



# RPPS

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

**BOTUCATU**

BOTUCATU

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

## RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

**Conformidade das áreas mapeadas e manualizadas, bem como das ações implementadas no âmbito do Pró-Gestão RPPS.**

**EXERCÍCIO 2025 – 2º SEMESTRE**

### Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	3
2.1 Metodologia Aplicada.....	3
2.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões. ..	3
2.3 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.....	5
2.4 Análise da Execução.....	6
2.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	7
3. ARRECADAÇÃO.....	7
3.1 Metodologia Aplicada.....	7
3.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.....	8
3.3 Análise da Execução.....	8
3.3.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	8
3.4 Servidores, Servidores Licenciados e Cedidos.....	9
3.4.1 Metodologia Aplicada.....	9
3.5 Análise da Execução.....	9
3.5.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	9
4. LICITAÇÕES.....	9
4.1 Metodologia Aplicada.....	9
4.2 Análise da Execução.....	9
4.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	10
5. INVESTIMENTOS.....	11
5.1 Metodologia Aplicada.....	11
5.2 Análise da Execução.....	11
5.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	14
6. ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO.....	14

**BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



# RPPS

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

## BOTUCATU

BOTUCATU

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

6.1	Metodologia Aplicada.....	14
6.2	Análise da Execução.....	14
6.2.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	15
7.	FOLHA DE PAGAMENTO.....	15
7.1	Metodologia Aplicada.....	15
7.2	Análise da Execução.....	15
7.2.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	16
8.	PRÓ-GESTÃO.....	16
8.1	Metodologia Aplicada.....	16
8.2	Análise da Execução.....	16
8.2.1	CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.....	16
9.	CONCLUSÃO GERAL.....	18

**BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP

Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65

[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



## 1. INTRODUÇÃO.

Os trabalhos desenvolvidos pelo Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV têm como objetivo assegurar o cumprimento dos princípios da legalidade, eficiência, transparência e governança na gestão previdenciária.

Considerando o acompanhamento das áreas mapeadas e manualizadas, bem como das ações implementadas no âmbito do Pró-Gestão RPPS, o presente relatório tem por finalidade atender ao item 3.1.4 – “Estrutura de Controle Interno”, conforme Manual do Pró-Gestão versão 4.0.

As análises foram realizadas por amostragem, abrangendo os seguintes setores:

- Concessão de Benefícios
- Arrecadação
- Licitações
- Investimentos
- Almojarifado e Patrimônio
- Folha de Pagamento
- Pró-Gestão

A periodicidade deste relatório segue as diretrizes do Pró-Gestão RPPS, podendo ser atualizada conforme novas orientações normativas.

## 2. BENEFÍCIOS – CONCESSÃO E REVISÃO DAS APOSENTADORIAS E PENSÕES.

### 2.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número de processos de benefícios concedidos no 2º SEMESTRE de 2025;
- Análise da execução, por amostragem, dos processos de benefícios concedidos;
- Análise documental, por amostragem, das pastas físicas dos processos de benefícios concedidos;
- Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu - Botuprev.

### 2.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Concessão das Aposentadorias e Pensões.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE DE 2025 o encaminhamento de **45 PROCESSOS**, sendo:

- **01 (um) processo** de aposentadorias por incapacidade permanente com proventos integrais, fundamentada pela regra do Art. 40, § 1º, inciso I, da Constituição Federal;



# RPPS

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

**BOTUCATU**

BOTUCATU

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

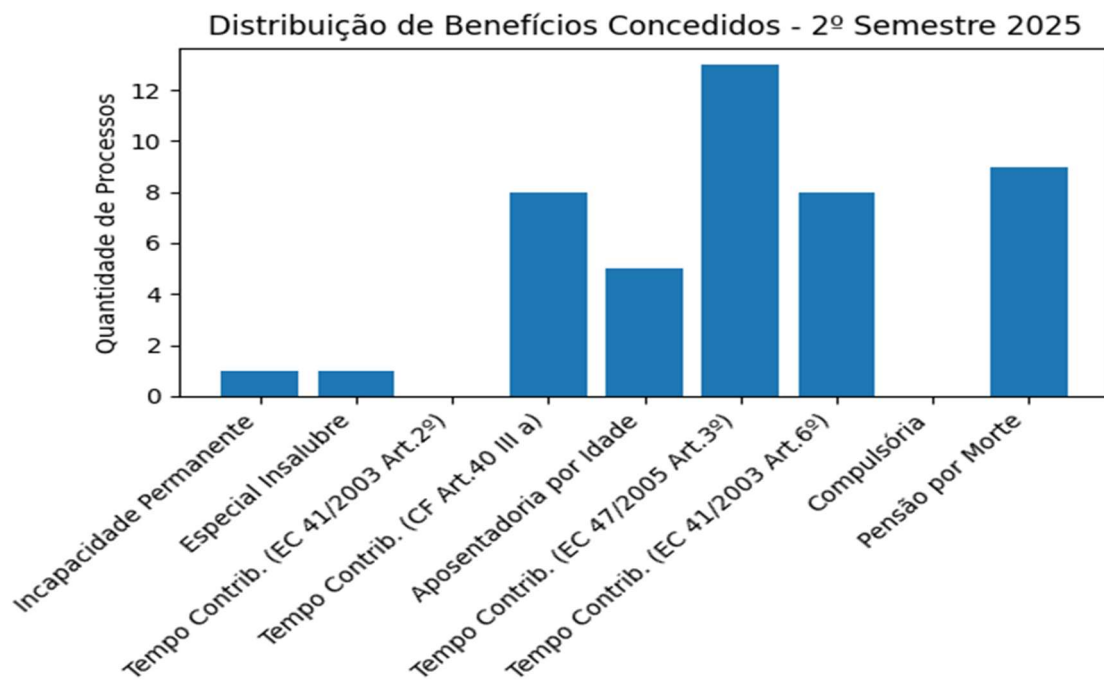
- **01 (um) processo** de aposentadoria voluntária especial insalubre, fundamentada pela regra do Art. 40, § 4º da Constituição Federal, sumula nº 33;
- **0 (zero) processo** de aposentadorias voluntária por tempo de contribuição, fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 2º da EC nº 41/2003;
- **08 (oito) processos** de aposentadorias por tempo de contribuição, fundamentada pela regra do Art. 40, § 1º, inciso III, “a” da Constituição Federal;
- **05 (cinco) processos** de aposentadorias voluntária por idade, fundamentada pela regra do Art. 40, § 1º, inciso III, “b” da Constituição Federal;
- **13 (treze) processos** de aposentadorias voluntária por tempo de contribuição, fundamentada na regra de aposentadoria prevista no artigo 3º da EC nº 47/2005;
- **08 (oito) processos** de aposentadorias voluntária por tempo de contribuição, fundamentada em regra transitória prevista no artigo 6º da EC nº 41/2003;
- **0 (zero) processos** de aposentadoria Compulsória;
- **09 (nove) processos** de pensão por morte.

**BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



Gráfico 1 – Distribuição dos Benefícios Concedidos no 2º Semestre de 2025.



Observa-se maior concentração de concessões nas aposentadorias por tempo de contribuição (art. 3º da EC 47/2005), seguidas pelas pensões por morte.

### 2.3 Análise dos Processos de Aposentadorias e Pensões Concedidos ou Revisados.

Foram analisados 15 processos, correspondendo a 33% do total (45 processos), listados abaixo:

Matricula	Tipo da aposentadoria	Artigo	Data da Concessão
300819	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.3º EC 47/2005; ART. 198 LCM 1.231/2017	02/07/2025
300822	APOSENTADORIA POR IDADE	ART.40, § 1º, III, "b"; ART.42 LC 1.231/2017	03/07/2025
300824	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART 40, § 1º, III, "a" da CF	04/08/2025
300827	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.6º EC 41/2003 c.c.; ART 40, § 5º da CF; ART.197, LCM 1.231/2017	11/08/2025
400099	PENSÃO POR MORTE	ART.40,§7º,I, CF; ART 77 E Seguintes LC 1.231/2017	06/07/2025
400103	PENSÃO POR MORTE	ART.40,§7º,I, CF; ART 77 E Seguintes LC 1.231/2017	21/09/2025
300834	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.3º EC 47/2005; ART. 198 LCM 1.231/2017	10/09/2025



# RPPS

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

## BOTUCATU

300835	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.6º EC 41/2003 c.c.;ART 40, § 5º da CF; ART.197, LCM 1.231/2017	16/09/2025
300837	APOSENTADORIA POR IDADE	ART.40, § 1º, III,"b";ART.42 LC 1.231/2017	03/10/2025
300840	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART 40, § 1º, III, "a" da CF	15/10/2025
300841	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.3º EC 47/2005; ART. 198 LCM 1.231/2017	04/11/2025
300842	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART 40, § 1º, III, "a" da CF	10/11/2025
300843	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.3º EC 47/2005; ART. 198 LCM 1.231/2017	03/12/2025
300846	APOSENTADORIA POR IDADE	ART.40, § 1º, III,"b";ART.42 LC 1.231/2017	03/12/2025
300852	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	ART.6º EC 41/2003 c.c.;ART 40, § 5º da CF; ART.197, LCM 1.231/2017	10/12/2025

#### 2.4 Análise da Execução.

O processo acima foi analisado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio departamento de concessão de benefícios, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Processo de Concessão		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O processo de abertura da concessão do benefício foi devidamente protocolado?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ocorreu inconsistência documental no processo apresentado pelo Ente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente encaminhado o processo de concessão para a ciência do Presidente do RPPS?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente elaborado o cálculo do benefício a ser concedido?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi devidamente anexado a apostila de fixação dos proventos?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a devida publicação da concessão do benefício em Diário Oficial?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram devidamente lançadas as informações no sistema do Tribunal de Contas do Estado – TCE?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Todo o processo de concessão foi devidamente digitalizado e arquivado mesmo que provisoriamente?

- Análise dos registros efetuados nos Sistemas Integrados.

Análise dos Sistemas Integrados do Processo de Concessão		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve o envio do processo ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O RPPS anexou o processo, após homologação, a Compensação Previdenciária?

**BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



#### 2.4.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, observou-se que os procedimentos aplicados ao processo de concessão, os fluxos e documentos, estão de acordo com o Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios, seguindo sua ordem, organização e formalização.

Foram analisados os documentos pertinentes a cada etapa do processo de concessão devidamente descritos no mapeamento, provando-se estar completo segundo a ordem do Manual de Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O fluxo do processo de concessão está em conformidade com o mapeamento e orientações descritas no Manual Procedimentos de Concessão de Benefícios.

O processo físico e a junção de documentos são feitos pelo Ente Federativo e complementados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev. Os documentos do processo selecionado foram devidamente apresentados e estão em conformidade com o checklist de documentos do departamento.

A disposição dos documentos em pastas físicas mantém a ordem padrão descrita no manual.

A concessão do benefício foi devidamente informada ao Tribunal de Contas do Estado, sendo que sua análise somente ocorrerá após a fiscalização pelo referido órgão, o que ocorre normalmente no exercício seguinte ao fiscalizado.

O cadastro e registro do beneficiário foi devidamente lançado nos sistemas integrados do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev, sendo encaminhado posteriormente ao departamento correspondente pela Gestão da Folha de Pagamentos.

Não foram identificadas inconsistências relevantes que comprometam a regularidade dos processos analisados.

Recomenda-se a manutenção dos controles existentes e o contínuo aprimoramento dos procedimentos internos, visando o fortalecimento da governança e mitigação de riscos.

### **3. ARRECADAÇÃO.**

#### **3.1 Metodologia Aplicada.**

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu - Botuprev.



### 3.2 Apuração Geral dos Procedimentos de Arrecadação.

Foram identificados para o 2º SEMESTRE DE 2025 o encaminhamento de **0(zero) processo de inadimplência**, sendo:

- **0 (zero) processo** de arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos do ente federativo;
- **0 (zero) processo** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores licenciados;
- **0 (zero) processo** arrecadação de cobrança de débitos de contribuições em atrasos dos servidores cedidos;

### 3.3 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Ente Federativo.		
Sim	Não	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Houve atraso no pagamento das Contribuições?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Houve atraso no repasse das Retenções dos Servidores?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve atraso no pagamento do Aporte Atuarial?

**Observações:** atraso no repasse do aporte atuarial entre agosto e novembro, regularizado em 30/12/2025.

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação Ente Federativo.		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram enviados relatórios para conferência e demais consulta?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a conferência de valores repassados
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve o registro contábil?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os valores estão lançados nas fichas corretas?

#### 3.3.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, verificou-se que os procedimentos de arrecadação, bem como os fluxos e controles adotados, estão, em geral, em conformidade com o Manual de Procedimentos e com a legislação vigente.

Foi identificado atraso no repasse do aporte atuarial no período compreendido entre os meses de agosto a novembro.

Ressalta-se, contudo, que a situação foi devidamente regularizada em 30/12/2025, não havendo pendências até o encerramento do período analisado.

Recomenda-se a manutenção dos controles existentes, assegurando a regularidade e tempestividade dos repasses.



### 3.4 Servidores, Servidores Licenciados e Cedidos.

#### 3.4.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev.

### 3.5 Análise da Execução.

O processo acima foi auditado de acordo com a descrição dos processos mapeados e manualizados elaborados pelo próprio RPPS, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Arrecadação de Cobrança de Débitos de Contribuições em Atraso do Servidores Licenciados e Cedidos.		
Sim	Não	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Houve solicitação de Servidores afastado com recolhimento em atraso?

#### 3.5.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, verificou-se que os procedimentos relacionados aos servidores licenciados e cedidos estão em conformidade com o Manual de Procedimentos de Arrecadação e com a legislação vigente.

Não foram identificadas inconsistências nos controles analisados.

Recomenda-se a manutenção dos procedimentos adotados, garantindo o acompanhamento contínuo das situações funcionais que impliquem recolhimento previdenciário.

## 4. LICITAÇÕES.

### 4.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev.

### 4.2 Análise da Execução

## **BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



Por amostragem foram verificados 02 Aditamentos de Contrato.

Análise do Fluxo do Procedimento dos Processos Aditamento		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a comunicação com a Contratada?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os Processos contêm todas as informações necessárias para a necessidade do aditamento?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há Parecer Jurídico?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a divulgação do Aditamento em Atos Oficiais?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há fiscal de contrato designado e atuando no acompanhamento da execução?

- Aditamentos:

UNIMED DE BOTUCATU COOPERATIVA DE TRABALHO MEDICO	45.425.899/0008-07	
Dispensa (ART.24)	01/12/2025	R\$ 16.552,30
TELEFONICA BRASIL S. A	02.558.157/0001-62	
Dispensa (ART.24)	17/11/2025	R\$ 13.053,21

- Processos Licitatórios:

Por amostragem foram verificados 02 Contratos.

Análise do Fluxo do Procedimento dos Processos Licitatórios.		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a elaboração de cotação previa e orçamento previsto para o processo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a divulgação do certame de forma ampla e transparente em atos oficiais?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a análise de documentos e de capacidade pela melhor oferta?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A proposta vencedora é a mais vantajosa para a Administração?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há parecer jurídico prévio no processo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O processo foi publicado no Portal Nacional de Contratações Públicas (PNCP)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os Processos contêm todas as informações necessárias para a necessidade da contratação?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há fiscal de contrato designado e atuando no acompanhamento da execução?

LDB CONSULTORIA FINANCEIRA LTDA	26.341.935/0001-25	
Dispensa (ART.75, II, LEI 14.133)	11/07/2025	R\$59.940,00
VEROCHEQUE REFEIÇÕES LTDA	06.344.497/0001-41	
Credenciamento PMB nº 001/25 (Inexigibilidade Art. 74, inc IV)	08/08/2025	R\$185.432,00

#### 4.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, constatou-se que os procedimentos adotados nos processos licitatórios e aditamentos contratuais, bem como os fluxos e documentos analisados, estão em conformidade com o Manual de Procedimentos e com a legislação vigente.

#### **BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



Verificou-se adequada instrução processual, com presença de parecer jurídico, designação de fiscal de contrato e divulgação dos atos oficiais.

Recomenda-se a continuidade das boas práticas adotadas, visando o fortalecimento da transparência e do controle dos processos de contratação.

## 5. INVESTIMENTOS.

### 5.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev.

### 5.2 Análise da Execução

Foram analisados 3 ativos, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento de Investimentos		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve a Elaboração da Política de Investimento, sendo a mesma divulgada de forma ampla?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A Política de Investimentos foi aprovada pelo Comitê de Investimentos e pelo Conselho Administrativo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	As decisões de investimento são previamente analisadas e aprovadas pelo Comitê de Investimentos?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os investimentos realizados estão de acordo com a Política de Investimento?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os investimentos respeitam os limites e critérios estabelecidos na legislação vigente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foi elaborado Atas e APRs dos investimentos?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	As operações de investimento estão devidamente registradas e documentadas?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há arquivamento adequado das atas, APRs e demais documentos relacionados?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	As informações sobre investimentos são disponibilizadas de forma transparente (ex:relatórios, site)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O desempenho dos investimentos é monitorado em relação à meta atuarial?

A seguir, apresenta-se a distribuição de todos os ativos por enquadramento legal e por estratégia de investimento, conforme extrato consolidado da carteira na data-base de 31/12/2025.



## Distribuição dos Ativos por Artigo e por Estratégia

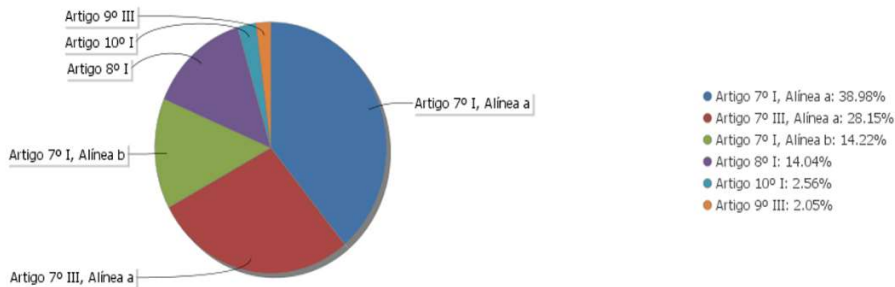


Carteira: BOTUCATU

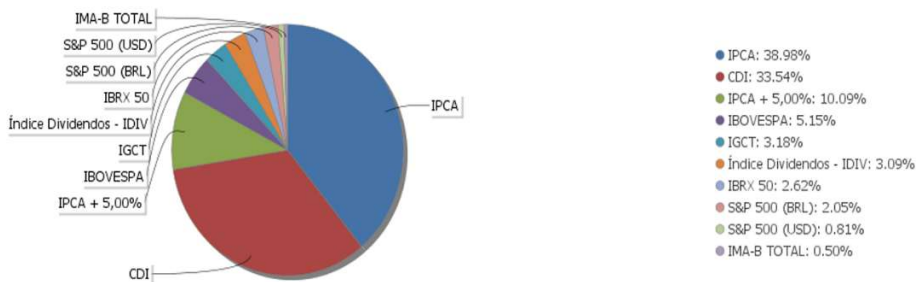
Data Extrato: 31/12/2025

### EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

#### Alocação por Artigo



#### Alocação Por Estratégia



Observa-se que a maior concentração dos investimentos está alocada no Artigo 7º, inciso I, alínea “a”, representando aproximadamente 38,98% da carteira, seguido pelo Artigo 7º, inciso III, alínea “a”, com 28,15%.

Em relação às estratégias de investimento, verifica-se predominância de aplicações indexadas ao IPCA e ao CDI, evidenciando perfil mais conservador e alinhado à necessidade de cumprimento da meta atuarial.

A diversificação da carteira, ainda que moderada, demonstra aderência às diretrizes da Política de Investimentos e à legislação vigente.

E quanto a sua rentabilidade, como mostra nas figuras abaixo:



## Rentabilidade da carteira x Meta Atuarial



Carteira: BOTUCATU Data Extrato: 31/12/2025  
EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

### Rentabilidades da Carteira versus Meta Atuarial

Ano	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Rent. Ano
2025	1,42	0,31	1,36	1,55	1,25	0,93	0,39	1,48	1,26	1,19	1,51	0,98	14,50
IPCA + 5,28%	0,61	1,72	0,95	0,84	0,69	0,65	0,73	0,32	0,93	0,56	0,57	0,76	9,77
p.p. indexador	0,81	-1,42	0,41	0,71	0,56	0,28	-0,34	1,16	0,33	0,63	0,94	0,20	4,73

### Performance Sobre a Meta Atuarial

Quantidade	Perc. (%)	Período	Carteira	Meta Atuarial	p.p. Indx.	Volatilidade Anual	
Meses acima - Meta Atuarial	10	83,33	03 meses	3,72	1,92	1,80	2,19
Meses abaixo - Meta Atuarial	2	16,67	06 meses	7,00	3,96	3,04	1,96
			12 meses	14,50	9,77	4,73	2,19
			24 meses				
Maior rentabilidade da Carteira	1,55	2025-04	Desde 31/12/2024	14,50	9,77	4,73	2,19
Menor rentabilidade da Carteira	0,31	2025-02					

No que se refere ao desempenho da carteira, verifica-se que, no exercício de 2025, a rentabilidade acumulada foi de 14,50%, superando a meta atuarial de 9,77%, com ganho real de 4,73 pontos percentuais.

Observa-se que em 10 dos 12 meses a carteira superou a meta atuarial, correspondendo a 83,33% do período analisado.

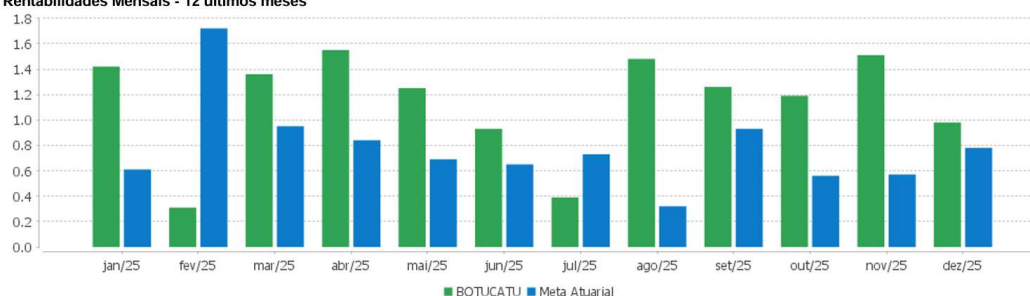
Os meses de fevereiro e julho apresentaram desempenho inferior à meta, reflexo de oscilações de mercado, sem, contudo, comprometer o resultado anual.

### Rentabilidade Mensais:



Carteira: BOTUCATU Data Extrato: 31/12/2025  
EXTRATO CONSOLIDADO DE ATIVOS

### Rentabilidades Mensais - 12 últimos meses



O gráfico acima apresenta a evolução das rentabilidades mensais da carteira do RPPS em comparação com a meta atuarial ao longo dos últimos 12 meses.

### BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



Observa-se que, na maior parte do período analisado, a rentabilidade da carteira manteve-se superior à meta atuarial, evidenciando desempenho positivo dos investimentos.

Destaca-se que os meses de fevereiro e julho apresentaram resultados abaixo da meta, reflexo de oscilações de mercado, o que é inerente à dinâmica dos ativos financeiros.

### 5.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, verificou-se que os procedimentos adotados na gestão de investimentos, bem como os fluxos e documentos analisados, estão em conformidade com a Política de Investimentos e com a legislação vigente.

Observou-se que as decisões de investimento foram devidamente analisadas e aprovadas pelas instâncias competentes, com registros formais em atas e Autorizações de Aplicação e Resgate (APRs).

Ressalta-se que a rentabilidade dos ativos superou a meta atuarial ao longo do período analisado. Contudo, nos meses de fevereiro e julho o desempenho ficou abaixo da meta, em razão da desvalorização dos ativos decorrente de oscilações de mercado.

Ressalta-se que tais oscilações são inerentes ao mercado financeiro, não configurando irregularidade, desde que respeitados os limites estabelecidos na Política de Investimentos e na legislação vigente.

Recomenda-se a manutenção do acompanhamento contínuo da carteira, com monitoramento dos riscos de mercado, crédito e liquidez, visando garantir a sustentabilidade dos resultados.

## 6. ALMOXARIFADO E PATRIMÔNIO.

### 6.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos de Almojarifado e Patrimônio, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev.

### 6.2 Análise da Execução

Os processos foram analisados, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento do Almojarifado e Patrimônio		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve consistência na verificação por amostragem no almojarifado?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve consistência na verificação por amostragem no patrimônio?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Todos os bens patrimoniais foram devidamente identificados com etiquetas de tombamento?



<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Houve cálculo de depreciação dos bens?
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Houve Inventário Anual de Almoarifado e Patrimônio?

### 6.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Da análise realizada, verificou-se que os procedimentos adotados no controle de almoxarifado e patrimônio, bem como os fluxos e documentos analisados, estão em conformidade com o Manual de Procedimentos e com a legislação vigente.

Constatou-se adequada identificação dos bens e controle dos registros patrimoniais.

Contudo, não foi evidenciada a realização de inventário anual no período analisado.

Recomenda-se a realização do inventário anual, a fim de garantir o adequado controle e a atualização dos registros.

## 7. FOLHA DE PAGAMENTO

### 7.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;
- Análise dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – Botuprev.

### 7.2 Análise da Execução

Foram analisados 10 processos, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento da Folha de Pagamento		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A folha de pagamento é elaborada mensalmente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há conferência prévia dos valores antes do pagamento?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os vencimentos estão de acordo com a legislação vigente e atos de concessão?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os descontos (previdência, IRRF, consignações) são corretamente aplicados?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há segregação de funções (quem lança ≠ quem confere ≠ quem autoriza)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	A folha é devidamente aprovada pela autoridade competente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os valores pagos estão compatíveis com os registros contábeis?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há controle de eventos variáveis (horas extras, gratificações, descontos)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os pagamentos são realizados dentro do prazo legal?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Foram enviadas as informações ao AUDESP –Fase III e ao eSocial?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há arquivamento adequado dos documentos da folha?



### 7.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

Verificou-se que os procedimentos adotados na elaboração da folha de pagamento estão em conformidade com a legislação vigente e normativos internos.

Constatou-se a existência de controles adequados quanto à conferência, aprovação e processamento da folha.

Foram analisados os envios das informações ao AUDESP – Fase III e ao eSocial, verificando-se sua regularidade e consistência com os dados da folha de pagamento.

Recomenda-se a manutenção dos controles internos existentes, visando assegurar a regularidade e confiabilidade dos pagamentos.

## 8. PRÓ-GESTÃO

### 8.1 Metodologia Aplicada.

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos, ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Análise da execução, do processo selecionado;
- Análise documental da pasta física do processo selecionado;

### 8.2 Análise da Execução

Os processos foram analisados, seguindo a operação:

Análise do Fluxo do Procedimento Pró Gestão		
Sim	Não	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Existe Conselho Administrativo ativo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Existe Conselho Fiscal ativo?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	As reuniões são registradas em atas?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Existe setor ou responsável pelo controle interno?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	São realizados relatórios periódicos?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Os processos estão mapeados e manualizados?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Referente a transparência, as informações são divulgadas no site (investimentos, relatórios, folha pagamento, etc.)?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Existe atendimento ao segurado?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há ações de educação previdenciária?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O RPPS possui certificação vigente?
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Há plano para evolução de nível?

### 8.2.1 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÃO.

O Programa Pró-Gestão RPPS tem como objetivo promover a adoção de boas práticas de gestão, com foco nos pilares de Controle Interno, Governança Corporativa e Educação Previdenciária.

O RPPS encontra-se no nível I de certificação do Pró-Gestão.

### **BOTUPREV – Instituto de Previdência Social do Servidores de Botucatu**

Rua General Telles, 620 – Centro – Botucatu/SP  
Fone (14) 3882-0776 CNPJ 14.381.084/0001-65  
[www.botuprev.sp.gov.br](http://www.botuprev.sp.gov.br)



**RPPS**  
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL  
**BOTUCATU**  
BOTUCATU

No período analisado, foi verificado que o BOTUPREV mantém a estrutura de governança compatível com as diretrizes do programa, com processos mapeados, manualizados e submetidos a rotinas de controle interno.

Observou-se a existência de práticas voltadas à organização administrativa, transparência das informações, atuação dos conselhos e formalização de procedimentos, contribuindo para a melhoria contínua da gestão previdenciária.

Verifica-se que o RPPS se encontra aderente às diretrizes do Pró-Gestão RPPS, mantendo práticas compatíveis com os requisitos do programa.

Recomenda-se a continuidade das ações de monitoramento e aprimoramento dos controles, visando a manutenção e evolução do nível de governança institucional.



## 9. CONCLUSÃO GERAL.

Após análise das evidências apresentadas pelas áreas auditadas, das informações constantes nos sistemas e documentos institucionais, bem como das verificações realizadas por amostragem, o Controle Interno conclui que as atividades do Instituto de Previdência Social dos Servidores de Botucatu – BOTUPREV, no período analisado, encontram-se em conformidade com a legislação vigente e com os normativos internos.

Destaca-se que os processos apresentam adequado nível de organização, formalização e aderência às práticas exigidas pelo Pró-Gestão RPPS.

Ressalta-se que as análises foram realizadas por amostragem, não abrangendo a totalidade dos processos, podendo existir situações não identificadas no presente relatório.

Recomenda-se a continuidade das ações de monitoramento, bem como o aprimoramento contínuo dos controles internos, especialmente quanto à gestão de riscos e à formalização de procedimentos.

Botucatu, 31 de março de 2026.

---

Maria Claudia Gonzalez Ignacio  
Controle Interno