

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

SUMÁRIO

1.	Introdução.....	1
2.	Histórico de Alterações	1
3.	Objetivo	2
4.	Conceitos	2
5.	Método da Equivalência Patrimonial - MEP.....	2
6.	Método do Custo	3
7.	Procedimentos	4
8.	Registros dos Ajustes nos Investimentos Resultantes da Avaliação das Participações Societárias.....	4
8.1	Participações Societárias Avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial.....	4
8.1.1	Registro da Atualização do Adiantamento para Aumento de Capital.....	4
8.1.2	Registro do Resultado Positivo obtido por meio da Equivalência Patrimonial..	7
8.1.3	Registro do Resultado Negativo obtido por meio da Equivalência Patrimonial	8
8.1.4	Provisão para Perda em Investimentos.....	10
8.1.5	Reversão da Provisão para Perdas em Investimentos avaliados pelo MEP	11
8.2	Participações Societárias Avaliadas pelo Método de Custo.....	12
8.2.1	Ajuste para Redução ao Valor Recuperável dos Investimentos pelo Método de Custo	12
8.2.2	Reversão de Redução a Valor Recuperável de Investimentos pelo Método de Custo	13
8.2.3	Atualização Negativa de Participações Avaliadas pelo Método de Custo	14
8.2.4	Atualização Positiva de Participações Avaliadas pelo Método de Custo.....	14
8.2.5	Reconhecimento da Perda Definitiva	15
9.	Contas para Registro dos Ajustes Resultantes da Avaliação das Participações Societárias	16

1. Introdução

Esta Orientação Técnica Interna – OTI estabelece as diretrizes para a contabilização da avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método do Custo

2. Histórico de Alterações

Versão 2 (20/06/2024):

- Alteração do item 8.1.2
 - ✓ Alteração de contas contábeis nos fatos extra caixa 2.2.065 e 2.2.066

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

3. Objetivo

O objetivo desta OTI é disponibilizar para a Diretoria do Tesouro - Depat os procedimentos necessários para os registros contábeis anuais, recomendados pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 10ª edição, elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método do Custo.

4. Conceitos

Empresa Controlada: aquela em que o Estado detém, direta ou indiretamente, mais de 50% do capital votante.

Empresa Coligada: aquela na qual o Estado tenha influência significativa na administração, sem que haja o controle. Presume-se que haja influência significativa se a participação for superior a 20% do capital votante.

A existência da influência significativa é evidenciada por uma ou mais das seguintes formas:

- Representação no Conselho de Administração ou na Diretoria da empresa;
- Participação nos processos de elaboração de políticas, inclusive em decisões sobre dividendos e outras distribuições;
- Operações materiais entre o Estado e a empresa;
- Intercâmbio de diretores ou gerentes; ou
- Fornecimento de informação técnica essencial.

5. Método da Equivalência Patrimonial - MEP

Método da Equivalência Patrimonial – MEP é o método que permite ajustar o valor contábil das participações societárias registradas no Ativo Permanente pela investidora, no caso, o Estado, conforme o aumento ou a diminuição do Patrimônio Líquido da investida.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

As participações em empresas sobre cuja administração se tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O método da equivalência patrimonial será utilizado para os investimentos em coligadas ou em controladas e em outras sociedades que façam parte de um mesmo grupo ou estejam sob controle comum.

Pelo método da equivalência patrimonial, o investimento é inicialmente registrado a preço de custo e o valor contábil é aumentado ou reduzido conforme o Patrimônio Líquido da investida aumente ou diminua em contrapartida à conta de resultado.

(Fonte: MCASP 10ª. Edição).

Para se obter o valor do investimento permanente avaliado pelo método da equivalência patrimonial deve-se efetuar o seguinte cálculo:

- Aplica-se o percentual de participação no capital social sobre o resultado da subtração do patrimônio líquido da investida do valor do adiantamento para aumento de capital concedido a essa; e
- Subtrai-se do montante referido no item anterior os lucros não realizados nas operações Inter companhias, líquidos dos efeitos fiscais.

6. Método do Custo

De acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade, o método do custo é um método de contabilização de um investimento em que este é reconhecido pelo seu custo de aquisição. O investidor reconhece o rendimento do investimento quando receber distribuições de lucros acumulados da investida obtidos após a data da aquisição. As distribuições recebidas de tais lucros são consideradas recuperação do investimento, sendo reconhecidas como redução do custo do investimento. Distingue-se, portanto do método de equivalência patrimonial, método em que o investimento numa entidade é inicialmente reconhecido pelo custo (da mesma forma que o método do custo) mas posteriormente a quantia escriturada pode ser alterada de forma a refletir a situação real do investimento.

O Estado deverá reconhecer o rendimento na medida em que receber as distribuições de lucros do item investido. As distribuições provenientes de rendimentos sobre investimentos do ativo permanente são reconhecidas como receita patrimonial (MCASP 10ª. Edição).

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

Os ajustes apurados serão contabilizados em contas de resultado.

7. Procedimentos

A Unidade responsável pelo cálculo e registro da Equivalência Patrimonial na estrutura do Estado da Bahia, deverá obter das Empresas as Demonstrações Contábeis e, na impossibilidade de obtê-las, o balancete fechado em até 60 (sessenta) dias da data do encerramento do exercício, para efetuar o cálculo da Equivalência Patrimonial e realizar os registros contábeis. Para tanto, deverá utilizar os fatos extracaixa informados nesta Orientação Técnica Interna, antes do Encerramento do Exercício no Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado da Bahia - Fiplan.

8. Registros dos Ajustes nos Investimentos Resultantes da Avaliação das Participações Societárias


8.1 Participações Societárias Avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial

8.1.1 *Registro da Atualização do Adiantamento para Aumento de Capital.*

Antes da avaliação do resultado da equivalência patrimonial, a unidade responsável pelo cálculo e registro da Equivalência Patrimonial na estrutura do Estado da Bahia, deverá obter das Empresas, os valores dos adiantamentos para futuro aumento de capital ainda não incorporados ao capital da empresa e compará-los com os valores contabilizados.

No processo de execução da despesa relativa ao adiantamento para aumento de capital, é efetuada automaticamente a alimentação do saldo das contas relativas ao adiantamento no Ativo – Investimento. Os valores contabilizados devem coincidir com os que foram informados pelas empresas, cujas Assembleias de acionistas ainda não tenham deliberado pela incorporação ao capital das empresas.

Caso esses valores não coincidam, os seguintes caminhos devem ser seguidos:

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

- a) Situação em que o valor do Adiantamento para aumento de capital esteja menor na contabilidade em função da não incorporação no momento da execução da despesa:

• **Para fatos ocorridos no exercício:**

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.084
Nome	ATUALIZAÇÃO ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DO CAPITAL SOCIAL - MEP - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a atualização dos repasses efetuados a título de adiantamento para futuro aumento de Capital Social - Consolidação

	Código	Descrição
UO	<i>ZZZZZ</i>	
UG	<i>ZZZZ</i>	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal
C/C Crédito	4.9.9.9.1.63.00.00	Atualização de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - Consolidação

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.085
Nome	ATUALIZAÇÃO DE ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DO CAPITAL SOCIAL - MEP- INTRA OFSS
Função	Registrar a atualização dos repasses efetuados a título de adiantamento para futuro aumento de Capital Social - INTRA OFSS.


	Código	Descrição
UO	<i>ZZZZZ</i>	
UG	<i>ZZZZ</i>	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal
C/C Crédito	4.9.9.9.2.63.00.00	Atualização de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - INTRA

• **Para fatos ocorridos em exercícios anteriores:**

Para Empresas Estatais Não dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.094
Nome	ATUALIZAÇÃO ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DO CAPITAL SOCIAL - MEP - CONSOLIDAÇÃO - EXERCÍCIOS ANTERIORES
Função	Registrar a atualização dos repasses efetuados a título de adiantamento para aumento de Capital Social - Consolidação - Exercícios Anteriores.

	Código	Descrição
UO	<i>ZZZZZ</i>	
UG	<i>ZZZZ</i>	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal
C/C Crédito	2.3.7.2.1.03.00.00	Ajustes de Exercícios Anteriores

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019
Assunto	AValiação PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

Para Empresas Estatais dependentes

Fato Extraíxica:	2.2.095
Nome	ATUALIZAÇÃO ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DO CAPITAL SOCIAL - MEP- INTRA OFSS - EXERCÍCIOS ANTERIORES
Função	Registrar a atualização dos repasses efetuados a título de adiantamento para aumento de Capital Social-INTRA OFSS.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal
C/C Crédito	2.3.7.2.2.03.00.00	Ajustes de Exercícios Anteriores

- b) Situação em que o valor do Adiantamento para aumento de capital esteja maior na contabilidade em função de já ter sido incorporado, total ou parcialmente, ao capital da empresa:

Para Empresas Estatais Não Dependentes:

Sociedades de Economia Mista

Fato Extraíxica:	2.2.055
Nome	INCORPORAÇÃO DE ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL – SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA - MEP - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a incorporação de saldos de adiantamento para aumento de capital para a conta de Participação Societária – Sociedade de Economia Mista - MEP-Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.01.00	Participação em Sociedade de Economia Mista
C/C Crédito	1.2.2.1.1.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal

Empresas Públicas

Fato Extraíxica:	2.2.057
Nome	INCORPORAÇÃO DE ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - EMPRESA PÚBLICA - MEP - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a incorporação de saldos de adiantamento para aumento de capital para conta de Participação Societária – Empresa Pública-MEP-Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.06.00	Participação em Empresa Pública
C/C Crédito	1.2.2.1.1.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal

Para Empresas Estatais Dependentes:

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019
Assunto	AValiação PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

Sociedades de Economia Mista

Fato Extraçaixa:	2.2.058
Nome	INCORPORAÇÃO DE ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA - MEP - INTRA-OFSS
Função	Registrar a incorporação de saldos de adiantamento para aumento de capital para conta de Participação Societária - Sociedade de Economia Mista-MEP-INTRA.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.01.00	Participação em Sociedade de Economia Mista
C/C Crédito	1.2.2.1.2.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal

Empresas Públicas

Fato Extraçaixa:	2.2.060
Nome	INCORPORAÇÃO DE ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - EMPRESA PÚBLICA - MEP - INTRA-OFSS
Função	Registrar a incorporação de saldos de adiantamento para aumento de capital para conta de Participação Societária – Empresa Pública – MEP - INTRA.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.06.00	Participação em Empresa Pública
C/C Crédito	1.2.2.1.2.01.04.00	Adiantamento para Aumento de Capital - Principal

Após a realização do ajuste citado no item anterior, deve-se apurar o valor da equivalência conforme descrito no item 4 dessa Orientação Técnica, ajustando os valores contabilizados nas contas de investimentos, conforme o caso.

8.1.2 Registro do Resultado Positivo obtido por meio da Equivalência Patrimonial

Para Empresas Estatais Não Dependentes:

Sociedades de Economia Mista

Fato Extraçaixa:	2.2.065
Nome	RESULTADO POSITIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL – SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar o resultado positivo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Sociedades de Economia Mista-Consolidação.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.01.00	Participações em Sociedade de Economia Mista
C/C Crédito	4.9.2.1.1.01.01.00	Resultado Positivo - Sociedade de Economia Mista

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

Empresa Pública

Fato Extracaixa:	2.2.066
Nome	RESULTADO POSITIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - EMPRESA PÚBLICA - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar o resultado positivo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Empresas Públicas-Consolidação.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.1.01.06.00	Participação em Empresa Pública
C/C Crédito	4.9.2.1.1.02.01.00	Resultado Positivo – Empresa Pública

Para Empresas Estatais Dependentes:

Sociedades de Economia Mista

Fato Extracaixa:	2.2.067
Nome	RESULTADO POSITIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - SOC. ECON. MISTA - INTRA OFSS
Função	Registrar o resultado positivo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Sociedade de Economia Mista - INTRA-OFSS

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.01.00	Participação em Sociedade de Economia Mista
C/C Crédito	4.9.2.1.2.00.00.00	Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial - INTRA OFSS


Empresa Pública

Fato Extracaixa:	2.2.068
Nome	RESULTADO POSITIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - EMPRESA PÚBLICA - INTRA OFSS
Função	Registrar o resultado positivo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Empresas Públicas-INTRA OFSS

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.01.06.00	Participação em Empresa Pública
C/C Crédito	4.9.2.1.2.00.00.00	Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial - INTRA OFSS

8.1.3 Registro do Resultado Negativo obtido por meio da Equivalência Patrimonial

Para Empresas Estatais Não Dependentes:

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

Sociedades de Economia Mista

Fato Extracaixa:	2.2.061
Nome	RESULTADO NEGATIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - SOC. ECON. MISTA - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar o resultado negativo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Sociedades de Economia Mista-Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.2.1.1.00.00.00	Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial - Consolidação
C/C Crédito	1.2.2.1.1.01.01.00	Participação em Sociedade de Economia Mista

Empresa Pública

Fato Extracaixa:	2.2.062
Nome	RESULTADO NEGATIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - EMPRESA PÚBLICA - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar o resultado negativo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Empresas Públicas-Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.2.1.1.00.00.00	Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial - Consolidação
C/C Crédito	1.2.2.1.1.01.06.00	Participação em Empresa Pública

Para Empresas Estatais Dependentes:

Sociedades de Economia Mista

Fato Extracaixa:	2.2.063
Nome	RESULTADO NEGATIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - SOC. ECON. MISTA - INTRA OFSS
Função	Registrar o resultado negativo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Sociedades de Economia Mista-INTRA OFSS

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.2.1.2.00.00.00	Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial - INTRA OFSS
C/C Crédito	1.2.2.1.2.01.01.00	Participação em Sociedade de Economia Mista

Empresa Pública

Fato Extracaixa:	2.2.064
Nome	RESULTADO NEGATIVO NA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - EMPRESA PÚBLICA - INTRA OFSS
Função	Registrar o resultado negativo em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Empresas Públicas-INTRA OFSS

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019
Assunto	AValiação PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.2.1.2.00.00.00	Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial - Intra OFSS
C/C Crédito	1.2.2.1.2.01.06.00	Participação em Empresa Pública

8.1.4 Provisão para Perda em Investimentos

Nas situações em que o Patrimônio Líquido – PL das empresas for negativo e há a intenção do Ente em manter o investimento, assumindo a parcela desse patrimônio relativa à sua participação, deve-se zerar o valor do investimento e constituir uma Provisão para Perdas em Investimentos, utilizando o procedimento relativo ao registro das perdas, até o valor de sua participação no PL Negativo, utilizando os fatos extra caixa seguintes:

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extra caixa:	1.3.070
Nome	PROVISÃO PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS - EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a Provisão para Perdas em Participações Societárias avaliadas pelo MEP - Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.7.9.1.03.00.00	VPD – Provisão para Perdas com Participação em Investimentos - MEP
C/C Crédito	2.2.7.9.1.03.00.00	Provisão para Perdas com participação em Investimentos - MEP (Obs.: Ccc - Cód. Credor)

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extra caixa:	1.3.071
Nome	PROVISÃO PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS - EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - INTRA OFSS
Função	Registrar a Provisão para Perdas em Participações Societárias avaliadas pelo MEP - INTRA OFSS

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.7.9.2.03.00.00	Provisão para Perdas com Participação em Investimentos - MEP
C/C Crédito	2.2.7.9.2.03.00.00	Provisão Para Perdas com Participação em Investimentos - MEP (Obs.: CCC - Cód. Credor)

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

8.1.5 Reversão da Provisão para Perdas em Investimentos avaliados pelo MEP

No exercício em que o Patrimônio Líquido da investida voltar a ser positivo, deve-se efetuar a reversão da Provisão para Perdas anteriormente criada, utilizando os fatos extracaixa seguintes:

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extracaixa:	3.3.155
Nome	REVERSÃO DA PROVISÃO PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS - EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - INTRA OFSS
Função	Registrar a reversão da Provisão para Perdas em Participações Societárias avaliadas pelo MEP - INTRA OFSS


	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	2.2.7.9.2.03.00.00	Provisão Para Perdas com Participação em Investimentos - MEP (Obs.: CCC - Cód. Credor)
C/C Crédito	4.9.7.1.2.07.00.00	Reversão da Provisão para Perdas com Participação em Investimentos - Equivalência Patrimonial - INTRA

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extracaixa:	3.3.156
Nome	REVERSÃO DA PROVISÃO PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS - EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a reversão da Provisão para Perdas em Participações Societárias avaliadas pelo MEP-Consolidação.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	2.2.7.9.1.03.00.00	Provisão para Perdas com Participação em Investimentos - Equivalência Patrimonial (Obs.: CCC - Cód. Credor)
C/C Crédito	4.9.7.1.1.07.00.00	Reversão da Provisão para Perdas com Participação em Investimentos - Equivalência Patrimonial - Consolidação

Obs.: Após a reversão, deve-se utilizar os procedimentos de registro da equivalência como resultado positivo e recompor o valor contábil do investimento.

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

8.2 Participações Societárias Avaliadas pelo Método de Custo

Inicialmente, no final do exercício, o gestor da carteira deve identificar o valor das ações para detectar se houve variação relevante.

No caso em que seja constatada possibilidade de perda nos investimentos, por exemplo, em função da comparação entre o valor contábil e o valor das ações da empresa investida, a unidade responsável pela gestão desse tipo de Ativo deve, inicialmente, avaliar se o quadro enseja a utilização do conceito de “Redução a Valor Recuperável”.

Uma das alternativas é avaliar a situação da sociedade investida, comparando-se o valor patrimonial da participação da investidora na investida, a partir das suas demonstrações contábeis. Se a investida vem operando com prejuízos, significa que as perdas observadas podem ser permanentes e um ajuste ao valor recuperável deve ser contabilizado.

Exemplos de outras situações em que se deve contabilizar o ajuste a valor recuperável são os investimentos em empresas em situação de falência, recuperação judicial ou com projetos abandonados.

Deve-se levar em consideração as situações específicas como as decorrentes de novos projetos que podem incorrer em quadros desfavoráveis temporários, que não ensejariam a contabilização do ajuste.


Para contabilizar o ajuste a Valor Recuperável, os seguintes fatos extracaixa devem ser utilizados:

8.2.1 Ajuste para Redução ao Valor Recuperável dos Investimentos pelo Método de Custo

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extracaixa:	2.2.088
Nome	AJUSTE PARA REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL - INVESTIMENTOS - MÉTODO DE CUSTO - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar o ajuste a Valor Recuperável de Participações Societárias avaliadas pelo Método de Custo - Consolidação.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.6.1.4.1.01.02.00	Redução a Valor Recuperável Participações Avaliadas pelo Método de Custo - Consolidação
C/C Crédito	1.2.2.9.1.01.02.00	(-) Redução ao Valor Recuperável de Participações Avaliadas pelo Método de Custo

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extração:	2.2.089
Nome	AJUSTE PARA REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL - INVESTIMENTOS - MÉTODO DE CUSTO - INTRA OFSS
Função	Registrar o ajuste a Valor Recuperável de Participações Societárias avaliadas pelo Método de Custo –INTRA OFSS.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.6.1.4.2.01.02.00	Redução a Valor Recuperável Participações Avaliadas pelo Método de Custo - INTRA OFSS
C/C Crédito	1.2.2.9.2.01.02.00	(-) Redução ao Valor Recuperável de Participações Avaliadas pelo Método de Custo INTRA OFSS

8.2.2 Reversão de Redução a Valor Recuperável de Investimentos pelo Método de Custo

Quando da realização (por exemplo, desfazimento do investimento)

Para Empresas Estatais Não Dependentes


Fato Extração:	2.2.090
Nome	REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - MÉTODO DE CUSTO - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a reversão de redução a Valor Recuperável de Investimentos - Método de Custo - Consolidação.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.9.1.01.02.00	(-) Redução ao Valor Recuperável de Participações Avaliadas pelo Método de Custo
C/C Crédito	4.6.5.1.1.01.02.00	Reversão de Redução a Valor Recuperável de Investimentos - Método de Custo - Consolidação

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extração:	2.2.091
Nome	REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS - METODO DE CUSTO - INTRA OFSS
Função	Registrar a reversão de redução a Valor Recuperável de Investimentos - Método de Custo - INTRA OFSS

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.9.2.01.02.00	(-) Redução ao Valor Recuperável de Participações Avaliadas pelo Método de Custo INTRA OFSS

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

C/C Crédito	4.6.5.1.2.01.02.00	Reversão de Redução a Valor Recuperável de Investimentos - Método de Custo - INTRA OFSS
-------------	--------------------	---

8.2.3 Atualização Negativa de Participações Avaliadas pelo Método de Custo

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.069
Nome	ATUALIZAÇÃO NEGATIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a atualização negativa em outras participações - Método de Custo - Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.9.9.1.22.00.00	VPD - Atualização Negativa Participação Societária pelo Método de Custo
C/C Crédito	1.2.2.1.1.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.093
Nome	ATUALIZAÇÃO NEGATIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - INTRA OFSS
Função	Registrar a atualização negativa em outras participações - Método de Custo - Intra OFSS.


	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.9.9.2.22.00.00	VPD - Atualização Negativa Participação Societária pelo Método de Custo - INTRA
C/C Crédito	1.2.2.1.2.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo

8.2.4 Atualização Positiva de Participações Avaliadas pelo Método de Custo

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extraçaixa:	2.2.070
Nome	ATUALIZAÇÃO POSITIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a atualização positiva em outras participações - Método de Custo - Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.1.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo
C/C Crédito	4.9.9.9.1.22.00.00	VPA - Atualização Participação Societária pelo Método de Custo

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>		ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS		Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo		
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT		
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024		

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extraconta:	2.2.092
Nome	ATUALIZAÇÃO POSITIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - INTRA OFSS
Função	Registrar a atualização positiva em outras participações - Método de Custo - INTRA OFSS.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	1.2.2.1.2.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo
C/C Crédito	4.9.9.9.2.22.00.00	VPA - Atualização Positiva Participação Societária pelo Método de Custo

8.2.5 Reconhecimento da Perda Definitiva

Utilizar os fatos extraconta a seguir para baixar todo o saldo da conta Investimento.

Para Empresas Estatais Não Dependentes

Fato Extraconta:	2.2.069
Nome	ATUALIZAÇÃO NEGATIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - CONSOLIDAÇÃO
Função	Registrar a atualização negativa em outras participações - Método de Custo - Consolidação

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.9.9.1.22.00.00	VPD - Atualização Negativa Participação Societária pelo Método de Custo
C/C Crédito	1.2.2.1.1.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo

Para Empresas Estatais Dependentes

Fato Extraconta:	2.2.093
Nome	ATUALIZAÇÃO NEGATIVA EM OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MÉTODO DE CUSTO - INTRA OFSS
Função	Registrar a atualização negativa em outras participações - Método de Custo - INTRA OFSS.

	Código	Descrição
UO	ZZZZZ	
UG	ZZZZ	
C/C Débito	3.9.9.9.2.22.00.00	VPD - Atualização Negativa Participação Societária pelo Método de Custo - INTRA
C/C Crédito	1.2.2.1.2.02.99.00	Outras Participações - Método de Custo


 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
	Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

9. Contas para Registro dos Ajustes Resultantes da Avaliação das Participações Societárias

1.2.2.0.00.00.00	INVESTIMENTOS
1.2.2.1.0.00.00.00	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES
1.2.2.1.1.00.00.00	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES - CONSOLIDAÇÃO
1.2.2.1.1.01.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL
1.2.2.1.1.01.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.1.01.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.1.01.04.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - PRINCIPAL
1.2.2.1.1.01.05.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - CORREÇÃO SELIC
1.2.2.1.1.01.06.00	PARTICIPAÇÃO EM EMPRESA PÚBLICA
1.2.2.1.1.01.07.00	PARTICIPAÇÕES EM CONSORCIOS PÚBLICOS
1.2.2.1.1.01.95.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MEP
1.2.2.1.1.01.96.00	AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.1.01.97.00	(-) AMORTIZAÇÃO DE AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.1.01.98.00	(-) DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.1.01.99.00	AMORTIZAÇÃO DE DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.1.02.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE CUSTO
1.2.2.1.1.02.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.1.02.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.1.02.04.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - PRINCIPAL
1.2.2.1.1.02.99.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - METODO DE CUSTO
1.2.2.1.2.00.00.00	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES - INTRA OFSS
1.2.2.1.2.01.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL
1.2.2.1.2.01.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.2.01.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.2.01.03.00	PARTICIPAÇÕES EM CONSORCIOS PÚBLICOS
1.2.2.1.2.01.04.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - PRINCIPAL
1.2.2.1.2.01.05.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - CORREÇÃO SELIC
1.2.2.1.2.01.06.00	PARTICIPAÇÃO EM EMPRESAS PÚBLICAS
1.2.2.1.2.01.95.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MEP
1.2.2.1.2.01.96.00	AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.2.01.97.00	(-) AMORTIZAÇÃO DE AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.2.01.98.00	(-) DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
	Assunto	AValiação PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

1.2.2.1.2.01.99.00	AMORTIZAÇÃO DE DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.2.02.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE CUSTO
1.2.2.1.2.02.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.2.02.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.2.02.03.00	PARTICIPAÇÕES EM ORGANISMOS INTERNACIONAIS
1.2.2.1.2.02.99.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - METODO DE CUSTO
1.2.2.1.3.00.00.00	PARTICIPAÇÕES PERMANENTES INTER OFSS - UNIÃO
1.2.2.1.3.01.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL
1.2.2.1.3.01.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.3.01.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.3.01.03.00	PARTICIPAÇÕES EM CONSORCIOS PÚBLICOS
1.2.2.1.3.01.04.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL-PRINCIPAL
1.2.2.1.3.01.05.00	ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL - CORREÇÃO SELIC
1.2.2.1.3.01.95.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - MEP
1.2.2.1.3.01.96.00	AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.3.01.97.00	(-) AMORTIZAÇÃO DE AGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.3.01.98.00	(-) DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.3.01.99.00	AMORTIZAÇÃO DE DESAGIO NA AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MEP
1.2.2.1.3.02.00.00	PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO METODO DE CUSTO
1.2.2.1.3.02.01.00	PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA
1.2.2.1.3.02.02.00	PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS
1.2.2.1.3.02.99.00	OUTRAS PARTICIPAÇÕES - METODO DE CUSTO
3.9.2.0.0.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES
3.9.2.1.0.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL
3.9.2.1.1.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - CONSOLIDAÇÃO
3.9.2.1.2.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - INTRA OFSS
3.9.2.1.3.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - INTER OFSS UNIÃO
3.9.2.1.4.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - INTER OFSS ESTADO
3.9.2.1.5.00.00.00	RESULTADO NEGATIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - INTER OFSS MUNICÍPIO
3.9.9.9.1.22.00.00	VPD - ATUALIZAÇÃO NEGATIVA PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA PELO MÉTODO DE CUSTO
4.9.2.0.0.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES
4.9.2.1.0.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL
4.9.2.1.1.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - CONSOLIDAÇÃO

 Governo do Estado da Bahia <small>Secretaria da Fazenda</small>	ORIENTAÇÃO TÉCNICA INTERNA 003/2019	
	Assunto	AVALIAÇÃO PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS Data: 30/07/2019
Descrição	Contabilização da Avaliação das Participações Societárias pelo Método da Equivalência Patrimonial ou pelo Método de Custo	
Unidades Responsáveis	Diretoria do Tesouro - DEPAT	
Versão: 2	Data versão: 20/06/2024	

4.9.2.1.1.01.01.00	RESULTADO POSITIVO - SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA
4.9.2.1.1.02.00.00	RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES - EMPRESA PÚBLICA
4.9.2.1.1.02.01.00	RESULTADO POSITIVO – EMPRESA PÚBLICA
4.9.2.1.2.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL - INTRA OFSS
4.9.2.1.3.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL INTER OFSS - UNIÃO
4.9.2.1.4.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL INTER OFSS - ESTADO
4.9.2.1.5.00.00.00	RESULTADO POSITIVO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL INTER OFSS - MUNICÍPIO
4.9.2.2.0.00.00.00	DIVIDENDOS E RENDIMENTOS DE OUTROS INVESTIMENTOS
4.9.2.2.1.00.00.00	DIVIDENDOS E RENDIMENTOS DE OUTROS INVESTIMENTOS - CONSOLIDAÇÃO
4.9.2.2.1.99.00.00	OUTROS DIVIDENDOS
4.9.2.2.1.99.01.00	OUTROS DIVIDENDOS - REC. LIVRE
4.9.2.2.1.99.02.00	OUTROS DIVIDENDOS
4.9.9.9.1.22.00.00	VPA - ATUALIZAÇÃO PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA PELO MÉTODO DE CUSTO