

Relata-se que embora o MCASP ainda não tenha definido os procedimentos de contabilização das Concessões Comuns, para manter coerência com a forma de contabilização das Concessões Especiais – PPP, as estradas sob concessão (Pedagiadas) foram contabilizadas em contas específicas criadas no PCASP Bahia para essa finalidade.

Malha Rodoviária e Faixa de domínio: Em 2023, dando prosseguimento ao que dispõe o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PIPCP, foi reconhecido, mensurado e contabilizado os terrenos relativos a faixa de domínio da malha rodoviária no valor total de R\$ 1.960.354.011,80. As informações de áreas de toda a faixa de domínio foram obtidas a partir de um levantamento de dados com base no Sistema Rodoviário Estadual (SRE) e a planilha de Amparo Legal. O SRE é composto por um conjunto de informações organizadas que informa todas as rodovias, os trechos, a quilometragem inicial

e final e a extensão. O Amparo Legal é uma planilha onde consta as rodovias e seus respectivos trechos que define a largura da faixa de domínio.

Ativos das Sociedades de Propósito Específico (SPE) - Parcerias Público-Privadas – PPP:

Os Ativos das Sociedades de Propósito Específico (SPE) decorrente dos contratos de Parceiras Público-Privadas (PPP) são contabilizados conforme estabelece o item 2.3 da Parte III – Procedimentos Contábeis Específicos – PCE, do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª Edição. Essas disposições estão refletidas na Orientação Técnica DICOP nº 60/2017.

As tabelas seguintes mostram um resumo dessa contabilização:

MOVIMENTAÇÃO DE ATIVOS DAS SOCIEDADES DE PROPÓSITO ESPECÍFICOS - PPP				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
ATIVO SPE - BENS MÓVEIS - VALOR CONTÁBIL	1.359.943.135,63			1.348.677.759,68
ATIVO SPE - BENS MÓVEIS	1.519.274.048,65	33.270.049,15	29.013.961,67	1.523.530.136,13
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-159.330.913,02	15.772.324,04	250.860,61	-174.852.376,45
ATIVO SPE - BENS IMÓVEIS - VALOR CONTÁBIL	5.620.744.919,25			5.681.907.758,42
ATIVOS SPE - BENS IMÓVEIS	6.164.433.901,35	258.891.805,52	139.068.050,09	6.284.257.656,78
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA BENS IMÓVEIS	-543.688.982,10	63.230.167,39	4.569.251,13	-602.349.898,36

Fonte: FIPLAN

As obrigações referentes à PPP foram registradas simultaneamente quando da Incorporação do Ativo da PPP correspondente e os seus saldos são ajustados à

medida em que as contraprestações vão sendo pagas. A tabela seguinte mostra com mais detalhes o movimento desses Passivos.

ESTADO DA BAHIA • 2023 • DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO ESTADO (COM RELATÓRIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL)
RELATO INTEGRADO

MOVIMENTAÇÃO DE PASSIVOS DAS SOCIEDADES DE PROPÓSITO ESPECÍFICOS - PPP				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE ATIVOS CONSTITUÍDOS PELA SPE - PPP - CIRCULANTE - DO EXERCÍCIO	280.011.168,34	803.395.679,47	748.014.256,43	309.363.308,91
PASSIVOS FINANCEIROS - DO EXERCÍCIO	-	367.539.137,94	339.405.748,58	28.133.389,36
PRODAL SAÚDE S/A	-	-	-	-
REDE BRASILEIRA DE DIAGNÓSTICOS SPE S.A	-	20.095.249,69	18.413.190,56	1.682.059,13
COUTO MAIA CONSTRUÇÃO E SERVIÇOS NÃO CLÍNICOS S/A	-	10.032.265,68	9.196.043,18	836.222,50
FONTE NOVA PARTICIPAÇÕES S/A	-	76.039.914,17	69.432.264,00	6.607.650,17
CONCESSIONÁRIA ESTRADA DO FEIJÃO SPE S/A	-	15.426.843,79	13.983.989,43	1.442.854,36
CCR METRÔ BAHIA	-	245.944.864,61	228.380.261,41	17.564.603,20
PASSIVOS NÃO FINANCEIROS - DO EXERCÍCIO	253.981.885,87	435.856.541,53	408.608.507,85	281.229.919,55
PRODAL SAÚDE S/A	-	-	-	-
REDE BRASILEIRA DE DIAGNOSTICOS SPE S.A	-	42.761.599,21	31.292.492,44	11.469.106,77
COUTO MAIA CONSTRUCAO E SERVICOS NAO CLINICOS S/A	-	10.032.265,68	10.032.265,68	-
FONTE NOVA PRTICIPAÇÕES S/A	69.432.721,26	79.291.344,78	76.039.914,17	72.684.151,87
CONCESSIONÁRIA ESTRADA DO FEIJÃO SPE S/A	5.913.546,90	52.897.136,84	43.435.510,02	15.375.173,72
CCR METRÔ BAHIA	178.635.617,71	250.874.195,02	247.808.325,54	181.701.487,19
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE ATIVOS CONSTITUÍDOS PELA SPE - PPP - CIRCULANTE- EXERC.ANTERIORES	26.029.282,47	-	26.029.282,47	-
PASSIVOS FINANCEIROS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	26.029.282,47	-	26.029.282,47	-
PRODAL SAÚDE S/A	-	-	-	-
REDE BRASILEIRA DE DIAGNOSTICOS SPE S.A	1.354.135,64	-	1.354.135,64	-
COUTO MAIA CONSTRUCAO E SERVICOS NAO CLINICOS S/A	835.821,78	-	835.821,78	-
FONTE NOVA PRTICIPAÇÕES S/A	6.312.024,00	-	6.312.024,00	-
CONCESSIONÁRIA ESTRADA DO FEIJÃO SPE S/A	841.258,81	-	841.258,81	-
CCR METRÔ BAHIA	16.686.042,24	-	16.686.042,24	-
PASSIVOS NÃO FINANCEIROS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
REDE BRASIL DE DIAGNÓSTICO SPE S/A	-	-	-	-
FONTE NOVA PRTICIPAÇÕES S/A	-	-	-	-
CONTRAPRESTAÇÕES A PAGAR REFERENTES A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CONTRATOS PPP - FINANCEIRO - DO EXERCÍCIO	-	785.663.521,66	728.852.697,69	56.810.823,97

continua

ESTADO DA BAHIA • 2023 • DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO ESTADO (COM RELATÓRIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL)

RELATO INTEGRADO

continuação

PRODAL SAUDE S/A	-	278.730.382,12	259.353.821,88	19.376.560,24
REDE BRASILEIRA DE DIAGNOSTICOS SPE S.A	-	145.978.754,20	135.211.854,36	10.766.899,84
COUTO MAIA CONSTRUCAO E SERVICOS NAO CLINICOS S/A	-	60.582.556,84	56.320.906,36	4.261.650,48
SECRETARIA DA CORTE INTERNACIONAL DE ARBITRAGEM BRASIL - SCIAB LTDA	-	875.000,04	875.000,04	-
FONTE NOVA PRTPICIPAÇÕES S/A	-	60.662.723,65	57.092.932,99	3.569.790,66
CONCESSIONÁRIA ESTRADA DO FEIJÃO SPE S/A	-	80.771.921,81	75.073.477,75	5.698.444,06
CCR METRO BAHIA	-	158.062.183,00	144.924.704,31	13.137.478,69
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE BAIXA DE PROVISÃO DE RISCOS DE CONTRATOS DE PPP - FINANCEIRO - DO EXERCÍCIO	18.727.002,92	-	18.727.002,92	-
CCR METRÔ BAHIA	18.727.002,92	-	18.727.002,92	-
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE DEFICIT DE CLEARING CONTRATOS DE PPP METRÔ - FINANCEIRO - DO EXERCÍCIO	-	90.652.080,93	80.927.338,50	9.724.742,43
CCR METRÔ BAHIA	-	90.652.080,93	80.927.338,50	9.724.742,43
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE DEFICIT DE CLEARING CONTRATOS DE PPP METRÔ - FINANCEIRO - EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.296.599,04	-	7.296.599,04	-
CCR METRÔ BAHIA	7.296.599,04	-	7.296.599,04	-
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE BAIXA DE PROVISÃO DE RISCOS DE CONTRATOS DE PPP - NÃO FINANCEIRO - EXERCÍCIOS ANTERIORES	23.513.219,80	-	23.513.219,80	-
CCR METRÔ BAHIA	23.513.219,80	-	23.513.219,80	-
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE DEFICIT DE CLEARING CONTRATOS DE PPP METRÔ - NÃO FINANCEIRO - DO EXERCÍCIO	120.152.594,57	101.945.745,30	90.652.080,93	131.446.258,94
CCR METRÔ BAHIA	120.152.594,57	101.945.745,30	90.652.080,93	131.446.258,94
TOTAL CIRCULANTE	475.729.867,14	1.781.657.027,36	1.716.715.878,74	507.345.134,25
PROVISÕES PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO	-	425.821.269,77	199.649.400,42	226.171.869,35
CCR METRÔ BAHIA	-	425.821.269,77	199.649.400,42	226.171.869,35
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE ATIVOS CONSTITUÍDOS PELA SPE - PPP - NÃO CIRCULANTE	4.092.358.891,47	164.716.290,58	484.001.700,44	3.773.073.481,61

continua

ESTADO DA BAHIA • 2023 • DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO ESTADO (COM RELATÓRIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL)
RELATO INTEGRADO

continuação

PRODAL SAÚDE S/A	44.661.451,90	181.380,90	44.791.808,09	51.024,71
REDE BRASILEIRA DE DIAGNOSTICOS SPE S.A	103.061.664,35	12.478.946,97	64.856.076,60	50.684.534,72
COUTO MAIA CONSTRUCAO E SERVICOS NAO CLINICOS S/A	22.465.271,00	-	10.032.265,68	12.433.005,32
FONTE NOVA PARTICIPAÇÕES S/A	328.225.247,99	15.372.560,84	79.291.344,78	264.306.464,05
CONCESSIONÁRIA ESTRADA DO FEIJÃO SPE S/A	277.698.221,40	117.524.963,93	51.450.987,28	343.772.198,05
CCR METRÔ BAHIA	3.316.247.034,83	19.158.437,94	233.579.218,01	3.101.826.254,76
OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE BAIXA DE PROVISÃO DE RISCOS DE CONTRATOS DE PPP - NÃO CIRCULANTE	-	249.297.031,90	249.297.031,88	-
CCR METRÔ BAHIA	-	249.297.031,90	249.297.031,88	-
TOTAL NÃO CIRCULANTE	4.092.358.891,47	590.537.560,35	683.651.100,86	3.999.245.350,96

Fonte: FIPLAN

As tabelas seguintes expressam os bens contabilizados como Ativos SPE – PPP, bens móveis e bens imóveis respectivamente:

MOVIMENTAÇÃO DE ATIVOS DAS SOCIEDADES DE PROPÓSITO ESPECÍFICOS - PPP - BENS MÓVEIS - DETALHADO				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
ATIVO SPE - BENS MÓVEIS	1.519.274.048,65	33.270.049,15	29.013.961,67	1.523.530.136,13
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	14.401.966,42	272.517,52	3.481.322,11	11.193.161,83
METRÔ	804.917,07	197.897,58	98.948,79	903.865,86
HOSPITAL DO SUBÚRBIO	8.021.027,67	-	3.382.373,32	4.638.654,35
HOSPITAL COUTO MAIA	3.465.937,78	-	-	3.465.937,78
DIAGNÓSTICO POR IMAGEM	2.110.083,90	74.619,94	-	2.184.703,84
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	650.554.287,16	32.997.531,63	25.498.003,96	658.053.814,83
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS METRÔ	555.257.699,26	32.496.122,45	14.852.677,69	572.901.144,02
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. DO SUBÚRBIO	34.678.912,37	-	10.645.326,27	24.033.586,10
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. COUTO MAIA	11.840.639,56	-	-	11.840.639,56
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. DIAGNÓSTICO POR IMAGEM	48.777.035,97	501.409,18	-	49.278.445,15
VEÍCULOS	854.317.795,07	-	34.635,60	854.283.159,47
TRENS METRÔ	853.660.260,58	-	-	853.660.260,58
VEÍCULOS - HOSPITAL DO SUBÚRBIO	295.106,03	-	34.635,60	260.470,43
VEÍCULOS - HOSPITAL COUTO MAIA	362.428,46	-	-	362.428,46

continua

ESTADO DA BAHIA • 2023 • DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO ESTADO (COM RELATÓRIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL)

RELATO INTEGRADO

continuação

(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-159.330.913,02	15.772.324,04	250.860,61	-174.852.376,45
MOVEIS E UTENSÍLIOS	-5.958.779,77	51.835,77	64.575,09	-5.946.040,45
METRÔ	-170.297,44	51.835,77	-	-222.133,21
HOSPITAL DO SUBÚRBIO	-3.912.061,15	-	64.575,09	-3.847.486,06
HOSPITAL COUTO MAIA	-1.876.421,18	-	-	-1.876.421,18
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	-64.245.429,78	6.463.145,82	185.708,26	-70.522.867,34
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS METRÔ	-33.267.296,54	6.462.699,45	-	-39.729.995,99
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. DO SUBÚRBIO	-24.192.795,05	-	185.261,89	-24.007.533,16
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. COUTO MAIA	-6.785.338,19	-	-	-6.785.338,19
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS HOSP. DIAGNÓSTICO POR IMAGEM	-	446,37	446,37	-
VEÍCULOS	-89.126.703,47	9.257.342,45	577,26	-98.383.468,66
TRENS METRÔ	-88.697.624,82	9.257.342,45	-	-97.954.967,27
VEÍCULOS HOSP. DO SUBÚRBIO	-261.045,78	-	577,26	-260.468,52
VEÍCULOS HOSP. COUTO MAIA	-168.032,87	-	-	-168.032,87
VALOR CONTÁBIL - BENS MÓVEIS	1.359.943.135,63			1.348.677.759,68

Fonte: FIPLAN

MOVIMENTAÇÃO DE ATIVOS DAS SOCIEDADES DE PROPÓSITO ESPECÍFICOS - PPP - BENS IMÓVEIS - DETALHADO				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
ATIVO SPE - BENS IMÓVEIS	6.164.433.901,35	258.891.805,52	139.068.050,09	6.284.257.656,78
EDIFICAÇÕES METRÔ	4.495.241.658,35	15.853.146,20	7.926.573,10	4.503.168.231,45
TERRENOS METRÔ	873.498,33	-	873.498,33	-
SISTEMAS DE COMUM.SINALIZAÇÃO E CONTROLE METRÔ	107.206.123,49	2.013.700,91	3.360.868,36	105.858.956,04
HOSPITAL DO SUBÚRBIO	619.646,87	-	-	619.646,87
HOSPITAL COUTO MAIA	6.796.265,20	-	-	6.796.265,20
DIAGNÓSTICO POR IMAGEM	53.932.347,21	705.675,10	-	54.638.022,31
ATIVOS SPE - SISTEMA VIÁRIO BA 052 (ESTRADA DO FEIJÃO)	584.084.385,55	160.442.457,15	-	744.526.842,70
ATIVOS SPE - PONTE SALVADOR - ILHA DE ITAPARICA	-	-	-	-
OBRAS EM ANDAMENTO - ATIVOS SPE - PPP	117.292.294,91	79.876.826,16	126.907.110,30	70.262.010,77
ATIVOS SPE A INCORPORAR	798.387.681,44	-	-	798.387.681,44
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-543.688.981,82	63.230.167,39	4.569.251,13	-602.349.898,08

continua

ESTADO DA BAHIA • 2023 • DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO ESTADO (COM RELATÓRIOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL)

RELATO INTEGRADO

continuação

ARENA FONTE NOVA	-208.225.070,55	-	-	-208.225.070,55
METRÔ	-266.126.951,86	31.563.024,78	-	-297.689.976,64
HOSPITAL DO SUBÚRBIO	-601.156,59	-	-	-601.156,59
HOSPITAL COUTO MAIA	-5.942.688,41	-	-	-5.942.688,41
SISTEMA VIÁRIO BA 052 (ESTRADA DO FEIJÃO)	-49.736.016,86	25.724.377,61	-	-75.460.394,47
METRÔ-SIST. DE COMUNICAÇÃO, SINALIZAÇÃO E CONTROLE	-13.057.097,55	5.942.765,00	4.569.251,13	-14.430.611,42
VALOR CONTÁBIL - BENS IMÓVEIS	5.620.744.919,53			5.681.907.758,70

Fonte: FIPLAN

MOVIMENTAÇÃO DE ATIVOS DAS SOCIEDADES DE PROPÓSITO ESPECÍFICOS - PPP - BENS INTANGÍVEIS - DETALHADO				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
ATIVO SPE - BENS INTANGÍVEIS	1.046.758,96	181.380,90	-	1.228.139,86
SOFTWARES - HOSPITAL DO SUBÚRBIO	1.046.758,96	181.380,90	-	1.228.139,86
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS INTANGÍVEIS	-	-	-	-
SOFTWARES - HOSPITAL DO SUBÚRBIO	-	-	-	-
VALOR CONTÁBIL - BENS INTANGÍVEIS	1.046.758,96			1.228.139,86

Fonte: FIPLAN

Nota 13: O ativo intangível é um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. (MCASP, 9ª Edição).

O quadro abaixo apresenta os valores consolidados para cada item desse componente patrimonial:

ATIVO INTANGÍVEL / AMORTIZAÇÕES				R\$ 1
ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2022	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31/12/2023
VALOR CONTÁBIL	239.419.630,44	31.401.185,82	7.733.585,32	263.087.230,94
ATIVO INTANGÍVEL	271.335.823,57	31.391.321,65	2.583.482,70	300.143.662,52
SOFTWARES	145.647.236,84	31.387.291,65	2.580.484,63	174.454.043,86
MARCAS E PATENTES INDUSTRIAIS	1.933,07	4.030,00	2.998,07	2.965,00
DIREITOS SOBRE RECURSOS NATURAIS	125.035.681,82	-	-	125.035.681,82
OUTROS DIREITOS - BENS INTANGÍVEIS	650.971,84	-	-	650.971,84
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-31.916.193,13	9.864,17	5.150.102,62	37.056.431,58
SOFTWARES	-21.431.572,61	9.864,17	5.150.102,62	-26.571.811,06

continua