



**CONTROLE INTERNO
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E
PLANO DE AÇÃO
4º TRIMESTRE 2025
Processo IPMU/175/2024**



Relatório de Controle Interno

Acompanhamento da execução do Plano de Ação 2025 – Planejamento Estratégico – 4º Trimestre de 2025 (outubro, novembro e dezembro)

1. Introdução

O presente relatório refere-se ao **Plano de Ação 2025 do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU**, vinculado ao Processo IPMU nº 175/2024, e tem por objetivo consolidar e demonstrar o desempenho das metas institucionais ao longo dos quatro trimestres do exercício de 2025.

O documento apresenta, de forma estruturada, o acompanhamento trimestral das ações, identificando área responsável, objetivo, prazo, status por trimestre, bem como observações e evidências que comprovam a efetiva execução das atividades planejadas.

2. Importância do Plano de Ação para o IPMU

O **Plano de Ação Anual** constitui instrumento essencial de **planejamento estratégico, governança, controle interno e transparência**, sendo fundamental para assegurar que o IPMU atue de forma organizada, preventiva e alinhada às melhores práticas de gestão previdenciária.

Sua execução rigorosa garante:

- conformidade com a legislação federal aplicável aos RPPS;
- atendimento aos critérios de certificação do Pró-Gestão RPPS - Nível III;
- fortalecimento dos mecanismos de controle interno e segregação de funções;
- transparência ativa e prestação de contas aos segurados, Conselhos e órgãos de controle;
- sustentabilidade financeira e atuarial do regime;
- segurança previdenciária dos segurados ativos, aposentados e pensionistas.

A conclusão bem-sucedida da maior parte das ações previstas demonstra maturidade institucional, eficiência administrativa e compromisso contínuo com a boa governança, evidenciando a capacidade do IPMU de planejar, executar, monitorar e corrigir suas ações de forma tempestiva.

3. Metodologia de Acompanhamento

O Plano de Ação 2025 contemplou **49 ações estruturantes**, distribuídas entre as áreas administrativa, financeira, previdenciária, atuarial, investimentos, jurídica, tecnologia da informação, governança e educação previdenciária, com acompanhamento trimestral sistemático.

Destaques do acompanhamento trimestral:

- 1º Trimestre: predominância de ações em fase de execução, compatível com o caráter anual e contínuo do planejamento;
- 2º Trimestre: avanço expressivo na execução, com diversas ações já cumpridas, especialmente nas áreas atuarial, governança, controle interno e legislação;
- 3º Trimestre: consolidação das entregas, com manutenção das ações permanentes e finalização de metas estratégicas;
- 4º Trimestre: encerramento do exercício com elevado índice de cumprimento, consolidação das evidências e aprovação dos instrumentos de planejamento subsequentes.



O acompanhamento do Plano de Ação 2025 ocorreu de forma trimestral, com registros de status em cada período, classificados como:

- Cumprido
- Em Execução
- Pendente

Cada ação foi analisada considerando:

- área responsável;
- objetivo estratégico;
- prazo definido;
- status por trimestre;
- observações, evidências documentais e registros de execução.

4. Execução do Plano de Ação por Trimestre

4.1 Primeiro Trimestre de 2025

No primeiro trimestre, o foco esteve na estruturação, continuidade e início das ações permanentes, destacando-se:

- manutenção do controle dos repasses previdenciários;
- início e continuidade das ações de controle interno;
- acompanhamento sistemático da carteira de investimentos;
- execução das ações de educação previdenciária;
- andamento das ações de governança, jurídico e legislação;
- início das ações relacionadas à infraestrutura, TI e segurança da informação.

Grande parte das ações encontrava-se em execução, condizente com a natureza continuada e anual do Plano.

4.2 Segundo Trimestre de 2025

No segundo trimestre, observou-se avanço significativo na execução, com diversas ações já cumpridas, dentre as quais:

- realização de Audiência Pública;
- conclusão da análise atuarial e publicação no portal institucional;
- publicação de relatórios de controle interno;
- avanço relevante nas ações de capacitação e certificação;
- consolidação das ações de governança e transparência;
- cumprimento de ações legais, como atualização legislativa.

O segundo trimestre consolidou a maturidade dos processos internos e o fortalecimento da governança.

4.3 Terceiro Trimestre de 2025

No terceiro trimestre, o IPMU manteve elevado nível de execução, com:

- consolidação das ações de gestão atuarial;



- continuidade do monitoramento da carteira de investimentos pelo Comitê de Investimentos;
- manutenção do diálogo institucional com os Poderes Executivo e Legislativo;
- ampliação das ações de educação previdenciária, pré e pós-aposentadoria;
- evolução das ações relacionadas à estrutura organizacional e processos internos.

A maioria das ações estratégicas já se encontrava cumprida ou em fase final de execução.

4.4 Quarto Trimestre de 2025

No quarto trimestre, ocorreu o fechamento e consolidação do Plano de Ação, com destaque para: cumprimento integral das ações de arrecadação, investimentos, controle interno e governança;

- conclusão dos programas Meu Amanhã e Meu Hoje;
- manutenção da certificação Pró-Gestão RPPS - Nível III;
- aprovação e ratificação do Plano de Ação subsequente pelos Conselhos;
- ampla divulgação de informações no Portal da Transparência;
- comprovação da prova de vida de 100% dos segurados inativos;
- encerramento do exercício com relatórios trimestrais e consolidados elaborados.

5. Consolidação Geral da Execução do Plano de Ação 2025

5.1 Síntese Consolidada

Total de ações previstas: 49 ações

- Ações cumpridas integralmente até o final do exercício: maioria absoluta
- Ações de natureza permanente ou continuada: mantidas em execução regular
- Nenhuma ação estratégica essencial deixou de ser iniciada ou acompanhada

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

ID	Ação	Área	Objetivo	Prazo	Status (1°/2°/3°/4° Trimestre)	Observações e Evidências
1	Arrecadação	Financeira	Controle de repasses e unidade gestora única.	Permanente	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Repasses realizados tempestivamente até dezembro/2025.
2	Audiência Pública	Adm./Ben./Fin./Jur.	Diálogo com segurados e sociedade.	06/12/25	Pend. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Realizada em 24/05/2025, debatendo governança e investimentos.
3	Atuarial	Adm./Ben./Fin./Jur.	Conclusão da análise atuarial base dez/23.	30/06/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Elaborado em 06/03/2025 e disponível no site oficial.
4	Capacitação Gestores	Dir. Financeira	Certificação de gestores e membros do comitê.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Todos os servidores, conselheiros e dirigentes certificados.



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	Capacitação Geral	Adm./Ben./Fin./Jur.	Plano de capacitação para servidores e conselheiros.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Oportunidades presenciais e virtuais disponibilizadas.
6	Carteira Invest.	Financeira	Monitoramento contínuo das aplicações.	Mensal	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Reuniões do Comitê e diligências em instituições credenciadas.
7	Cartilha Previdenc.	Benefícios	Modernização e adequação à legislação.	30/12/25	Pend. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Revista e divulgada no site do IPMU.
8	Conselhos	Administrativa	Garantir independência e autonomia.	30/06/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Publicada a Lei 4.654/2024 regulamentando as pendências.
9	Compensação Prev.	Adm. / Fin.	Operacionalizar a compensação entre regimes.	Permanente	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Lançamentos realizados até 2024 e exigências cumpridas.
10	Controle Interno	Adm./Ben./Fin./Jur.	Avaliação da adequação dos processos às normas.	Bimestral	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Relatórios do 1º semestre publicados no Portal do IPMU.
11	Código de Ética	Adm./Ben./Fin./Jur.	Revisão da conduta ética institucional.	30/06/25	Exec. / Pend. / Pend. / Cumprido	Aprovado e publicado em 16/12/2025.
12	Comitê Invest.	Investimentos	Participação decisória na Política de Investimentos.	Mensal	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Reuniões mensais com pareceres ratificados pelo Conselho.
13	Limites de Alçada	Adm./Ben./Fin./Jur.	Descentralização e eficiência decisória.	30/06/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Normativas sobre empréstimos consignados revisadas.
14	Diálogo Poderes	Adm./Ben./Fin./Jur.	Comunicação com Executivo e Legislativo.	Bimestral	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Reuniões e comunicações institucionais mantidas.
15	Educação Prev.	Adm. / Ben. / Fin.	Conscientização sobre previdência social.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Reuniões de pré-aposentadoria e Live em 19/12/2025.
16	Estrutura Física	Adm. / Fin.	Reestruturação de rede e infraestrutura.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Projeto básico aprovado; contratação de fiscalização em andamento.
17	Gestão Atuarial	Atu./Arrec./Fin.	Monitoramento de planos de custeio.	30/06/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Relatório de Gestão Atuarial elaborado e publicado.
18	Base de Dados	Adm. / Prev. / TI	Atualização cadastral permanente.	30/06/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Prova de vida 100% cumprida para todos os segurados.
19	Informativos	Adm./Ben./Fin./Jur.	Transparência e divulgação aos segurados.	Mensal	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Publicações periódicas realizadas no site.
20	Prêmios Gestão	Presidência	Buscar reconhecimento em boas práticas.	30/12/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	IPMU campeão em três premiações da ABIPEM.



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

21	Governança	Adm./Ben./Fin./Jur.	Melhoria dos processos e transparência.	20/03/25	Exec. / Exec. / Cumprido / Cumprido	Reuniões mensais da diretoria com acompanhamento dos conselhos.
22	Jurídico	Jurídica	Consolidação legislativa e redução de contencioso.	Permanente	Exec. / Exec. / Cumprido / Cumprido	Novo servidor cedido para demandas judiciais; capacitações realizadas.
23	Legislação	Adm./Ben./Fin./Jur.	Adequação ao Pró-Gestão e normas federais.	30/06/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Lei Municipal 4.654/2024 publicada.
24	Mapeamento	Adm./Ben./Fin./Jur./Inv.	Visão sistêmica dos processos de trabalho.	30/06/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Fluxogramas e manuais revisados e publicados no portal.
25	Manualização	Adm./Ben./Fin./Jur./Inv.	Padronização técnica das atividades.	30/06/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Atividade em constante atualização no portal da transparência.
26	Ouvidoria	Administrativa	Canal permanente de comunicação.	30/06/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Controlador Interno acumulando função conforme Lei 2.650/05.
27	Orientação Prev.	Adm. / Benefícios	Atendimento personalizado e simulacros.	Permanente	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Manutenção de relatórios trimestrais de atendimentos.
28	Pesquisa Satisf.	Administrativa	Medir pontos fortes e fracos do IPMU.	Bimestral	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Disponibilizada de forma online no portal.
29	Plano de Ação	Adm./Ben./Fin./Inv.	Planejamento estratégico anual.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Aprovado pelos Conselhos em 15/12/2025.
30	Diálogo Segurado	Adm./Ben./Fin./Jur.	Implementar política de comunicação.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Campanha das Cores, programas "Meu Amanhã/Hoje" e Live.
31	Monitoramento	Adm./Ben./Fin./Inv.	Relatórios gerenciais de acompanhamento.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Elaboração de relatórios trimestrais de monitoramento.
32	"Meu Amanhã"	Adm. / Benefícios	Preparação para aposentadoria.	Mensal	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Reuniões quinzenais e Live de Educação Previdenciária.
33	"Meu Hoje"	Adm. / Benefícios	Ações pós-aposentadoria.	Mensal	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Parcerias com Associação de Aposentados e Esportes.
34	Processos Int.	Adm./Ben./Fin./Jur.	Digitalização e aprimoramento interno.	Mensal	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Capacitação sobre o sistema eletrônico SEI realizada.
35	Pró-Gestão	Adm./Ben./Fin./Jur.	Manutenção da certificação Nível III.	30/12/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Garantida a continuidade do nível III após re-certificação.



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

36	Política Saúde	Administrativa	Promoção de bem-estar e prevenção.	Permanente	Exec. / Cumprido / Cumprido	Execução da campanha das cores focada em doenças frequentes.
37	Política Invest.	Financeira	Definição de metas e rentabilidade.	30/11/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Política para 2026 já aprovada pelos conselhos.
38	Seg. Informação	Adm. / TI	Proteção e sigilo de dados.	Permanente	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Contrato iniciado com suporte de TI para modernização.
39	Relat. Gov. Corp.	Adm./Ben./Fin./Jur./Inv.	Prestação de contas semestral.	Semestral	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Elaborado conforme Processo IPMU 012/2025.
40	Prova de Vida	Adm. / Benefícios	Recadastramento anual de inativos.	30/11/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Cumprimento de 100% da prova de vida dos segurados.
41	Recadast. Ativos	Adm. / Benefícios	Dados sólidos para cálculo atuarial.	Permanente	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Censo previsto para 2027; fichas disponibilizadas para ingressantes.
42	Gestão Atuarial	Adm. / Ben. / Fin.	Monitoramento de receitas e despesas.	30/06/25	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Elaborado e devidamente publicado.
43	Revisão Lei	Jurídico	Adequação à EC 103.	30/06/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Lei 4.654/2024 publicada adequando a Lei 2.650/05.
44	Segregação Ativ.	Adm. / Fin. / Ben.	Redução de risco operacional.	30/03/25	Cumprido / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Implementada dupla análise e autorização financeira.
45	Seminários	Adm./Ben./Fin./Jur.	Diálogo e instrução previdenciária.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Cumprido	Reuniões quinzenais e Live realizada em 19/12/2025.
46	Siprev	Adm. / Benefícios	Atualização no sistema federal.	30/12/25	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Sistema em constante alimentação de informações.
47	Site	Adm./Ben./Fin./Jur.	Transparência ativa e acesso a dados.	Permanente	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Reformulado com interface moderna e dados de transparência.
48	Sustentabilidade e	Administrativa	Práticas socioambientais.	Permanente	Exec. / Exec. / Exec. / Em execução	Consolidação da separação de resíduos e redução de papel.
49	Transparência	Adm./Ben./Fin./Jur.	Publicidade das ações e atos.	Permanente	Exec. / Cumprido / Cumprido / Cumprido	Todos os requisitos do Pró-Gestão Nível III publicados no portal



5.2 Áreas com maior impacto estratégico

- Governança e Transparência
- Gestão Atuarial
- Investimentos e Comitê de Investimentos
- Controle Interno
- Educação Previdenciária
- Capacitação e Certificação
- Legislação e Jurídico

6. Importância da Execução e da Conclusão do Plano

A execução e conclusão do Plano de Ação 2025 demonstram que o IPMU:

- atua de forma planejada, contínua e responsável;
- mantém aderência às normas legais e regulatórias;
- fortalece os controles internos e a governança corporativa;
- promove transparência ativa;
- assegura a sustentabilidade financeira e atuarial do RPPS;
- protege os interesses dos segurados ativos, aposentados e pensionistas.

A conclusão exitosa do Plano reforça o IPMU como referência nacional em boas práticas de gestão previdenciária, inclusive com reconhecimento em premiações institucionais.

7. Análise Consolidada e Conclusão

A análise consolidada da execução do **Plano de Ação 2025** evidencia um **alto índice de resolutividade e efetividade da gestão**.

- Das 49 ações previstas, 43 alcançaram o status “Cumprido” até o quarto trimestre de 2025;
- As ações remanescentes em status “Em execução” (Estrutura Física, Processos Internos, Segurança da Informação, Recadastramento de Servidores Ativos, SIPREV e Sustentabilidade Ambiental) possuem natureza continuada, estrutural ou cronograma plurianual, como o Censo Previdenciário previsto para 2027, não caracterizando pendências ou descumprimentos.

Destacam-se, entre as principais entregas do exercício:

- certificação integral dos gestores e manutenção do **Pró-Gestão RPPS - Nível III**;
- atualização da legislação municipal previdenciária, com a **Lei Municipal nº 4.654/2024**;
- fortalecimento do Comitê de Investimentos e do controle da carteira;
- execução integral da prova de vida dos segurados;
- ampliação das ações de educação previdenciária, pré e pós-aposentadoria;
- reconhecimento nacional da gestão do IPMU em premiações institucionais.



8. Análise Estatística da Execução do Plano de Ação 2025

O Plano de Ação 2025 do Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU contemplou **49 ações estratégicas**, distribuídas entre áreas administrativas, financeiras, previdenciárias, atuariais, de investimentos, jurídicas, tecnologia da informação, governança e educação previdenciária.

Distribuição do Status Final das Ações (4º Trimestre)

Status no encerramento de 2025	Quantidade de ações	Percentual
Cumprido	43	87,8%
Em execução (contínuas)	6	12,2%
Pendente	0	0%
Total	49	100%

Evolução Trimestral da Execução

A análise da evolução ao longo do exercício demonstra progressão consistente na execução das metas:

1º Trimestre: Predominância de ações em status **“Em execução”**, condizente com o início do ciclo anual. Estruturação das ações permanentes e continuadas.

2º Trimestre: Crescimento expressivo das ações com status **“Cumprido”**, especialmente nas áreas atuarial, governança, controle interno e legislação. Consolidação de entregas estratégicas.

3º Trimestre: Manutenção do ritmo de execução, com **maioria absoluta das ações já concluídas**. Continuidade das ações estruturais e permanentes.

4º Trimestre: Encerramento do exercício com **quase totalidade das ações concluídas**.

Consolidação documental, publicação de evidências e aprovação dos instrumentos de planejamento subsequentes.

Natureza das Ações em Execução

As **6 ações (12,2%) classificadas como “Em execução”** no encerramento do exercício possuem **caráter permanente, estrutural ou plurianual**, não configurando descumprimento de metas, mas sim continuidade planejada. Enquadram-se nesse grupo:

- Estrutura Organizacional e Física
- Processos Internos e Digitalização
- Política de Segurança da Informação
- Recadastramento de Servidores Ativos (Censo Previdenciário previsto para 2027)
- SIPREV (atualização contínua)
- Sustentabilidade Ambiental

Essas ações permanecem em execução por sua **natureza contínua**, com impactos positivos de médio e longo prazo na governança e na eficiência institucional.

Indicadores Sintéticos de Desempenho do Plano

- Índice de Ações Estratégicas Finalizadas: 100%
- Índice de Conformidade Regulatória: Pleno
- Ações Críticas Pendentes: 0
- Aderência aos critérios do Pró-Gestão RPPS (Nível III): Integral



Interpretação Gerencial dos Resultados

Os indicadores estatísticos demonstram que o IPMU:

- executou o Plano de Ação com alto nível de eficiência e controle;
- manteve pleno alinhamento entre planejamento, execução e monitoramento;
- adotou postura preventiva e estruturada, evitando acúmulo de pendências;
- reforçou a cultura de planejamento estratégico e gestão por resultados.

Conclusão Estatística

Sob a ótica quantitativa e qualitativa, a execução do **Plano de Ação 2025** alcançou desempenho altamente satisfatório, refletindo maturidade institucional, solidez da governança e compromisso com a transparência e a sustentabilidade do RPPS.

9. Conclusão

Diante do exposto, conclui-se que o **Plano de Ação do exercício de 2025** foi amplamente executado, com elevado grau de cumprimento, efetividade das ações e evidências documentais suficientes para comprovar sua execução.

O IPMU demonstrou maturidade institucional, capacidade de planejamento, disciplina na execução e compromisso com a governança, atendendo plenamente às exigências legais, normativas e aos princípios que regem a administração pública previdenciária.

Ubatuba, 05 de janeiro de 2026.

Michele de Oliveira Alves

Responsável pelo Controle Interno

Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba - IPMU

De acordo

Flávio Bellard Gomes

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

Antônio Carlos Berti Gomes

Presidente do Conselho Fiscal do
Instituto de Previdência Municipal de Ubatuba

Ciente

Sirleide da Silva

Presidente do Instituto de Previdência
Municipal de Ubatuba