	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

Sumário

1.	OBJETIVO.....	1
2.	ÂMBITO DE APLICAÇÃO	1
3.	DEFINIÇÕES.....	2
4.	DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA.....	2
5.	RESPONSABILIDADES	3
6.	REGRAS BÁSICAS	3
6.1.	IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS.....	4
6.2.	ANÁLISE DOS RISCOS	4
6.3.	AVALIAÇÃO DOS RISCOS	5
6.4.	MATURIDADE DOS CONTROLES	5
6.5.	TRATAMENTO DOS RISCOS.....	6
6.6.	MATRIZ DE RESPONSABILIDADES	6
6.7.	PERIODICIDADE DAS AVALIAÇÕES	7
6.8.	DAS VERIFICAÇÕES DE CONFORMIDADE DA BRR.....	7
6.9.	PENALIDADES EM CASO DE NÃO CONFORMIDADES OBSERVADAS EM PROCESSO DE FISCALIZAÇÃO ANEEL.....	7
7.	CONTROLE DE REGISTROS.....	8
8.	ANEXOS.....	8
9.	REGISTRO DE ALTERAÇÕES.....	8

1.OBJETIVO


Definir Este documento tem por objetivo estabelecer diretrizes para verificação da conformidade da BRR, através de um processo estruturado de gerenciamento de riscos, com intuito de mitigar a exposição a penalidades regulatórias.

2.ÂMBITO DE APLICAÇÃO

2.1. Empresa

Este documento é aplicável às empresas de distribuição de energia elétrica do Grupo CPFL Energia.

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 1 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

3.DEFINIÇÕES

Os principais termos contidos neste Procedimento envolvem as seguintes definições:

•**BASE DE REMUNERAÇÃO REGULATÓRIA (BRR):** É o conjunto de determinados bens do Ativo Imobilizado em Serviço necessários à prestação do serviço público de distribuição de energia elétrica, avaliados a preço de mercado, conforme regulamentação específica da ANEEL.

•**REQUISITOS DE CONFORMIDADE REGULATÓRIA DA BRR:** São os requisitos de conformidade declarados no ANEXO I do presente documento, que sumarizam os principais pontos a serem observados para atendimento à regulação setorial que tratam do processo de contabilização e cadastro dos bens e instalações do acervo das concessionárias distribuidoras, do processo de formação de sua base de remuneração e de envio de informações periódicas, como o Laudo de Avaliação da BRR e a BDGD.

•**RISCO (S) DE CONFORMIDADE DA BRR:** Toda incerteza em relação a eventos ou situações aos quais a empresa está exposta e que podem impactar no atendimento aos requisitos de conformidade da BRR, declarados no ANEXO I.

•**IDENTIFICAÇÃO DO(S) RISCO(S):** Processo de busca, reconhecimento e descrição do risco de conformidade da BRR.

4.DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

As principais regulamentações e documentos observados na elaboração deste procedimento são:

•**MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico:** Resolução Normativa ANEEL nº 933/2021 de 18 de maio de 2011, para entrada em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 e suas devidas revisões;

•**MCPSE - Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico:** Resolução Normativa ANEEL nº 674/2015, de 11 de agosto de 2015 e suas devidas revisões;

•**PRORET – Procedimentos de Regulação Tarifária:** Sub modulo 2.3 – Base de Remuneração Regulatória - Resolução Normativa ANEEL Nº 1.003, de 1º de fevereiro de 2022.

•**PRODIST – Procedimentos da Distribuição:** Módulo 3 Acesso ao Sistema de Distribuição e Módulo 10 Sistema de Informação Geográfica Regulatório - Resolução Normativa ANEEL Nº 956, de 7 de dezembro de 2021;

•**RESOLUÇÃO NORMATIVA ANEEL nº 846** de 11 de junho de 2019;

•**Gestão Eletrônica de documentos - GED Nº 13307:** Política de Gestão Corporativa de Riscos;

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 2 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

•**Gestão Eletrônica de documentos - GED Nº 13308:** Norma de Avaliação de Controles Internos.

5. RESPONSABILIDADES

Gerência de Controle da Base Regulatória – RRB

- Publicar, atualizar e divulgar este procedimento sempre que ocorrer alguma alteração regulatória, ou em função de novas práticas observadas em fiscalizações mais recentes;
- Garantir a observância deste procedimento como um norteador para as verificações de conformidade da BRR.

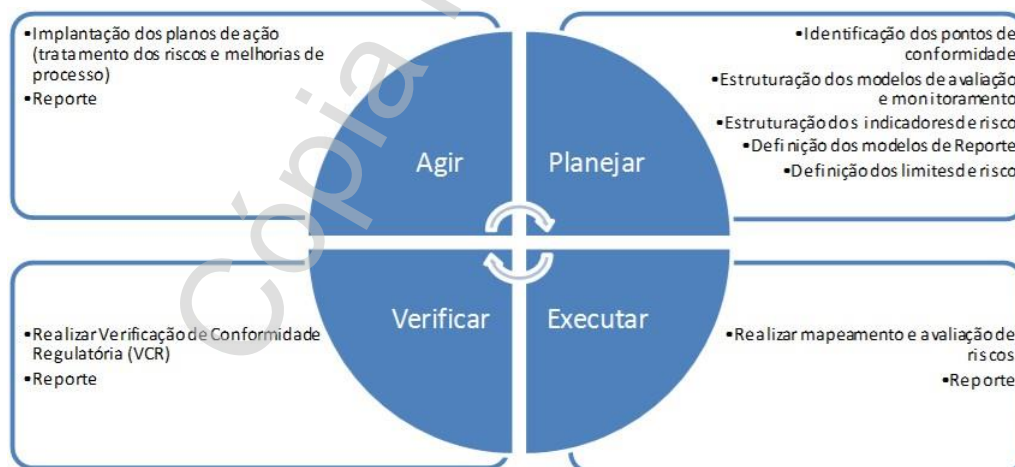
Gerência de Conformidade SP e RS

- Garantir a observância deste procedimento como um norteador no para as verificações de conformidade da BRR.

6. REGRAS BÁSICAS


A Diretoria de Assuntos Regulatórios, por meio da Gerência de Regulação e Controle da BRR - RRB, definiu os requisitos de conformidade declarados no ANEXO I do presente documento, onde as verificações nos processos envolvidos serão priorizadas com base nos temas em evidência ou relevância, determinados pelo resultado de auditorias, fiscalizações ou revisões tarifárias periódicas.

Os requisitos e/ou processos selecionados, serão avaliados por meio de metodologia de gestão de riscos, onde serão apontados os pontos fortes, suscetíveis e críticos. Para os pontos suscetíveis e críticos serão construídos planos de ação e de acompanhamentos, para correção da não conformidade identificada, baseado nos conceitos de controle e melhoria contínua dos processos (PDCA), definidos nos passos a seguir:



As etapas de verificação de conformidades serão realizadas periodicamente e conduzidas pela RRB. Os riscos serão identificados no contexto de conformidade da BRR com as perspectivas dos processos, das pessoas, da autoridade, do alinhamento organizacional e dos controles associados, assim como dos sistemas integrados e das informações neles contidas.

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 3 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

6.1. IDENTIFICAÇÃO DOS RISCOS

Os riscos de não conformidades da BRR serão identificados através de:

- Entrevistas com as áreas responsáveis por processos que afetam direta ou indiretamente a formação da BRR;
- Levantamento de informações e documentos junto às áreas;
- Relatórios de Fiscalização;
- Acompanhamento de mudanças regulatórias;
- Verificação de controles associados.

Ao final dessa etapa deverá ser gerada uma lista abrangente de riscos baseada em eventos que possam criar, aumentar, evitar, reduzir, acelerar ou atrasar a realização dos objetivos de conformidade.

6.2. ANÁLISE DOS RISCOS

A análise de riscos será realizada para determinação da magnitude do risco, levando-se em consideração seu impacto nos objetivos de conformidade e a probabilidade de sua ocorrência.


Quadro probabilidade: têm a função mostrar a chance de ocorrência de um evento.

Classificação da probabilidade por evento		
Classificação	Descrição	Peso
Remoto	Em situações excepcionais, o evento poderá até ocorrer, mas nada nas circunstâncias indica essa possibilidade.	1
Improvável	De forma inesperada ou casual, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias pouco indicam essa possibilidade.	2
Possível	De alguma forma, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam moderadamente essa possibilidade.	3
Provável	De forma até esperada, o evento poderá ocorrer, pois as circunstâncias indicam fortemente essa possibilidade.	4
Quase Certo	De forma inequívoca, o evento ocorrerá, as circunstâncias indicam claramente essa possibilidade.	5

Quadro Impacto: têm a função mostrar o impacto em função da ocorrência de um evento.

Classificação do impacto por evento		
Classificação	Descrição	Peso
Insignificante	Mínimo impacto nos objetivos (estratégicos, operacionais, de informação/comunicação/divulgação ou de conformidade).	1

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 4 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

Baixo	Pequeno impacto nos objetivos (idem).	2
Moderado	Moderado impacto nos objetivos (idem), porém recuperável.	3
Elevado	Significativo impacto nos objetivos (idem), de difícil reversão.	4
Crítico	Catastrófico impacto nos objetivos (idem), de forma irreversível.	5

6.3. AVALIAÇÃO DOS RISCOS

A avaliação do risco será expressa pela combinação da probabilidade de ocorrência do evento e das consequências resultantes no caso de materialização do evento, bem como a existência de controle mitigatório (risco residual). Neste caso a avaliação do risco será por método qualitativo, classificados como “Baixo”, “Médio”, “Alto” e “Extremo”.

Quadro Matriz de Risco: matriz resultante da combinação da probabilidade do evento e consequência (impacto).


MATRIZ DE RISCO						
		RM	RM	RA	RE	RE
		RB	RM	RA	RA	RE
		RB	RM	RM	RA	RA
		RB	RB	RM	RM	RM
		RB	RB	RB	RB	RM
		Remoto 1	Improvável 2	Posível 3	Provável 4	Quase Certo 5
PROBABILIDADE						

6.4. MATURIDADE DOS CONTROLES

Em havendo risco, a avaliação quanto a existência de medida de controle poderá amenizar a sua classificação e resultará na avaliação final.

NÍVEL DE CONFIANÇA	AValiação do Desenho e Implementação dos Controles (Atributos do Controle)	RISCO DE CONTROLE
Inexistente	Controles inexistentes, mal desenhados ou mal implementados, isto é, não funcionais.	Muito Alto 1,0
Fraco	Existe abordagem ad hoc de controle, que tende a ser aplicado individualmente, caso a caso. A responsabilidade pelo controle é deixada ao nível individual, havendo um grau elevado de confiança no conhecimento das pessoas.	Alto 0,8

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 5 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

Insatisfatório	Embora a atividade de controle implementada mitigue nuances do risco associado, não o faz apropriadamente, seja por não contemplar todos os aspectos relevantes do risco, seja por ser ineficiente em seu desenho técnico ou nas ferramentas utilizadas.	Médio 0,6
Satisfatório	A atividade de controle implementada mitiga o risco apropriadamente e está sustentada em ferramentas adequadas, embora seja passível de aperfeiçoamento.	Baixo 0,4
Forte	A atividade de controle implementada mitiga o risco associado em todos os seus aspectos relevantes, podendo ser enquadrada num nível de "melhor prática".	Muito Baixo 0,2


6.5. TRATAMENTO DOS RISCOS

Controles	
Aceitar	Nenhuma medida é adotada para afetar a probabilidade ou o grau de impacto aos riscos. Sugere que o risco inerente já esteja dentro da tolerância ao risco.
Reduzir	Adotar medidas para reduzir a probabilidade ou o impacto dos riscos, ou até mesmo ambos. Sugere a redução do risco residual a um nível compatível com as tolerâncias desejadas ao risco.
Compartilhar	Adotar medidas para reduzir a probabilidade ou o impacto dos riscos, ou até mesmo ambos. Sugere a redução do risco residual a um nível compatível com as tolerâncias desejadas ao risco.
Evitar	Descontinuar as atividades que geram risco. Sugere que nenhuma resposta tenha sido identificada para reduzir o impacto e/ou a probabilidade do risco a um nível aceitável.

6.6. MATRIZ DE RESPONSABILIDADES

CLASSIFICAÇÃO	RESPOSTA AO RISCO	MAPEAR	DEFINIR AÇÕES DE CONTROLES	AVALIAR	ANALISAR E CONSOLIDAR	APROVAR	IMPLEMENTAR MITIGANTES	ACOMPANHAR AÇÕES DE CONTROLE	DIVULGAR
Risco Baixo - RB	- Aceitar - Reduzir	RRB/Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	RRB	RRB/Gerências	Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB
Risco Médio - RM	- Reduzir - Compartilhar - Evitar	RRB/Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	RRB	RRB/Gerências	Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB
Risco Alto - RA	- Reduzir - Compartilhar - Evitar	RRB/Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	Gerências/ Coordenações	RRB	Diretoria de Assuntos Regulatórios	Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB
Risco Extremo - RE	- Reduzir - Compartilhar - Evitar	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB	Diretoria de Assuntos Regulatórios	Gerências/ Coordenações	RRB/Gerências/ Coordenações	RRB

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 6 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

6.7. PERIODICIDADE DAS AVALIAÇÕES

O gerenciamento de riscos é um processo dinâmico e contínuo, que visa garantir a confiabilidade de todos os processos relacionados à base de remuneração regulatória à luz da regulação vigente.

Para manter um adequado gerenciamento dos riscos, no mínimo anualmente a Gerência de Regulação e Controle da BRR - RRB revisará a matriz de riscos, eventos de riscos, bem como, os requisitos regulatórios.

6.8. DAS VERIFICAÇÕES DE CONFORMIDADE DA BRR

Após a avaliação e priorização dos riscos, a equipe da Gerência de Regulação e Controle da BRR - RRB, deverá planejar um programa para a verificação de conformidade regulatória – VCR, com o objetivo de se antever, de forma proativa e estruturada as fiscalizações do órgão regulador.

Os trabalhos serão desenvolvidos com base na aplicação de diretrizes metodológicas definidas pela RRB e mediante a execução das seguintes atividades principais:

- Entrevistas com as áreas, caso necessário;
- Levantamento de informações e documentos junto às áreas;
- Análise do processo e das informações disponibilizadas;
- Verificação de controles associados.

As verificações podem ser realizadas através de entrevistas, análises documentais, sistemas integrados e/ou “in loco”, ficando à critério da RRB a definição da melhor forma de conduzir o processo de verificação.

Após as verificações será emitido relatório, que conterá constatações, apontamento de não conformidades e determinações com eventuais propostas de melhorias. Estas melhorias serão sempre discutidas com as áreas envolvidas para definição de um plano de ação.


O plano de ação conterá, minimamente, um cronograma com início, meio e fim da implantação. Após esta etapa, serão aplicados novos testes de verificação para constatar a mitigação dos riscos anteriormente identificados.

Serão priorizadas as verificações para os temas cuja exposição ao risco tenham classificação Alto e Extremo na Matriz de Responsabilidades, podendo, a critério da RRB, ter a verificação á tópicos correlacionados.

6.9. PENALIDADES EM CASO DE NÃO CONFORMIDADES OBSERVADAS EM PROCESSO DE FISCALIZAÇÃO ANEEL

A RESOLUÇÃO NORMATIVA Nº 846, DE 11 DE JUNHO DE 2019 aprovou procedimentos, parâmetros e critérios para a imposição de penalidades aos agentes do setor de energia elétrica e dispõe sobre diretrizes gerais da fiscalização da ANEEL. Ao constatar uma não conformidade em processos fiscalizatórios o órgão regulador sempre enquadrará a irregularidade em um artigo da resolução. A consequência pode ser uma determinação, uma

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 7 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: RR-DIRETORIA DE ASSUNTOS REGULATORIOS
	Título do Documento: Gestão de Riscos e Verificação de Conformidade Regulatória da BRR

advertência ou a aplicação de uma multa de acordo com a gravidade e abrangência das não conformidades constatadas.

A base de cálculo para aplicação de multa será o valor da Receita Operacional Líquida - ROL correspondente aos doze meses anteriores à lavratura do Auto de Infração – AI, podendo atingir o 2% da ROL acumulada.

7. CONTROLE DE REGISTROS

Não aplicado.

8. ANEXOS

- ANEXO I. REQUISITOS DE CONFORMIDADE DA BRR
- ANEXO II. MATRIZ DE RISCOS E CONTROLE

9. REGISTRO DE ALTERAÇÕES

9.1. Colaboradores

Empresa	Área	Nome
RGE	RRBS	Lara Costa Fernandes
CPFL Paulista	RRB	Wilson Marcelo Lauriano de Campos

9.2. Alterações

Versão Anterior	Data da Versão Anterior	Alterações em relação à Versão Anterior
1.0	26/12/2019	Alteração de versão da norma 0-F2 e descrições das áreas da RRB.

N.Documento: 18230	Categoria: Tático	Versão: 2.0	Aprovado por: Jairo Eduardo De Barros Alvares	Data Publicação: 28/12/2023	Página: 8 de 8
-----------------------	----------------------	----------------	---	-----------------------------------	-------------------