



**CONTROLE INTERNO
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E
PLANO DE AÇÃO
3º TRIMESTRE 2025
Processo IPMU/175/2024**



Relatório de Controle Interno

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

1. INTRODUÇÃO E ESCOPO

O presente Relatório de Controle Interno tem como objetivo monitorar a execução das metas e ações previstas no Plano de Ação para o Exercício de 2025, avaliando o status de cumprimento das etapas no decurso do terceiro trimestre (julho a setembro). Este documento complementa os relatórios emitidos para o Primeiro e Segundo Trimestres de 2025. O monitoramento contínuo é fundamental para assegurar a conformidade normativa e a sustentabilidade do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). A análise abrange as principais áreas de gestão do IPMU, incluindo Arrecadação, Capacitação, Governança, Atendimento e Investimentos.

2. SÍNTESE DO ANDAMENTO E CONFORMIDADE

O Terceiro Trimestre de 2025 foi marcado pela continuidade da alta conformidade e pela consolidação das ações estruturais concluídas nos trimestres anteriores, além do avanço significativo nas ações permanentes.

- **Performance Financeira Atinge a Meta:** A rentabilidade da carteira de investimentos no terceiro trimestre (julho a setembro) foi de **3,80%**, superando a meta atuarial exigida para o período (1,79%) em **2,01 pontos percentuais (p.p.)**. O Patrimônio Total do IPMU atingiu **R\$ 605.011.474,77** ao final de setembro.
- **Gestão Cadastral e Atendimento:** O processo de Prova de Vida para aposentados e pensionistas (Ação 18/40) foi realizado em agosto e setembro, estando em fase de levantamento dos segurados pendentes. O Programa de Preparação para Aposentadoria "Meu Amanhã" (Ação 32) e a Orientação Previdenciária (Ação 27) mantiveram a regularidade, com reuniões realizadas em 10/07, 08/08, 29/08, 08/09 e 30/09.
- **Conformidade e Transparência:** Diversas ações importantes alcançaram o status de "Cumprido" no 3º Trimestre, como a Governança (Ação 21) e o Jurídico (Ação 22), que recebeu um novo servidor cedido pela PMU e promoveu capacitações. Além disso, todos os dados necessários para a manutenção da transparência institucional e dos critérios do Nível III do Pró-Gestão foram disponibilizados no site do IPMU (Ações 47/49).



3. ACOMPANHAMENTO DETALHADO DO PLANO DE AÇÃO 2025 – 2º TRIMESTRE

O Plano de Ação 2025 demonstra uma progressão acentuada do IPMU em relação à conformidade, conforme detalhado nos Status de acompanhamento:

ID	Ação	Prazo	Status 1º Tri	Status 2º Tri	Status 3º Tri	Evolução e Evidências
1	Controle dos repasses previdenciários.	Permanente	Em Execução (EE)	EE	EE	Manutenção dos repasses integrais e tempestivos.
2	Realização de audiência pública.	06/12/2025	Pendente (P)	Cumprido (C)	C	Realizada em 24/05/2025, no 2º Tri.
3, 43, 59	Análise Atuarial e Revisão Legal.	30/06/2025	C/EE	C	C	Revisão legal (Lei 4.654/2024) e análise atuarial concluídas.
11	Revisão do Código de Ética.	30/06/2025	EE	Pendente (P)	Pendente (P)	Prazo de conclusão no 2º Trimestre não cumprido. Ponto de Atenção.
17/42	Elaboração do Relatório de Gestão Atuarial.	30/06/2025	EE	C	C	Relatório elaborado e publicado no 2º Tri.
20	Participação em prêmios de gestão.	30/12/2025	EE	C	C	IPMU sagrou-se campeão de 3 premiações da ABIPEM no 2º Tri.
24	Mapeamento das Atividades.	30/06/2025	EE	C	C	Fluxograma e manuais atualizados no 2º Tri.
25	Manualização das Atividades.	30/06/2025	EE	C	C	Fluxograma e manuais atualizados no 2º Tri.
35	Manter a Certificação Pró-Gestão Nível III.	30/12/2025	EE	C	C	Recertificação garantida no 2º Tri.
44	Segregação de Atividades.	30/03/2025	EE	C	C	As atividades passam por dupla análise, concluída no 2º Tri.
47/49	Site e Transparência.	Permanente	EE	C	C	Dados para o Nível III do Pró-Gestão publicados no site.

4. ANÁLISE CRÍTICA E CORREÇÕES DE ROTA (Pontos de Atenção)

Os pontos de atenção prioritários referem-se a ações com prazo final no segundo trimestre que não foram concluídas e à performance da carteira de investimentos.

4.1. Pontos de Atenção (Ações Pendentes e em Execução Contínua)

Revisão do Código de Ética (Ação 11):



Apesar da alta taxa de conformidade alcançada, dois pontos principais requerem atenção imediata da Direção Executiva:

1. **Revisão do Código de Ética (Ação 11):** Esta ação, prevista para ser concluída até 30 de junho de 2025 (fim do segundo trimestre), está pendente no 2º Trimestre e **permanece pendente** ao final do 3º Trimestre. A Diretoria deve priorizar a revisão do Código de Ética para adequá-lo à legislação mais atualizada sobre a conduta ética dos servidores públicos.
2. **Infraestrutura e Tecnologia da Informação (Ações 16 e 38):** A reestruturação física e organizacional (Ação 16) e a Política de Segurança da Informação (Ação 38) continuam em execução. Em relação à segurança da informação, foi iniciado o contrato com a empresa de Suporte de TI para modernização e segurança dos dados do IPMU no 3º Trimestre. Para a Estrutura Organizacional e Física (Ação 16), o projeto básico segue em fase de aprovação com a SAU, necessitando de acompanhamento para que a infraestrutura seja redimensionada.

4.2. Performance Financeira

Avanços na Conformidade e Evolução Financeira (Comparativo Trimestral)

A análise comparativa entre os trimestres de 2025 demonstra uma evolução notável e uma clara correção de rota na gestão financeira e de governança:

Indicador	1º Trimestre (Jan-Mar)	2º Trimestre (Abr-Jun)	3º Trimestre (Jul-Set)	Evolução
Rentabilidade Trimestral	1,85%	3,74%	3,80%	Crescimento e manutenção de alta performance.
Gap (Rentabilidade vs. Meta)	-1,44 p.p. (abaixo da meta)	+1,39 p.p. (acima da meta)	+2,01 p.p. (acima da meta)	Reversão do resultado negativo e superação consistente da meta.
Patrimônio Total	R\$ 565.070.916,11	R\$ 583.550.416,79	R\$ 605.011.474,77	Crescimento contínuo e expressivo.
Ações Estruturais (Mapeamento, Manualização, Segregação)	Em Execução (EE).	Cumprido (C) ,	Cumprido (C)	Solidificação da base de Governança.

O desempenho da carteira de investimentos no 3º Trimestre (3,80% de rentabilidade) representa uma melhora contínua e a solidificação da recuperação que se iniciou no 2º Trimestre (3,74%), revertendo o desempenho inicial abaixo da meta observado no 1º Trimestre (1,85%).

A alocação da carteira no 3º Trimestre manteve-se majoritariamente em Renda Fixa (90,44%), seguindo uma estratégia conservadora. As classes de Renda Variável (3,77%) e Investimentos no Exterior (5,80%) também contribuíram positivamente, especialmente os fundos BDR Nível I, que obtiveram rentabilidade de 9,52% e 7,72% no 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 - E-mail: ipmu@ubatuba.sp.gov.br

5. CONCLUSÃO

O IPMU demonstrou uma evolução institucional significativa no decorrer de 2025. O Primeiro Trimestre concentrou-se na conformidade de Arrecadação e Capacitação, enquanto o Segundo Trimestre foi crucial para a conclusão de marcos estruturais vitais de governança, como o Mapeamento e Manualização das Atividades (Ações 24 e 25), a Segregação de Atividades (Ação 44) e a manutenção da Certificação Pró-Gestão Nível III (Ação 35).

No Terceiro Trimestre, o IPMU manteve este alto nível de conformidade e, crucialmente, consolidou a recuperação e a superação da meta atuarial na gestão de investimentos. A transição do status "Em Execução" (EE) para "Cumprido" (C) em ações estratégicas demonstra o amadurecimento e a eficácia da gestão interna, solidificando as práticas necessárias para a excelência na administração previdenciária.

É imperativo, contudo, que a Revisão do Código de Ética (Ação 11) seja concluída para que não haja pendências críticas ao final do exercício. A evolução geral do IPMU na conformidade dos itens no decorrer do ano atesta o compromisso da Direção Executiva e dos Conselhos com a transparência e a segurança dos segurados. A manutenção do ritmo atual de trabalho nas ações em execução garantirá o cumprimento integral do Plano de Ação 2025.

Ubatuba, 30 de setembro de 2025.

LUIZ ALEXANDRE DE OLIVEIRA

Responsável pelo Controle Interno

Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

De acordo

Flávio Bellard Gomes

Presidente do Conselho de
Administração do Instituto de Previdência Municipal
de Ubatuba

Antônio Carlos Berti Gomes

Presidente do Conselho Fiscal do
Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba

Ciente

Sirleide da Silva

Presidente do Instituto de Previdência
Municipal de Ubatuba