

NOTA TÉCNICA AO CONSELHO FISCAL DO SÃO ROQUE PREV

NOTA TÉCNICA Nº 01/2025

Tratamento contábil das aplicações financeiras em Letras Financeiras do Banco Master

Este RPPS possui aplicações financeiras relevantes em **Letras Financeiras (LF)** emitidas pelo **Banco Master**, atualmente envolvido em fatos que geraram **incerteza quanto à plena recuperabilidade desses ativos**.

O Conselho fiscal já foi cientificado dos acontecimentos relacionados à instituição financeira e, por meio desta Nota Técnica, o setor contábil apresenta **os procedimentos contábeis adotados e previstos**, à luz das normas aplicáveis ao setor público.

O tratamento contábil das aplicações financeiras está fundamentado, principalmente, nos seguintes normativos:

- **MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público**
- **NBC TSP 10 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa**
- **NBC TSP – Estrutura Conceitual**

De acordo com tais normas, a **redução ao valor recuperável (impairment)** deve ser reconhecida **quando houver evidência objetiva de perda, mensurada com base técnica e documental**.

Para suprir a determinação técnica, estamos verificando com a consultoria financeira a realização do teste de recuperabilidade, podendo ser necessária a contratação de empresa especializada para realização do teste.

Quando o teste de recuperabilidade sair, faremos os lançamentos de perda parcial estimada ou perda total estimada e sua divulgação nas notas explicativas.

Perda estimada.

D - Variação Patrimonial Diminutiva – Perda por Redução ao Valor Recuperável

C - (-) Redução ao Valor Recuperável de Títulos e Valores Mobiliários

Quando houver recuperação:

D – (-) Redução ao Valor Recuperável de Títulos e Valores Mobiliários

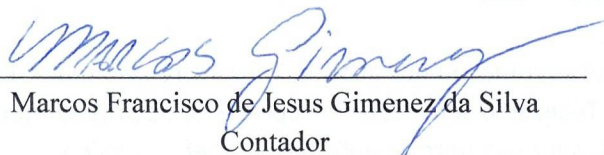
C – Variação Patrimonial Aumentativa – Reversão de Perda



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SÃO ROQUE
SÃO ROQUE PREV**

– São Roque – a Terra do Vinho e Bonita por Natureza –

São Roque/SP, 16 de dezembro de 2025.



Marcos Francisco de Jesus Gimenez da Silva
Contador

CRC: SP - 344603/O-0