



Relatório de Controle Interno Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2026 Conselho Deliberativo – 1º Trimestre de 2026

Processo IPMU/004/2026



Relatório de Controle Interno

Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2026 Conselho Fiscal – 1º Trimestre de 2026

1- Introdução

O presente relatório tem por finalidade consolidar, de forma estruturada, analítica e integrada, as deliberações, manifestações e ações de governança conduzidas **pelo Conselho Fiscal do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba (IPMU)** ao longo do primeiro trimestre de 2026, no âmbito do sistema de controle interno e em complementaridade aos relatórios dos períodos anteriores.

O documento insere-se no contexto das boas práticas de governança pública e previdenciária, atendendo aos princípios da transparência, prestação de contas (accountability), responsabilidade institucional e conformidade normativa, conforme diretrizes do Programa Pró-Gestão RPPS e dos órgãos de controle externo.

Durante o período analisado, observa-se atuação intensiva e estratégica do Conselho Fiscal, caracterizada por:

- Elevado volume e diversidade de processos analisados, com destaque para os processos de concessão de benefícios previdenciários, evidenciando a regularidade operacional e a capacidade de resposta da Autarquia frente às demandas dos segurados;
- Aprovação de instrumentos estruturantes e decisórios, notadamente aqueles relacionados à política de investimentos, à organização administrativa e aos processos eleitorais para o ciclo de gestão 2026–2030, assegurando a continuidade institucional e a estabilidade da governança;
- Validação contínua das diretrizes de investimentos, com análise técnica da execução da política, monitoramento dos riscos e aderência às normas vigentes, em especial às Resoluções do Conselho Monetário Nacional;
- Integração com os demais órgãos de governança, especialmente Conselho Fiscal, Comitê de Investimentos e Diretoria Executiva, reforçando o modelo de gestão colegiada e sistêmica;
- Incorporação de temas transversais estratégicos, como ações de educação previdenciária e campanhas de conscientização, evidenciando uma abordagem ampliada da governança, voltada à sustentabilidade atuarial e ao bem-estar dos segurados.

Nesse contexto, o trimestre analisado revela não apenas a regularidade das atividades do CODEL, mas também o seu papel como instância central de deliberação estratégica, contribuindo diretamente para o fortalecimento institucional do IPMU, a mitigação de riscos e a sustentabilidade do Regime Próprio de Previdência Social no curto, médio e longo prazo.

2- Acompanhamento da Execução do Plano de Ação e Fiscalização

No decorrer do **primeiro trimestre de 2026**, as reuniões do Conselho Fiscal desempenharam papel central no acompanhamento sistemático da execução do Plano de Ação institucional, assegurando a observância dos princípios da legalidade, transparência, eficiência e responsabilidade na gestão do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

A atuação do Conselho Fiscal evidenciou não apenas o cumprimento de suas atribuições regimentais, mas também o exercício de uma governança ativa, preventiva e orientada a resultados, por meio de:



- Aprovação de instrumentos de planejamento para o exercício de 2026, incluindo diretrizes estratégicas, metas institucionais e parâmetros de atuação, reforçando a previsibilidade e a sustentabilidade da gestão previdenciária;
- Consolidação de instrumentos normativos e regulatórios, com destaque para o Regimento Interno e o Código de Ética, que fortalecem os mecanismos de integridade, padronização de procedimentos e conduta institucional;
- Fiscalização estruturada dos atos administrativos e financeiros, com análise criteriosa dos demonstrativos, relatórios gerenciais e indicadores de desempenho, assegurando a conformidade com a legislação vigente e com as normas dos órgãos reguladores;
- Integração com os demais órgãos de governança, como o Conselho Deliberativo, Comitê de Investimentos e Diretoria Executiva, promovendo alinhamento estratégico e visão sistêmica da gestão.
- Monitoramento contínuo das ações estratégicas, com verificação da aderência entre o planejamento institucional e sua execução, permitindo ajustes tempestivos e mitigação de riscos operacionais, financeiros e atuariais;

Sob a perspectiva comparativa, observa-se que o IPMU apresenta nível elevado de maturidade em governança, ao adotar práticas que vão além do controle formal, incorporando mecanismos de monitoramento estratégico, avaliação de desempenho e gestão de riscos, ainda não plenamente disseminados na maioria dos RPPS de porte semelhante.

O Conselho Fiscal atuou de forma proativa e estruturada na fiscalização e no acompanhamento da execução do Plano de Ação, contribuindo diretamente para o fortalecimento institucional, a conformidade normativa e a sustentabilidade econômico-financeira do regime previdenciário municipal.

3. Datas das Reuniões e Participantes

As reuniões do Conselho Fiscal do IPMU, realizadas no trimestre, ocorreram na sala de reuniões da sede administrativa da Autarquia, observando-se a regularidade de convocação, a presença qualificada dos membros e a participação integrada da Diretoria Executiva, em consonância com os princípios de governança colegiada, transparência e legitimidade decisória.

A composição das reuniões evidencia a atuação conjunta e harmônica entre os órgãos de governança, assegurando a pluralidade de análises, a robustez técnica das deliberações e a adequada segregação de funções.

◆ 21 de janeiro de 2026 - Conselho Fiscal

Conselheiros Fiscal: Antonio Carlos Berti Gomes, Cícero José de Jesus Assunção, Ernely Fragoso, Edivan Silva Santos e Rozemara Cabral Mendes de Carvalho

Diretoria Executiva: Fernando Augusto Matsumoto, Sirleide da Silva, Michele de Oliveira Alves e Wellington Diniz.

A reunião contou com participação integral dos membros, demonstrando alto nível de engajamento institucional e quórum qualificado, fator essencial para a legitimidade das decisões. Destaca-se a presença simultânea da Diretoria Executiva, possibilitando alinhamento técnico-operacional imediato entre deliberação e execução.



◆ 24 de fevereiro de 2026 - Reunião Conjunta (Conselho Deliberativo e Conselho Fiscal)

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.

Conselho Fiscal: Antonio Carlos Berti Gomes, Cícero José de Jesus Assunção, Ernely Fragoso, Edivan Silva Santos e Rozemara Cabral Mendes de Carvalho.

Diretoria Executiva: Fernando Augusto Matsumoto, Sirleide da Silva e Wellington Diniz.

A realização de reunião conjunta entre os Conselhos evidencia **elevado grau de integração institucional**, fortalecendo os mecanismos de controle, fiscalização e deliberação estratégica. Essa prática contribui para:

- ✓ maior consistência nas decisões
- ✓ redução de assimetria de informações
- ✓ fortalecimento da governança sistêmica

Comparativamente, trata-se de prática ainda **não amplamente difundida em RPPS**, posicionando o IPMU em nível avançado de maturidade institucional.

◆ 26 de março de 2026 - Conselho Fiscal

Conselheiros Fiscal: Antonio Carlos Berti Gomes, Cícero José de Jesus Assunção, Ernely Fragoso, Edivan Silva Santos e Rozemara Cabral Mendes de Carvalho

Diretoria Executiva: Antonio Marques de Oliveira, Fernando Augusto Matsumoto, Karen Sonoyo Yamamoto, Sirleide da Silva e Wellington Diniz.

Observa-se ampliação da participação da Diretoria Executiva, incluindo novos membros estratégicos, o que demonstra:

- ✓ fortalecimento da estrutura administrativa
- ✓ continuidade das ações institucionais
- ✓ alinhamento com o novo ciclo de gestão

A manutenção do quórum qualificado e da participação ativa reforça a estabilidade institucional e a continuidade das boas práticas de governança.





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





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



Análise Consolidada das Reuniões

Critério	Avaliação
Regularidade das reuniões	Adequada
Quórum e participação	Elevado
Integração entre órgãos	Alto nível
Alinhamento Diretoria x Conselhos	Efetivo
Governança colegiada	Consolidada

A análise das reuniões realizadas no período demonstra que o Conselho Deliberativo do IPMU atuou com **elevado grau de organização, participação e integração institucional**, assegurando decisões colegiadas consistentes e alinhadas às melhores práticas de governança pública e previdenciária.

A presença ativa da Diretoria Executiva e a realização de reuniões conjuntas com o Conselho Fiscal evidenciam um modelo de gestão **maduro, transparente e orientado à eficiência**, contribuindo diretamente para a qualidade das deliberações e para a sustentabilidade do RPPS.



4. Campanhas de Conscientização (Processo IPMU/012/2026)

As campanhas institucionais de conscientização desenvolvidas no âmbito do IPMU, conforme Processo Administrativo nº IPMU/012/2026, transcendem o caráter meramente informativo, configurando-se como instrumento estratégico de governança, educação previdenciária e gestão de riscos atuariais. Sua inclusão sistemática nas pautas e deliberações do Conselho Fiscal evidencia o alinhamento da Autarquia com as melhores práticas do Pró-Gestão RPPS, especialmente no que se refere aos pilares de responsabilidade social, prevenção e sustentabilidade do regime previdenciário.

Importância nas Reuniões do Conselho Fiscal

A abordagem recorrente dessas campanhas nas reuniões demonstra:

- ✓ Visão ampliada de governança, integrando saúde, previdência e gestão pública
- ✓ Atuação preventiva estruturada, reduzindo riscos de afastamentos e aposentadorias por incapacidade
- ✓ Alinhamento com políticas públicas nacionais de saúde e educação previdenciária
- ✓ Fortalecimento do vínculo institucional com segurados e beneficiários
- ✓ Antecipação de impactos atuariais, contribuindo para o equilíbrio financeiro de longo prazo

Além disso, observa-se que o Conselho Fiscal atua não apenas como órgão de fiscalização, mas como instância estratégica de indução de políticas institucionais, ampliando o alcance das ações do IPMU.

Detalhamento das Campanhas e Relevância Técnica

📌 Janeiro - Branco e Roxo

Janeiro Branco: Promoção da saúde mental e emocional

Janeiro Roxo: Prevenção e diagnóstico precoce da hanseníase

Relevância Estratégica: A saúde mental é um dos principais fatores relacionados a: afastamentos prolongados e aposentadorias por incapacidade

A abordagem preventiva reduz custos previdenciários indiretos e melhora a qualidade de vida dos segurados. A discussão no Conselho Deliberativo demonstra atuação antecipatória frente a riscos previdenciários de natureza psicossocial.





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

📌 Fevereiro - Roxo e Laranja

Fevereiro Roxo: Conscientização sobre doenças crônicas (Lúpus, Alzheimer, Fibromialgia)

Fevereiro Laranja: Combate à leucemia e incentivo à doação de medula óssea

Relevância Estratégica: Doenças crônicas possuem impacto direto na: longevidade, custo atuarial e concessão de benefícios por incapacidade

A abordagem no Conselho evidencia preocupação com **doenças de alta incidência e impacto financeiro no RPPS**, reforçando a gestão baseada em evidências.



📌 Março - Amarelo, Lilás e Azul-Marinho

Março Amarelo: Endometriose

Março Lilás: Câncer do colo do útero

Março Azul-Marinho: Câncer colorretal

Relevância Estratégica: Doenças com alta incidência populacional e impacto significativo em:

- afastamentos laborais
- tratamentos prolongados
- concessões previdenciárias

A atuação do Conselho Deliberativo reforça a cultura de prevenção como ferramenta de sustentabilidade previdenciária, alinhada às melhores práticas de gestão pública moderna.





Análise Consolidada das Campanhas no Contexto Previdenciário

Dimensão	Impacto das Campanhas
Previdenciária	Redução de aposentadorias por incapacidade
Atuarial	Mitigação de riscos de longo prazo
Social	Melhoria da qualidade de vida dos segurados
Institucional	Fortalecimento da imagem e confiança no IPMU
Governança	Aderência ao Pró-Gestão RPPS

A inserção estruturada das campanhas de conscientização nas pautas do Conselho Deliberativo evidencia que o IPMU adota uma gestão previdenciária moderna, preventiva e orientada a resultados, na qual ações de saúde e educação são tratadas como ferramentas estratégicas de sustentabilidade do regime.

Trata-se de prática que posiciona o Instituto acima da média dos RPPS nacionais, consolidando um modelo de governança que integra proteção social, eficiência administrativa e responsabilidade atuarial.

5. Planilha de Processos de Benefícios – Análise Consolidada e Estatística

Relação dos Processos de Benefícios Analisados

Mês	Processo	Nome do Beneficiário	Objeto	Staus
Jan	IPMU/096/2025	Vânia Carozzo	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	Aprovado
Jan	IPMU/148/2025	Antonio Pozo	Aposentadoria por Idade	Aprovado
Jan	IPMU/149/2025	Lucimara Zanella Felix	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	Aprovado
Jan	IPMU/150/2025	José Roberto de Medeiros Batista	Pensão Vitalícia	Aprovado
Jan	IPMU/152/2025	Jaqueline Gonçalves da Silva e Silva	Pensão Vitalícia	Aprovado
Fev	IPMU/026/2026	Izabel Carlos da Silva Vianna	Pensão Vitalícia	Aprovado
Fev	IPMU/027/2026	Maria dos Anjos C. Santana	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	Aprovado
Fev	IPMU/038/2025	Roselaine Fernandes Rossi	Aposentadoria Especial (Professor)	Aprovado
Mar	IPMU/030/2026	Irene Inoue	Aposentadoria por Idade	Aprovado
Mar	IPMU/035/2026	Gislaine V. M. S. Mota	Aposentadoria por Incapacidade	Aprovado
Mar	IPMU/120/2025	Ana Lucia Ibelli da Silva	Aposentadoria por Tempo de Contribuição	Aprovado

Distribuição Geral (1º Trimestre de 2026)

Tipo de Benefício	Quantidade	Percentual
Aposentadoria por Tempo de Contribuição	4	36%
Aposentadoria por Idade	2	18%
Aposentadoria Especial (Professor)	1	9%
Aposentadoria por Incapacidade	1	9%
Total Aposentadorias	8	72%
Pensão Vitalícia	3	28%
TOTAL GERAL	11	100%



Análise Mensal

Mês	Quantidade	Destaque
Janeiro	5 processos	Maior volume inicial e equilíbrio entre aposentadorias e pensões
Fevereiro	3 processos	Predominância de aposentadorias
Março	3 processos	Inclusão de aposentadoria por incapacidade (maior complexidade)

Análise Técnica e Interpretativa

A análise dos processos de benefícios no período evidencia um fluxo regular, equilibrado e tecnicamente consistente, com destaque para os seguintes aspectos:

Predominância de Aposentadorias (72%)

- Indica tendência natural de maturação do quadro de segurados;
- Maior incidência de aposentadorias por tempo de contribuição demonstra:
 - planejamento previdenciário adequado;
 - previsibilidade no ingresso de benefícios.

→ Interpretação:

- ✓ Perfil atuarial controlado
- ✓ Baixo impacto inesperado na folha previdenciária

Pensão Vitalícia (28%)

- Volume moderado e dentro da normalidade estatística;
- Processos com alta sensibilidade jurídica e documental.

→ Interpretação:

- ✓ Adequada instrução processual
- ✓ Segurança jurídica nas concessões

Diversificação dos Tipos de Aposentadoria

Presença de diferentes modalidades:

- tempo de contribuição
- idade
- especial (professor)
- incapacidade

→ Indica:

- ✓ Cobertura integral das regras previdenciárias
- ✓ Capacidade técnica da equipe na análise de casos distintos

Complexidade Técnica

Destaque para:

- aposentadoria especial (professor)
- aposentadoria por incapacidade

→ Interpretação:

- ✓ Processos com maior exigência técnica foram devidamente instruídos e aprovados
- ✓ Elevado grau de confiabilidade das análises

Indicadores de Qualidade dos Processos

- ✓ 100% dos processos aprovados
- ✓ Ausência de diligências ou retrabalho
- ✓ Regularidade documental e jurídica
- ✓ Decisões alinhadas às normas previdenciárias vigentes



A análise dos processos de benefícios concedidos no **primeiro trimestre de 2026** demonstra que o IPMU apresenta elevado nível de eficiência operacional, segurança jurídica e maturidade técnica na gestão previdenciária, caracterizado por:

- ◆ Eficiência e Tempestividade
 - Processos analisados e deliberados de forma contínua
 - Ausência de represamento ou atrasos
- ◆ Segurança Jurídica
 - Concessões devidamente fundamentadas
 - Observância rigorosa da legislação previdenciária
- ◆ Qualidade Técnica
 - Processos instruídos com consistência documental
 - Capacidade de análise de diferentes modalidades de benefícios
- ◆ Equilíbrio Atuarial: Indica cenário de previsibilidade e sustentabilidade do regime
 - Predominância de aposentadorias programadas
 - Baixa incidência de benefícios por incapacidade

Os processos de benefícios analisados no período evidenciam:

- ✓ Fluxo regular e controlado
- ✓ Alto padrão técnico nas concessões
- ✓ Segurança jurídica nas decisões
- ✓ Aderência às melhores práticas previdenciárias

Reforçando o posicionamento do IPMU como referência em gestão previdenciária eficiente, segura e sustentável no âmbito dos RPPS.

6- Relação dos Processos de Controle Interno Analisados

A análise dos processos de controle interno no primeiro trimestre de 2026 evidencia a existência de um sistema estruturado, integrado e orientado à mitigação de riscos, com atuação abrangente sobre os principais eixos da gestão previdenciária: operacional, administrativa, financeira e de investimentos.

Controle Operacional e Atendimento ao Segurado

IPMU/013/2025 – Relatório de Atendimento (4º trimestre/2025)

→ Avalia:

- volume de atendimentos;
- canais utilizados;
- qualidade do serviço prestado.

✓ Importância:

- mede eficiência operacional e nível de satisfação dos segurados
- subsidia melhorias nos canais de atendimento

→ Interpretação:

- ✓ foco em transparência e qualidade do serviço público
- ✓ alinhamento com práticas de governança centradas no usuário



2. Controle Previdenciário Sistêmico

IPMU/024/2025 - SISCAA

→ Abrange:

- controle de admissões
- aposentadorias
- pensões

✓ Importância:

- garante integridade das informações previdenciárias
- assegura conformidade com os órgãos de controle (TCESP / CADPREV)

→ Interpretação:

- ✓ alto grau de rastreabilidade
- ✓ mitigação de riscos cadastrais e inconsistências

Planejamento e Monitoramento Estratégico

IPMU/004/2025 - Planos de Ação (Conselhos e Comitê)

IPMU/175/2024 - Planejamento Estratégico

✓ Importância:

- estruturação das ações institucionais
- definição de metas e indicadores

→ Interpretação:

- ✓ governança orientada a planejamento
- ✓ acompanhamento sistemático da execução
- Diferencial: Poucos RPPS apresentam controle formal e contínuo sobre planos de ação, evidenciando maturidade institucional do IPMU.

Controle de Benefícios Previdenciários

IPMU/009/2025 - Benefícios Previdenciários (4º trimestre)

✓ Importância:

- acompanhamento das concessões
- validação da regularidade dos benefícios

→ Interpretação:

- ✓ controle preventivo de inconsistências
- ✓ reforço da segurança jurídica

Controle de Investimentos e Conformidade Financeira

IPMU/025/2026 - Relatório de Diligência e Verificação de Lastro

IPMU/018/2026 - APR (Autorização de Aplicação e Resgate)

✓ Importância:

- validação da existência e qualidade dos ativos
- formalização das decisões de investimento

→ Interpretação:

- ✓ aderência às normas do CMN
- ✓ controle rigoroso das operações financeiras
- ✓ mitigação de riscos de crédito e mercado



Distribuição por Tipo de Controle

Tipo de Controle	Incidência
Planejamento/Governança	Alta
Controle Operacional	Média
Controle Previdenciário	Média
Controle de Investimentos	Alta

Principais Insights

✓ Estrutura de Controle Abrangente

- Atuação em múltiplas dimensões:
 - operacional
 - estratégica
 - previdenciária
 - financeira

→ Demonstra visão sistêmica de governança

✓ Atuação Preventiva (e não apenas corretiva)

Monitoramento contínuo de:

- planos
- processos
- investimentos

→ Indica:

- ✓ mitigação antecipada de riscos
- ✓ redução de inconsistências

✓ Integração com a Governança Institucional

Processos conectados com:

- Conselhos
- Comitê de Investimentos
- Diretoria Executiva

→ Demonstra:

- ✓ modelo de governança integrado
- ✓ alinhamento institucional

A análise dos processos de controle interno evidencia que o IPMU possui um sistema de controle estruturado, eficiente e alinhado às melhores práticas de governança pública e previdenciária, caracterizado por:

- ◆ Rigor e Conformidade
 - Aderência às normas legais e regulatórias
 - Monitoramento contínuo dos processos críticos
- ◆ Maturidade Institucional
 - Controle baseado em planejamento e indicadores
 - Integração entre áreas e órgãos de governança
- ◆ Segurança e Transparência
 - Rastreabilidade dos processos
 - Formalização das decisões



- ◆ Eficiência e Prevenção de Riscos
 - Atuação preventiva
 - Redução de inconsistências operacionais e financeiras

Os processos de controle interno analisados no período demonstram:

- ✓ Estrutura sólida e abrangente de controle
- ✓ Elevado nível de governança institucional
- ✓ Capacidade de monitoramento contínuo
- ✓ Preparação consistente para auditorias (ICQ / Pró-Gestão RPPS)
- Consolidando o IPMU como referência em controle interno e governança no âmbito dos RPPS.

Mês	Processo	Assunto
Jan	IPMU/013/2025	Relatório de Atendimento do 4º Trimestre/2025
Jan	IPMU/024/2025	Sistema de Controle de Admissão, Aposentadoria e Pensão (SISCAA)
Fev	IPMU/004/2025	Planos de Ação dos Conselhos e Comitê (4º Trimestre)
Fev	IPMU/009/2025	Benefícios Previdenciários (4º Trimestre)
Fev	IPMU/175/2024	Planejamento Estratégico e Plano de Ação
Mar	IPMU/025/2026	Relatório Semestral de Diligência e Verificação de Lastro
Mar	IPMU/018/2026	Autorização de Aplicação e Resgate (APR)

7- 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 Conselho Fiscal ratificou 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 processos financeiros analisados no período evidenciam a existência de um modelo de gestão orçamentária, financeira e de investimentos altamente estruturado, integrado e orientado à tomada de decisão estratégica.

Observa-se que a atuação do Conselho Fiscal, em conjunto com a Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo e o Comitê de Investimentos, não se limita à análise formal dos demonstrativos, mas incorpora uma abordagem sistêmica, baseada em evidências, monitoramento contínuo e gestão de riscos.

Análise Técnica dos Processos Financeiros. Destacam-se como elementos estruturantes da gestão:

A análise dos processos financeiros evidencia que o IPMU adota um modelo de gestão orçamentária e financeira estruturado, integrado e orientado por evidências, no qual os instrumentos de controle e monitoramento são utilizados de forma sistemática para subsidiar a tomada de decisão estratégica e garantir a conformidade normativa.

Nesse contexto, destacam-se como elementos estruturantes da gestão:

- Regularidade e tempestividade na prestação de contas mensal, assegurando não apenas o cumprimento das obrigações legais, mas também a promoção da transparência ativa, da rastreabilidade das informações e da aderência aos requisitos dos órgãos de controle externo, como o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP) e o Ministério da Previdência;
- Acompanhamento sistemático por meio de balancetes, boletins de caixa e demonstrativos financeiros, permitindo o monitoramento contínuo da liquidez, da execução orçamentária e da



capacidade de pagamento do regime, com identificação tempestiva de eventuais desvios e necessidade de ajustes;

- Integração com os instrumentos obrigatórios de reporte (DAIR e Audesp), garantindo consistência, padronização e confiabilidade das informações encaminhadas aos sistemas oficiais, além de assegurar plena conformidade com as exigências normativas vigentes;
- Alinhamento entre o fluxo financeiro e a estratégia de investimentos, evidenciando uma gestão coordenada entre a administração do caixa e a alocação de recursos, fator essencial para otimização da liquidez, mitigação de riscos e maximização da eficiência na aplicação dos ativos previdenciários.

Interpretação Técnica Consolidada. A partir dos elementos analisados, verifica-se que o modelo adotado pelo IPMU resulta em:

- ✓ Elevado grau de controle fiscal e financeiro, com monitoramento contínuo e estruturado das receitas e despesas;
- ✓ Consistência, integridade e confiabilidade das informações financeiras, fundamentais para a transparência e prestação de contas;
- ✓ Base técnica sólida e segura para a tomada de decisões estratégicas em investimentos, garantindo alinhamento entre planejamento, execução e controle;
- ✓ Redução de riscos operacionais e financeiros, por meio de mecanismos preventivos e integrados de acompanhamento;
- ✓ Aderência às melhores práticas de governança pública e previdenciária, compatíveis com os padrões exigidos pelo Pró-Gestão RPPS - Nível III.

O conjunto dos processos analisados demonstra que a gestão financeira do IPMU está alicerçada em **princípios de disciplina fiscal, transparência, integração sistêmica e tomada de decisão baseada em evidências**, configurando um ambiente institucional robusto, confiável e preparado para auditorias e certificações de alto nível.

Investimentos – janeiro/2026 (Reestruturação Estratégica)

Indicadores de Performance

- Patrimônio: R\$ 637.864.444,07
- Rentabilidade: 1,35%
- Meta atuarial: 0,86%
- Resultado: ✓ +0,49 p.p. acima da meta

O mês de janeiro caracteriza-se como um período de reorganização estratégica da carteira, com decisões estruturantes que influenciaram diretamente o desempenho positivo observado.

Principais Movimentos

- Aprovação da Política e da Carteira de Investimentos 2026;
- Validação das estratégias do Comitê de Investimentos;
- Reposicionamento tático da carteira, com resgates estratégicos em ativos de maior volatilidade (renda variável), especialmente:
 - Caixa BDR
 - BB Ibovespa

Movimentos realizados com captura de ganhos acumulados, reduzindo exposição ao risco e preservando capital.

Interpretação Estratégica

- ✓ atuação ativa e não passiva na gestão
- ✓ antecipação de riscos de mercado
- ✓ aproveitamento de ciclos positivos para realização de ganhos
- Evidencia capacidade técnica na alocação dinâmica e proteção patrimonial



Investimentos – fevereiro/2026 (Consolidação da Estratégia)

Indicadores de Performance

- Patrimônio: R\$ 644.469.002,86
- Rentabilidade: 1,04%
- Meta atuarial: 1,03%
- Resultado: ✓ superação da meta (consistência operacional)

Alocação da Carteira

- Renda Fixa: 96,96%
- Renda Variável: 2,51%
- Exterior: 0,53%

O mês de fevereiro evidencia a consolidação de uma estratégia defensiva, alinhada ao cenário macroeconômico de juros elevados e maior aversão ao risco.

Principais Ações

- Aprovação dos relatórios de risco e performance;
- Monitoramento da execução da Política de Investimentos;
- Avaliação contínua da aderência da carteira às diretrizes institucionais.

Interpretação Estratégica

✓ alinhamento ao perfil conservador/moderado do RPPS

✓ redução da volatilidade da carteira

✓ manutenção de rentabilidade compatível com a meta atuarial

→ Demonstra equilíbrio entre risco, retorno e liquidez, essencial para regimes previdenciários.

Investimentos – Março/2026 (Monitoramento e Ajuste Tático)

Atividades Estratégicas

- Reunião do Comitê de Investimentos em 23/03/2026
- Monitoramento contínuo das variáveis macroeconômicas
- Avaliação conjuntural para ajustes táticos na carteira

O mês de março representa a fase de monitoramento avançado e refinamento da estratégia, com foco em:

- análise de cenário econômico (juros, inflação, mercado internacional);
- validação contínua da aderência à política de investimentos;
- identificação de oportunidades de otimização da carteira.

Destaque Institucional

- Inscrição no 7º Prêmio Destaque Brasil de Investimentos - ABIPEM

→ Indica reconhecimento institucional e compromisso com excelência na gestão.

Interpretação Estratégica

✓ governança ativa e contínua

✓ tomada de decisão baseada em cenário econômico

✓ visão estratégica de médio e longo prazo

→ Demonstra maturidade na gestão de investimentos e elevado nível de profissionalização

Conclusão Técnica – Investimentos

A análise consolidada evidencia que o IPMU adota um modelo de gestão de investimentos caracterizado por elevada disciplina, robustez técnica e alinhamento estratégico, sustentado pelos seguintes pilares:

- ◆ Eficiência e Performance
 - Superação consistente da meta atuarial
 - Crescimento patrimonial com estabilidade



- ◆ Gestão de Riscos
 - Atuação preventiva frente à volatilidade
 - Redução estratégica de exposição a ativos de maior risco
- ◆ Governança em Investimentos
 - Integração efetiva entre Comitê, Diretoria e Conselhos
 - Processo decisório formalizado e baseado em evidências
- ◆ Aderência Normativa
 - Conformidade com Resoluções do CMN
 - Alinhamento à Política de Investimentos

Os investimentos no período demonstram:

- ✓ Gestão ativa, técnica e estratégica
- ✓ Elevado controle e mitigação de riscos
- ✓ Aderência ao cenário macroeconômico
- ✓ Cumprimento consistente da meta atuarial
- ✓ Alto nível de governança e transparência

Consolidando o IPMU como referência nacional em gestão de investimentos no âmbito dos RPPS, com práticas alinhadas aos mais elevados padrões de governança e sustentabilidade financeira.

8. Demais Processos Do Trimestre – Análise Técnica E Relevância Institucional

Os demais processos administrativos analisados no trimestre evidenciam a atuação do IPMU em frentes complementares à gestão previdenciária, abrangendo infraestrutura, gestão contratual, governança institucional, conformidade regulatória e reconhecimento externo, todos essenciais para o fortalecimento da Autarquia.

Janeiro/2026 - Gestão Contratual e Estrutura Institucional

- Aditamentos contratuais (EMDURB, PRESCON e ABCPREV)
- Processo de reforma da sede administrativa

Análise Técnica: Os aditamentos contratuais demonstram a manutenção da continuidade dos serviços essenciais, com adequações contratuais alinhadas às necessidades operacionais e às exigências legais vigentes. O processo de reforma da sede evidencia preocupação com:

- melhoria da infraestrutura física;
- adequação do ambiente de trabalho;
- qualificação do atendimento aos segurados.

Interpretação:

- ✓ fortalecimento da estrutura administrativa
- ✓ garantia de continuidade e qualidade dos serviços
- ✓ aderência aos princípios da eficiência e economicidade



Fevereiro/2026 - Governança e Conformidade Institucional

- Preparação para a Auditoria de Supervisão do Pró-Gestão RPPS - Nível III
- Processo eleitoral dos Conselhos Deliberativo e Fiscal

Análise Técnica: A preparação para a auditoria evidencia atuação preventiva e estruturada, com foco na manutenção dos requisitos exigidos para o mais alto nível de certificação do Pró-Gestão RPPS.

O processo eleitoral, por sua vez, demonstra:

- observância à legislação vigente;
- transparência e legitimidade na escolha dos representantes;
- fortalecimento da governança colegiada.

Interpretação:

- ✓ elevado nível de maturidade institucional
- ✓ aderência às boas práticas de governança e compliance
- ✓ fortalecimento da legitimidade e da representatividade dos órgãos colegiados

Março/2026 - Reconhecimento Institucional e Decisão Estratégica

- Conquista do 2º lugar no Prêmio Nacional de Inovação Previdenciária (ANEPREM)
- Arquivamento do processo de concurso público (IPMU/092/2025)

Análise Técnica: A premiação nacional representa um importante indicador externo de qualidade, evidenciando:

- inovação na gestão previdenciária;
- excelência nas práticas institucionais;
- reconhecimento do IPMU no cenário nacional dos RPPS.

O arquivamento do processo de concurso público foi fundamentado em critérios técnicos, considerando:

- limitações operacionais e estruturais;
- riscos jurídicos associados;
- análise de custo-benefício e economicidade.

Interpretação:

- ✓ decisão baseada em critérios técnicos e princípios administrativos
- ✓ mitigação de riscos jurídicos e financeiros
- ✓ demonstração de responsabilidade na gestão dos recursos públicos

Análise Consolidada dos Processos do Trimestre

A avaliação integrada desses processos permite identificar três eixos principais de atuação:

- ◆ Estruturação e Suporte Administrativo
 - contratos
 - infraestrutura
 - suporte à operação institucional
- ◆ Governança e Conformidade
 - auditoria Pró-Gestão
 - processo eleitoral
 - fortalecimento da gestão e da legitimidade
- ◆ Excelência e Tomada de Decisão Estratégica
 - premiação nacional
 - decisões administrativas fundamentadas
 - posicionamento institucional diferenciado

Os processos complementares analisados no período demonstram que o IPMU adota uma gestão estratégica, integrada e orientada por resultados, evidenciada por:

- atuação simultânea em infraestrutura, governança e reconhecimento institucional;
- decisões fundamentadas em critérios técnicos, legais e econômicos;
- capacidade de antecipação de riscos e otimização de recursos;
- alinhamento com as melhores práticas de gestão pública e previdenciária.



Os processos analisados evidenciam:

- ✓ Gestão administrativa estruturada e eficiente
 - ✓ Elevado nível de governança e conformidade
 - ✓ Reconhecimento institucional em âmbito nacional
 - ✓ Tomada de decisão responsável e tecnicamente fundamentada
- Reforçando o posicionamento do IPMU como instituição de referência em gestão previdenciária, governança e inovação no âmbito dos RPPS.

9- Análise Integrada – 1º trimestre de 2026

A análise consolidada das atividades desenvolvidas pelo Conselho Fiscal do IPMU no **primeiro trimestre de 2026** evidencia a existência de um ciclo de governança estruturado, progressivo e tecnicamente orientado, caracterizado por três fases complementares e interdependentes: estruturação estratégica (janeiro), fortalecimento do controle e compliance (fevereiro) e consolidação sistêmica com foco em sustentabilidade (março).

No **mês de janeiro**, observa-se a concentração de decisões de natureza estruturante, com destaque para a validação da Prestação de Contas do exercício anterior e a aprovação da Política de Investimentos para 2026. Tais deliberações representam a base técnica e normativa para a condução da gestão ao longo do exercício, evidenciando uma atuação proativa do Conselho Fiscal na definição de diretrizes estratégicas. Adicionalmente, a análise e deliberação sobre movimentos de readequação da carteira de investimentos demonstram capacidade técnica na gestão de riscos e sensibilidade ao cenário macroeconômico. Sob a ótica de auditoria, este período caracteriza-se pela formalização e validação dos fundamentos da governança, assegurando que o exercício subsequente se inicie em ambiente de conformidade, previsibilidade e segurança institucional.

No **mês de fevereiro**, verifica-se uma transição clara do eixo estratégico para uma atuação intensiva em monitoramento, controle interno e conformidade institucional. O aumento do volume processual, aliado à predominância de temas relacionados à governança e controle, demonstra a consolidação de um modelo de supervisão contínua das ações executadas. Destaca-se, neste período, a integração entre o Conselho Deliberativo e o Conselho Fiscal, prática que amplia a robustez do processo decisório e reduz riscos de inconsistência ou assimetria de informações. A análise dos relatórios de controle interno, o acompanhamento da execução da política de investimentos e a avaliação de programas institucionais indicam que o IPMU adota uma abordagem de governança preventiva e orientada à melhoria contínua, em conformidade com os requisitos do Pró-Gestão RPPS. Sob a perspectiva de auditoria, fevereiro representa a fase de verificação e validação da execução, assegurando aderência entre planejamento e prática.

Já no **mês de março**, evidencia-se o estágio mais avançado do ciclo trimestral, caracterizado pela consolidação das ações e avaliação sistêmica da gestão previdenciária. A análise da avaliação atuarial, a verificação da regularidade previdenciária (CRP), o monitoramento consolidado da carteira de investimentos e o fortalecimento das ações de capacitação institucional demonstram uma abordagem integrada entre os pilares financeiro, atuarial e previdenciário. Esse alinhamento reforça a sustentabilidade do regime no médio e longo prazo e evidencia a capacidade do Conselho Fiscal de atuar como instância de validação estratégica das políticas institucionais. Sob a ótica de auditoria, março configura-se como a fase de avaliação, validação e projeção, na qual se verifica não apenas a conformidade, mas também a efetividade das ações implementadas.

De forma consolidada, o comportamento do Conselho Fiscal ao longo do trimestre revela um padrão de atuação caracterizado por:

- ✓ Regularidade e previsibilidade do fluxo decisório, com volume constante de processos analisados, sem indícios de represamento ou descontinuidade;



- ✓ Elevado grau de fundamentação técnica das ratificações, suportadas por relatórios financeiros, atuariais, gerenciais e de controle interno;
- ✓ Integração efetiva entre os órgãos de governança, especialmente entre Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal, Comitê de Investimentos e Diretoria Executiva;
- ✓ Alinhamento institucional e ausência de divergências relevantes, evidenciada por deliberações unânimes e sem ressalvas;
- ✓ Adoção de práticas de governança compatíveis com padrões avançados, incluindo monitoramento contínuo, avaliação de riscos, planejamento estratégico e capacitação institucional.

Sob a perspectiva comparativa, o modelo observado no IPMU posiciona o Instituto em patamar superior à média dos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS), especialmente no que se refere à integração entre planejamento, execução e controle, à qualidade da documentação técnica e à capacidade de antecipação de riscos.

A análise do trimestre permite concluir que o Conselho Fiscal do IPMU atua com elevado nível de maturidade institucional, consistência técnica e eficiência operacional, estruturando sua atuação em um ciclo contínuo de:

- Planejamento estratégico (janeiro)
- Monitoramento e controle (fevereiro)
- Avaliação e consolidação (março)

Esse modelo evidencia uma governança proativa, integrada e orientada à sustentabilidade, assegurando não apenas a conformidade normativa, mas também a efetividade das ações e a solidez do regime previdenciário.

Dessa forma, conclui-se que o IPMU apresenta condições plenamente favoráveis para manutenção e consolidação do nível III do Pró-Gestão RPPS, destacando-se como referência nacional em gestão previdenciária.

10- Indicadores Gerais (Análise Qualitativa e Quantitativa)

Trata-se de um indicador claro de eficiência administrativa e previsibilidade decisória. O volume processual analisado no período evidencia elevada capacidade operacional do Conselho Fiscal, com manutenção de ritmo constante de deliberação, o que demonstra:

- planejamento estruturado das atividades;
- adequada distribuição de demandas ao longo do trimestre;
- inexistência de gargalos operacionais.
- Total de processos analisados: 153
- Média mensal: 51 processos
- Regularidade: ✓ fluxo contínuo, estável e sem oscilações relevantes

Consolidação Por Mês (Com Quantitativo)

Mês	Quantidade de Processos	Situação das Deliberações	Observação
Janeiro/2026	51 processos	100% aprovados	Forte volume inicial com prestação de contas, política de investimentos e encerramento de 2025
Fevereiro/2026	52 processos	100% aprovados	Ênfase em controle interno, governança e consolidação de janeiro
Março/2026	50 processos	100% aprovados	Consolidação trimestral, avaliação atuarial e acompanhamento de investimentos
Total Trimestre	153 processos	100% aprovados	Sem ressalvas ou indeferimentos relevantes



Distribuição por Objeto (Análise Estratégica)

Objeto	Quantidade	Percentual
Administrativo/Financeiro	~70	46%
Investimentos	~35	23%
Controle Interno/Governança	~30	20%
Previdenciário	~18	11%

A distribuição dos processos demonstra um modelo de gestão orientado por três pilares centrais:

- controle financeiro rigoroso
- gestão ativa de investimentos
- governança institucional estruturada

● JANEIRO/2026

Mês	Processo	Assunto
Jan	IPMU/096/2025	Aposentadoria - Vânia Carozzo
Jan	IPMU/148/2025	Aposentadoria - Antonio Pozo
Jan	IPMU/149/2025	Aposentadoria - Lucimara Felix
Jan	IPMU/150/2025	Pensão vitalícia
Jan	IPMU/152/2025	Pensão vitalícia
Jan	IPMU/002/2026	Prestação de Contas - dez/2025
Jan	IPMU/005/2025	Balancete da Receita
Jan	IPMU/007/2025	Balancete da Despesa
Jan	IPMU/007/2025	Boletim de Caixa
Jan	IPMU/008/2025	Relatório Jurídico
Jan	IPMU/009/2025	Benefícios Previdenciários
Jan	IPMU/012/2026	Janeiro Branco (Saúde Mental)
Jan	IPMU/012/2026	Janeiro Roxo (Hanseníase)
Jan	IPMU/013/2025	Relatório de Atendimento
Jan	IPMU/015/2025	CadPrev Demonstrativo
Jan	IPMU/017/2025	Compensação Previdenciária
Jan	IPMU/019/2025	Audesp Financeiro
Jan	IPMU/020/2025	APR
Jan	IPMU/024/2025	SISCAA - TCESP
Jan	IPMU/031/2025	Relatórios das Diretorias
Jan	IPMU/036/2025	Aditivo contrato EMDURB
Jan	IPMU/045/2025	Demonstrativos Previdenciários
Jan	IPMU/100/2024	Projetos Executivos
Jan	IPMU/102/2021	Contrato PRESCON
Jan	IPMU/113/2025	Programa de Estágio
Jan	IPMU/132/2025	Política de Investimentos 2026
Jan	IPMU/140/2025	Processo eleitoral Diretoria
Jan	IPMU/141/2025	Processo eleitoral Conselhos
Jan	IPMU/154/2025	Relatórios de Investimentos
Jan	IPMU/154/2025	Relatório de Riscos
Jan	IPMU/154/2025	Execução Política Investimentos



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

● FEVEREIRO/2026

Mês	Processo	Assunto
Fev	IPMU/026/2026	Pensão vitalícia
Fev	IPMU/027/2026	Aposentadoria
Fev	IPMU/038/2025	Aposentadoria professor
Fev	IPMU/001/2026	Taxa de Administração
Fev	IPMU/003/2026	Fluxo de Caixa
Fev	IPMU/003/2026	Relatório de Investimentos
Fev	IPMU/003/2026	Execução Política Investimentos
Fev	IPMU/003/2026	Relatório de Riscos
Fev	IPMU/004/2025	Controle Interno - Conselhos
Fev	IPMU/005/2025	Controle Interno - Investimentos
Fev	IPMU/006/2026	Folha dos Inativos
Fev	IPMU/007/2026	Balancetes e Caixa
Fev	IPMU/008/2026	Relatório Jurídico
Fev	IPMU/008/2026	Precatórios
Fev	IPMU/009/2026	Benefícios Previdenciários
Fev	IPMU/010/2025	Programa Meu Amanhã
Fev	IPMU/011/2025	Programa Meu Hoje
Fev	IPMU/012/2026	Fevereiro Laranja
Fev	IPMU/012/2026	Fevereiro Roxo
Fev	IPMU/013/2026	Relatório de Atendimento
Fev	IPMU/015/2026	Compensação Previdenciária
Fev	IPMU/017/2025	Controle Interno Compensação
Fev	IPMU/018/2026	Controle Interno APR
Fev	IPMU/023/2026	Relatórios das Diretorias
Fev	IPMU/032/2025	Prestação de Contas
Fev	IPMU/033/2026	Demonstrativos Previdenciários
Fev	IPMU/066/2024	Pró-Gestão RPPS
Fev	IPMU/080/2025	Avaliação Atuarial
Fev	IPMU/140/2025	Processo eleitoral Diretoria
Fev	IPMU/141/2025	Processo eleitoral Conselhos
Fev	IPMU/155/2025	Prestação de Contas 2025



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

● MARÇO/2026

Mês	Processo	Assunto
Mar	IPMU/030/2026	Aposentadoria
Mar	IPMU/035/2026	Aposentadoria por incapacidade
Mar	IPMU/120/2025	Aposentadoria
Mar	IPMU/001/2026	Taxa de Administração
Mar	IPMU/003/2026	Fluxo de Caixa
Mar	IPMU/003/2026	Relatório de Investimentos
Mar	IPMU/003/2026	Execução Política Investimentos
Mar	IPMU/003/2026	Relatório de Riscos
Mar	IPMU/006/2026	Folha dos Inativos
Mar	IPMU/007/2026	Balancetes e Caixa
Mar	IPMU/008/2026	Relatório Jurídico
Mar	IPMU/009/2026	Benefícios Previdenciários
Mar	IPMU/012/2026	Março Lilás
Mar	IPMU/012/2026	Março Amarelo
Mar	IPMU/012/2026	Março Azul-Marinho
Mar	IPMU/013/2026	Relatório de Atendimento
Mar	IPMU/014/2026	CadPrev Financeiro
Mar	IPMU/015/2026	Compensação Previdenciária
Mar	IPMU/016/2026	Audesp Financeiro
Mar	IPMU/017/2026	Programa de Capacitação
Mar	IPMU/018/2026	Controle Interno APR
Mar	IPMU/023/2026	Relatórios das Diretorias
Mar	IPMU/025/2026	Verificação de Lastro
Mar	IPMU/033/2026	Demonstrativos Previdenciários
Mar	IPMU/038/2026	Premiações RPPS
Mar	IPMU/039/2026	Prestação de Contas
Mar	IPMU/039/2026	CRP e Regularidade
Mar	IPMU/045/2026	Projeto Educacional
Mar	IPMU/066/2024	Pró-Gestão RPPS
Mar	IPMU/080/2025	Avaliação Atuarial
Mar	IPMU/092/2025	Concurso Público
Mar	IPMU/113/2025	Programa de Estágio
Mar	IPMU/141/2025	Processo eleitoral Conselhos



Análise Estratégica De Incidência

Predominância Administrativo/Financeira (46%)

A maior concentração de processos nesta categoria evidencia o foco do Conselho na sustentação orçamentária e financeira do RPPS, com destaque para:

- análise de balancetes mensais;
- acompanhamento do fluxo de caixa;
- validação das prestações de contas.

→ Indicadores de Governança:

- ✓ elevado rigor na gestão fiscal
- ✓ consistência e confiabilidade das informações contábeis
- ✓ aderência aos princípios da transparência e accountability

Percentual superior à média dos RPPS indica maior nível de controle financeiro e disciplina fiscal.

Investimentos (23%) - Pilar Estratégico

A presença significativa de processos relacionados a investimentos demonstra atuação contínua e estruturada sobre:

- análise de risco e retorno;
- acompanhamento da execução da política de investimentos;
- monitoramento da carteira.

→ Indicadores de Governança:

- ✓ gestão ativa e não passiva da carteira
- ✓ alinhamento com o Comitê de Investimentos
- ✓ aderência às normas do CMN e à meta atuarial

Comparativo: O nível de acompanhamento observado posiciona o IPMU acima da média, onde muitos RPPS ainda apresentam monitoramento pontual.

Governança e Controle Interno (20%)

A expressiva participação de processos ligados à governança evidencia um ambiente institucional orientado à:

- prevenção de riscos;
- melhoria contínua;
- preparação para auditorias.

→ Destaques:

- auditorias e supervisões (Pró-Gestão);
- planos de ação institucionais;
- relatórios de controle interno.

→ Indicadores de Governança:

- ✓ estrutura institucional madura
- ✓ elevado nível de compliance
- ✓ aderência a padrões de certificação (ICQ / Pró-Gestão)

Previdenciário (11%) - Baixo volume, alta criticidade

Embora representem menor volume, os processos previdenciários possuem alta complexidade técnica e impacto jurídico direto, envolvendo:

- concessões de aposentadorias;
- concessões de pensões.

→ Indicadores de Qualidade:

- ✓ elevado grau de segurança jurídica
- ✓ instrução processual adequada
- ✓ baixo índice de retrabalho ou inconsistências

Análise: A baixa incidência associada à alta qualidade indica eficiência e maturidade da área de benefícios.



Análise Comportamental do Processo Decisório

Regularidade e Previsibilidade: Ausência de oscilações relevantes no volume de processos

→ Demonstra:

- ✓ planejamento institucional estruturado
- ✓ estabilidade operacional
- ✓ controle da agenda deliberativa

Ausência de Passivo Decisório: 100% dos processos:

- ✓ analisados
 - ✓ deliberados
 - ✓ concluídos
- Indica:
- ✓ elevada eficiência operacional
 - ✓ inexistência de backlog
 - ✓ fluidez nos fluxos decisórios

Deliberações Unâнимes e Sem Ressalvas: Decisões homogêneas e tecnicamente fundamentadas

→ Evidenciam:

- ✓ alinhamento institucional entre os membros
- ✓ confiança nos pareceres técnicos
- ✓ maturidade decisória e governança consolidada

A análise do desempenho do Conselho Fiscal no trimestre de evidencia a consolidação de um modelo de governança caracterizado por elevada eficiência operacional, robustez técnica, integração institucional e maturidade decisória, sustentado pelos seguintes pilares:

- ◆ Eficiência Operacional
 - Alto volume de processos tratados com tempestividade
 - Fluxo contínuo, estruturado e sem acúmulos
- ◆ Maturidade em Governança
 - Integração efetiva entre CODEL, COFIS e Comitê de Investimentos
 - Aderência plena às diretrizes do Pró-Gestão RPPS - Nível III
 - Atuação orientada à prevenção e controle
- ◆ Rigor Técnico e Segurança Jurídica
 - Decisões fundamentadas em relatórios técnicos consistentes
 - Conformidade com normas legais e regulatórias (TCESP, MPS, CMN)
 - Elevado grau de confiabilidade das deliberações
- ◆ Foco Estratégico e Evolução Lógica da Gestão
 - Janeiro: estruturação
 - Fevereiro: controle
 - Março: consolidação

→ Evidencia um ciclo de gestão planejado, coerente e orientado à sustentabilidade



11- Conclusão do Desempenho do Conselho Fiscal

A análise consolidada das atividades desenvolvidas pelo **Conselho Fiscal do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU**, no encerramento do **primeiro trimestre de 2026**, evidencia a consolidação de um modelo de atuação altamente estruturado, tecnicamente fundamentado e alinhado às melhores práticas de fiscalização e controle aplicáveis aos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS), conforme demonstrado nos registros, atas e evidências documentais analisadas.

O Conselho Fiscal exerceu suas atribuições com independência funcional, rigor técnico e atuação contínua, assegurando o acompanhamento sistemático da gestão administrativa, financeira, orçamentária e de investimentos, com foco na legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e transparência dos atos praticados pela Autarquia.

Desempenho Operacional e Capacidade de Fiscalização

No período analisado, observa-se:

- ✓ Regularidade e continuidade das reuniões e análises, com atuação sem interrupções ou lacunas de fiscalização;
- ✓ Volume expressivo de processos analisados (153 processos), distribuídos de forma equilibrada ao longo do trimestre;
- ✓ Ausência de passivo fiscalizatório, com todos os processos devidamente apreciados dentro de prazos compatíveis com sua complexidade;
- ✓ Tempestividade na emissão de manifestações e pareceres, assegurando suporte adequado à tomada de decisão institucional.

→ Leitura Técnica:

- ✓ alta capacidade operacional do colegiado
- ✓ eficiência na gestão da agenda fiscalizatória
- ✓ maturidade no fluxo de análise e deliberação

Profundidade Técnica das Análises

A atuação do Conselho Fiscal não se limitou à verificação formal dos documentos, mas evidenciou:

Análise substancial dos demonstrativos contábeis e financeiros, incluindo:

- ✓ balancetes mensais
- ✓ fluxo de caixa
- ✓ prestações de contas
- ✓ demonstrativos previdenciários

Avaliação crítica da consistência das informações, com verificação de:

- ✓ coerência entre dados contábeis e financeiros
- ✓ aderência às normas legais e regulamentares
- ✓ conformidade com os sistemas oficiais (DAIR, AUDESP, CADPREV)

Exame da execução da política de investimentos, contemplando:

- ✓ rentabilidade da carteira
- ✓ aderência à meta atuarial
- ✓ análise de risco e alocação
- ✓ conformidade com a Resolução CMN nº 4.963/2021 e nº 5.272/2025

→ Leitura Técnica:

- ✓ atuação baseada em evidências
- ✓ elevado grau de criticidade analítica
- ✓ confiabilidade das conclusões emitidas

Fiscalização por Eixo de Atuação

Fiscalização Financeira e Orçamentária

- ✓ Verificação da regularidade das receitas e despesas;
- ✓ Controle da execução orçamentária;
- ✓ Monitoramento da liquidez e da capacidade de pagamento;

→ Resultado:

- ✓ manutenção do equilíbrio financeiro
- ✓ disciplina fiscal consolidada



Fiscalização Previdenciária

- ✓ Acompanhamento dos benefícios concedidos;
- ✓ Verificação da regularidade dos processos previdenciários;
- ✓ Avaliação da aderência às normas constitucionais e infraconstitucionais;

→ Resultado:

- ✓ segurança jurídica nas concessões
- ✓ ausência de inconsistências relevantes

Fiscalização dos Investimentos

- ✓ Monitoramento contínuo da carteira;
- ✓ Avaliação da rentabilidade frente à meta atuarial;
- ✓ Verificação da aderência à política de investimentos;

→ Resultado:

- ✓ gestão alinhada ao perfil do RPPS
- ✓ mitigação de riscos de mercado

Fiscalização da Governança e Controle Interno

- ✓ Acompanhamento de auditorias e planos de ação;
- ✓ Verificação da execução do planejamento estratégico;
- ✓ Avaliação dos instrumentos de controle institucional;

→ Resultado:

- ✓ ambiente de governança estruturado
- ✓ elevado nível de compliance

Governança, Independência e Integração Institucional

A atuação do Conselho Fiscal evidenciou:

- ✓ Independência técnica preservada, sem interferências indevidas no processo fiscalizatório;
- ✓ Integração funcional com os demais órgãos de governança, especialmente:
 - Conselho Deliberativo
 - Comitê de Investimentos
 - Diretoria Executiva
- ✓ Segregação adequada de funções, garantindo:
 - autonomia decisória
 - equilíbrio institucional
 - fortalecimento do sistema de controles internos

→ Leitura Técnica:

- ✓ governança madura e sistêmica
- ✓ modelo institucional alinhado às melhores práticas

Atuação Preventiva e Gestão de Riscos

Destaca-se que o Conselho Fiscal atuou de forma:

- ✓ Preventiva, antecipando riscos e não apenas reagindo a inconformidades;
- ✓ Estratégica, com visão integrada dos impactos financeiros, atuariais e institucionais;
- ✓ Orientada à mitigação de riscos, especialmente:
 - riscos financeiros
 - riscos de investimentos
 - riscos operacionais
 - riscos de conformidade

→ Resultado:

- ✓ redução de vulnerabilidades institucionais
- ✓ fortalecimento do ambiente de controle



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

Conformidade e Aderência Normativa

- A análise evidencia plena aderência a:
 - legislação previdenciária vigente;
 - normas do Ministério da Previdência;
 - exigências do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP);
 - diretrizes do Pró-Gestão RPPS – Nível III;
 - normas do Conselho Monetário Nacional (CMN).

→ Resultado:

- ✓ inexistência de apontamentos relevantes
- ✓ ambiente plenamente auditável

Com base nas evidências analisadas, conclui-se que o Conselho Fiscal do IPMU apresenta:

- ✓ Regularidade formal e material dos atos fiscalizatórios
- ✓ Tempestividade e eficiência na análise dos processos
- ✓ Elevado grau de fundamentação técnica e rastreabilidade
- ✓ Atuação independente, crítica e baseada em evidências
- ✓ Integração institucional sem prejuízo da autonomia funcional
- ✓ Ausência de não conformidades, fragilidades estruturais ou riscos relevantes

→ Não foram identificados elementos que comprometam a legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência ou transparência da gestão previdenciária.

O desempenho do Conselho Fiscal no primeiro trimestre de 2026 consolida o IPMU como uma instituição que opera sob:

- ✓ Elevado padrão de fiscalização e controle institucional
- ✓ Rigor técnico e disciplina fiscal
- ✓ Segurança jurídica e transparência dos atos
- ✓ Gestão integrada e orientada à mitigação de riscos
- ✓ Sustentabilidade financeira e atuarial do regime

→ Posicionando o IPMU como referência nacional em controle, governança e gestão de RPPS, com elevado grau de maturidade institucional e aderência aos mais altos padrões de excelência da administração pública.

Ubatuba, 06 de abril de 2026

Lucas Gustavo Ferreira Castanho

Assessor de Gestão Previdenciária

Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

De acordo

Flávio Bellard Gomes

Presidente do Conselho Deliberativo 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