



TOLEDOPREV

FUNDO DE APOSENTADORIA E PENSÕES DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE TOLEDO FAPES

PARECER Nº 004/2026 – CONSELHO FISCAL - CF

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis, Execução Orçamentária e Movimentação Financeira – Competência Janeiro/2026

O Conselho Fiscal do TOLEDOPREV, no exercício de suas atribuições legais e regimentais, emite o presente parecer sobre as Demonstrações Contábeis, a execução orçamentária e a movimentação financeira do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Toledo – FAPES/TOLEDOPREV, relativas à competência JANEIRO/2026.

1. Escopo e procedimentos de análise

Para a emissão deste parecer, foram examinados os documentos e demonstrativos apresentados pela unidade gestora, incluindo, entre outros: saldos bancários e aplicações financeiras; demonstrativos de receitas e despesas (orçamentárias e extraorçamentárias); Relatório de Fluxo de Caixa; e anexos contábeis pertinentes, com verificação de consistência e aderência às normas aplicáveis. Os exames foram realizados à luz da legislação vigente, incluindo a Lei Federal nº 4.320/1964 e a Lei Municipal nº 1.929/2006, bem como orientações dos órgãos de controle aplicáveis ao RPPS.

2. Saldos bancários e disponibilidade financeira

Conforme demonstrativos apresentados, em 31/01/2026, apuraram-se os seguintes saldos:

- **Saldo disponível em bancos:** R\$ 357.939,53
- **Saldo aplicado:** R\$ 801.088.621,60
- **Total (aplicado + disponível):** R\$ 801.446.561,13

A composição detalhada por instituição financeira e conta consta do Anexo I.

3. Execução orçamentária e resultado do período

No período analisado, registraram-se as seguintes movimentações:

- **Total da Receita Orçamentária:** R\$ 7.323.649,78
- **Total da Despesa Orçamentária:** R\$ 9.804.909,29
- **Resultado do mês:** -2.481.259,51

Dessa forma, o resultado do mês (execução orçamentária) foi deficitário no valor de R\$ 2.481.259,51, decorrente, principalmente, pela antecipação do repasse das contribuições em dezembro/2025 e pela mudança na sistemática de registro contábil dos rendimentos das aplicações financeiras.

4. Registro contábil dos rendimentos de aplicações financeiras – adequação metodológica

O Conselho Fiscal registra e acompanha a alteração na sistemática de registro contábil dos rendimentos das aplicações financeiras, em conformidade com a Nota Técnica nº 35/2025 – CGF/TCE-PR, que orienta o reconhecimento das variações por marcação a mercado (valor justo) como registros patrimoniais (atributo P), sem trânsito no módulo de tesouraria (bancos). Registra-se, ainda, que, por ocasião do resgate, deve ser reconhecida apenas a receita orçamentária (ganho) ou a dedução de receita (perda), evitando duplicidade de VPA/VPD.

Nesse contexto, a área contábil, por meio da Contadora Rosângela, prestou esclarecimentos técnicos quanto aos ajustes necessários ao Relatório de Fluxo de Caixa e ao Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais, visando à adequação dos registros e da evidenciação contábil. Os membros constataram que, embora os rendimentos de janeiro de 2026 tenham totalizado R\$ 9.295.386,34, no Anexo 10 foi registrado o montante de R\$ 103.500,49, esclarecendo-se que, com a aplicação da nova metodologia a partir de janeiro de 2026, o valor evidenciado corresponde à parcela proporcional dos rendimentos atribuída às cotas efetivamente resgatadas no mês, o que impactou o resultado do Fluxo de Caixa, que passou a refletir apenas o montante contabilizado como receita no período (R\$ 103.500,49).

5. Achados e constatações do Conselho Fiscal

Da análise efetuada, o Conselho Fiscal registra:

- 1. Recursos de terceiros em conta específica: o saldo disponível na conta nº 575215352-9 não constitui recurso financeiro do FAPES/TOLEDOPREV, por tratar-se de descontos em folha de inativos e/ou pensionistas devidos a terceiros.
- 2. Evolução do patrimônio financeiro: verificou-se aumento aproximado de 0,84% nos recursos financeiros do Fundo no período.
- 3. Resultado do mês: apurou-se resultado orçamentário deficitário no valor de R\$ 2.481.259,51 conforme justificado acima.
- 4. Repasses das contribuições ordinárias: o repasse das contribuições ordinárias (patronal e servidores) da competência janeiro/2026 foi realizado integralmente e de forma antecipada, pelos Poderes Legislativo e Executivo, em 27/01/2026 e 06/02/2026, respectivamente.
- 5. Aportes para cobertura do déficit atuarial: até a competência analisada (janeiro/2026), não houve atrasos nos repasses de aportes pelos Poderes Legislativo e Executivo.
- 6. Parcelamentos: diante da regularidade dos repasses de contribuições e aportes, não existem acordos de parcelamento firmados com o Poder Executivo.

6. Conclusão e deliberação

Diante do exposto e com base nos demonstrativos contábeis e orçamentários apresentados, o Conselho Fiscal manifesta-se pela **APROVAÇÃO** das contas da competência JANEIRO/2026, por estarem, no âmbito da análise realizada, em conformidade com a Lei Municipal nº 1.929/2006 e com a Lei Federal nº 4.320/1964, sem prejuízo de eventuais recomendações e apontamentos dos órgãos de controle interno e externo.

ANEXO I - A – Tabela detalhada de contas bancárias e aplicações

Competência JANEIRO/2026

BANCO	AGÊNCIA	CONTA	SALDO ANTERIOR TOTAL	SALDO DISPONÍVEL EM	SALDO APLICADO EM	SALDO APLICADO + DISPONÍVEL EM
				31/01/2026	31/01/2026	31/01/2026

CEF 104-0	726-9	575215351-0	28.591.324,10	0,00	19.413.800,18	19.413.800,18
CEF 104-0	726-9	575215352-9	355.144,83	353.065,53	0,00	353.065,53
CEF 104-0	726-9	575215353-7	115.017.795,85	0,00	117.211.301,04	117.211.301,04
CEF 104-0	726-9	575215354-5	4.874,00	4.874,00	0,00	4.874,00
CEF 104-0	726-9	575215355-3	55.768.522,56	0,00	56.601.996,11	56.601.996,11
CEF 104-0	726-9	575215362-6	256.806.922,74	0,00	265.623.503,30	265.623.503,30
XP 102-0	1-0	80352-1	6.287.159,41	0,00	6.010.641,82	6.010.641,82
ITAU 341-0	316-0	91929-9	55.984.377,44	0,00	57.267.187,84	57.267.187,84
BBRASIL 1-9	587-8	81149-1	44.720.038,66	0,00	44.778.867,87	44.778.867,87
XP- TP 102	1-0	81139-4	202.378.808,67	0,00	204.182.102,50	204.182.102,50
BTG 208	1-0	871293-5	11.226.192,29	0,00	11.407.039,87	11.407.039,87
BTG 208	1-0	929187-5	12.168.669,12	0,00	12.673.252,80	12.673.252,80
BTG 208	1-0	927152-0	5.428.184,41	0,00	5.918.928,27	5.918.928,27
TOTAL			794.738.014,08	357.939,53	801.088.621,60	801.446.561,13

ANEXO I - B – Quadro - resumo de receitas, despesas e saldo bancário

Competência JANEIRO/2026

RECEITA DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	103.500,49
RECEITA DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA/RESTITUIÇÕES	513.374,50
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES E PATRONAL	223.866,43
RECEITA DE APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT	6.436.703,22
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	38.456,14
RECEITAS PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS	7.749,00
TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	7.323.649,78
RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA – CONSIGNAÇÕES FOLHA PAGAMENTO	2.643.671,48
TOTAL DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS + EXTRAORÇAMENTÁRIAS	9.967.321,26
VALORIZAÇÃO DOS INVESTIMENTOS - VPA	10.772.289,75
TOTAL DE INGRESSOS (RO+RE+VPA)	20.739.611,01
DESPESAS COM PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS	9.797.160,29
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	7.749,00
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	9.804.909,29
DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIA–CONSIGNAÇÕES FOLHA PAGAMENTO	2.645.750,78
TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS + EXTRAORÇAMENTÁRIAS	12.450.660,07
DESVALORIZAÇÃO DOS INVESTIMENTOS - VPD	1.580.403,89
TOTAL DE SAÍDAS (DO+DE+VPD)	14.031.063,96
RESULTADO DO MÊS – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-2.481.259,51
SALDO ANTERIOR (+) RECEITAS (-) DESPESAS (=) SALDO BANCÁRIO	801.446.561,13

Toledo, datado e assinado eletronicamente.

Jaldir Anholetto - Presidente do Conselho Fiscal

Certificação Profissional: Básico (CP RPPS CGINV I) v. 06/03/2027

Francieli Aparecida Kunrath Paes - Membro Conselheira Titular

Certificação Profissional: Intermediária(CP RPPS CGINV II) v. 23/09/2028

Elvis da Silva - Membro Conselheiro Titular

Certificação Profissional: Básico (CP RPPS COFIS I) v. 15/02/2028

Marines Bettega - Membro Conselheira Titular

Certificação Profissional: Básico (CP RPPS COFIS I) v. 16.02.2028



Documento assinado eletronicamente por **Marines Bettega, Conselheira Titular do Conselho Fiscal**, em 26/02/2026, às 17:04, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



Documento assinado eletronicamente por **Francieli Aparecida Kunrath Paes, Conselheiro(a) Titular do Conselho Fiscal**, em 26/02/2026, às 17:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



Documento assinado eletronicamente por **Elvis da Silva, Conselheiro(a) Titular do Conselho Fiscal**, em 26/02/2026, às 17:13, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



Documento assinado eletronicamente por **Jaldir Anholetto, Presidente do Conselho Fiscal**, em 26/02/2026, às 17:38, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento na [Medida Provisória nº 2200-2, de 24 de agosto de 2001](#), [Decreto Municipal nº 1.013, de 22 de dezembro de 2020](#) e [Decreto Municipal nº 1.312, de 4 de novembro de 2024](#).



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.toledo.pr.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **0090538** e o código CRC **ED412113**.

Rua Raimundo Leonardi, 1586 Toledo - PR, CEP 85900-110,
toledoprev@toledo.pr.gov.br - <https://toledoprev.toledo.pr.gov.br/>

Processo nº 01.01.006528/2026-00

Documento nº 0090538v10