

Sumário

1.	OBJETIVO.....	1
2.	ÂMBITO DE APLICAÇÃO	1
3.	DEFINIÇÕES	1
4.	DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA.....	3
5.	RESPONSABILIDADES	3
6.	REGRAS BÁSICAS.....	4
7.	CONTROLE DE REGISTROS.....	7
8.	ANEXOS	7
9.	REGISTROS DE ALTERAÇÕES.....	14

1. OBJETIVO

Estabelece os procedimentos para a incorporação de redes particulares, conectadas aos sistemas elétricos de distribuição, ao Ativo Imobilizado em Serviço das concessionárias ou permissionárias do serviço público de distribuição de energia elétrica.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

Este procedimento é aplicável à todas as empresas Distribuidoras.

3. DEFINIÇÕES**3.1. ANEEL (Agência Nacional de Energia Elétrica)**

É o órgão governamental, vinculado ao Ministério de Minas e Energia, que tem por finalidade atuar na forma da lei e dos contratos, na fiscalização econômico-financeira, nos processos de definição e controle dos preços e tarifas, regular e controlar as empresas concessionárias de energia elétrica, a fim de que as mesmas sigam as orientações contidas em legislações específicas e nos contratos de concessão.

3.2. MCPSE (Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico)

É um manual instituído pela ANEEL que padroniza todos os procedimentos relacionados ao Controle do Ativo Imobilizado das empresas do Setor Elétrico. Tem como objetivo, padronizar os procedimentos de controle patrimonial dos bens do Ativo Imobilizado em Serviço - AIS, permitindo a fiscalização e monitoramento pela ANEEL. Possibilitar uma avaliação patrimonial adequada para atendimento das necessidades de valoração de bens, instalações e remuneração do capital investido.

3.3. Ativos Elétricos

Caracterizam-se basicamente pelos bens destinados à prestação de serviços de eletricidade e estão vinculados diretamente ao objeto fim da empresa (distribuição de energia), tais como postes, transformadores, cabos, medidores, linhas de transmissão, equipamentos de subestação etc.

3.4. AIC (Ativo Imobilizado em Curso)

Destina-se a contabilização dos valores para desenvolvimento/construção de um ativo elétrico, e não elétrico, pelo sistema de ODI (Ordem de Imobilização), tais como pessoal, material, serviço e outros. Quando da conclusão/entrada em operação, esses custos são transferidos para o ativo Imobilizado em Serviço, dando origem aos diversos tipos de bens.

3.5. Desativação de ativos (Baixa)

Processo através do qual faz-se a exclusão físico-contábil do Cadastro de Controle Patrimonial, de um bem que não está mais em condições de utilização nas operações da empresa, seja por obsolescência, sinistro ou necessidades técnicas. Também é através desse processo que é feita a retirada do bem em casos de roubo ou furto.

3.6. BRR (Base de Remuneração Regulatória)

Consiste no montante de investimentos realizados pelas empresas distribuidoras de energia elétrica na prestação dos serviços, que será coberto pelas tarifas cobradas aos consumidores. A Base de Remuneração é estabelecida por meio de Avaliação dos Ativos, utilizando-se do método do Valor Novo de Reposição, que consiste na valoração de cada ativo a preços atuais mais os gastos necessários para sua substituição, desde que efetue os mesmos serviços e tenha a mesma capacidade do ativo existente, em caso de reposição.

3.7. ODI (Ordem de Imobilização)

É o coletor de custo que tem por finalidade o registro, acompanhamento, controle e apuração dos valores que serão adicionados (UARs) ao ativo imobilizado /intangível em serviço. Em caso de reforma e/ou ampliação deverá ser utilizada um coletor de custo ODI, desde que constitua no mínimo uma UAR (Unidade de Adição e Retirada).

3.8. ODD (Ordem de Desativação)

É o coletor de custo que tem por finalidade o registro, acompanhamento, controle e apuração dos valores referentes a retirada (baixa) dos bens (UARs) integrantes do ativo imobilizado /intangível em serviço. Cada ODD deverá estar vinculada a uma ODI.

3.9. ODM (Ordem de Manutenção)

É o coletor de custo que tem por finalidade o registro, acompanhamento, controle e apuração dos valores alocados exclusivamente como despesa operacional e não integrantes do ativo imobilizado.

3.10. Ordens em Curso



Interno

Tipo de Documento: **Norma Administrativa**

Área de Aplicação: **Contabilidade**

Título do Documento: **Contabilização de Incorporação de Redes**

Representa os coletores de custos utilizados para acompanhamento e controle de obras em execução, compra de bens, baixas de equipamentos etc., até o momento do encerramento do processo.

3.11. Bens de Massa

Refere-se a forma de controle da UAR, das famílias de bens que possuem grande quantidade e pequeno valor unitário, de localização dispersa e de difícil controle individualizado, tais como cabos, postes, transformadores de distribuição, armários, cadeiras etc.

3.12. UAR (Unidade de Adição e Retirada)

Representa o bem unitizado através do coletor de custo ODI, que individualmente pode ser instalado, substituído ou retirada de operação, tendo sua movimentação refletida nos registros físico-contábil da empresa. Seu controle se dá através do sistema de controle patrimonial conforme preceitua o MCPSE - Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico.

3.13. COM (Componente Menor)

É a parcela de uma UAR (Unidade de Adição e Retirada) que adicionada, substituída ou retirada individualmente não deve refletir nos registros contábeis do Ativo Imobilizado em Serviço. Entretanto, ocorrendo a adição de COM em conjunto à UAR, este deve integrar a formação desta UAR.

3.14. Unitização

É o processo sistêmico por meio do qual bens, direitos e instalações, constitui as UAR's quando da entrada em operação de um empreendimento, através das informações contidas no coletor de custo - ODI, (material/valores/quantidades). O processo de unitização e cadastramento dos bens deverá ser concluído simultaneamente à sua transferência do Imobilizado em Curso para o Imobilizado em Serviço, em até 60 dias da entrada em operação.

4. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

Orientação Técnica - Procedimento para Contrato de Incorporação de Redes Particulares nº 14101.

Cálculo e Pagamento de Incorporação de Redes e Linhas Particulares nº 16203.

5. RESPONSABILIDADES

Definição das áreas responsáveis pela execução da rotina deste documento.

5.1. A cargo da Area Técnica

- Efetuar a alocação de custos com base nas regras contábeis existentes;

- Realizar o encerramento da ordem em curso e ordem de desativação dentro dos prazos estabelecidos pelo órgão regulador, bem como as pendências de materiais, serviços e outras deverão ser realizadas antes do encerramento;
- Executar as rotinas de pré unitização para identificar as pendências antes de realizar o encerramento técnico da ordem;
- Efetuar as correções das ordens com pendências de encerramento.

5.2. Gerência de Contabilidade

- Executar as rotinas de pré unitização das ordens de investimento, enviar para Gerência de Conformidade da BRR das Distribuidoras e para as áreas responsáveis;
- Realizar o processo unitização para as ordens que estiverem corretas;

5.3. Gerências de Conformidade da BRR das Distribuidoras

- Alinhar e validar em conjunto com a Gerência de Contabilidade das Distribuidoras as datas de monitoramento e de encerramento técnico e contábil das ordens;
- Realizar o monitoramento mensal das ordens ODI, informando as inconsistências identificadas às áreas responsáveis, bem como as ações a serem realizadas objetivando a efetiva regularização evitando-se assim glosa por ocasião da revisão tarifária-BRR.
- Informar a Gerência de Contabilidade das Distribuidoras e para as áreas responsáveis as ordens ODI que permanecerem com lançamentos inconsistentes, portanto, essas ordens não poderão prosseguir para o encerramento contábil, permanecendo bloqueadas até as correções serem realizadas.

6. REGRAS BÁSICAS

6.1. Cálculo da Idade da Rede Particular

Para o cálculo e pagamento do ressarcimento ao proprietário de rede particular deverão ser observadas as seguintes etapas:

- Definir a idade da rede particular a ser incorporada em anos;
- Definir a tarifa fiscal a ser utilizada;
- Calcular o encargo de responsabilidade da concessionária de acordo com as regras vigentes à época da construção da rede;
- Calcular o valor do ressarcimento ao proprietário da rede particular;
- Calcular o custo total da obra;
- Gerar e liberar fatura para pagamento no SAP;
- Aprovar fatura e comunicar pagamento ao proprietário.



Interno

Tipo de Documento: Norma Administrativa

Área de Aplicação: Contabilidade

Título do Documento: Contabilização de Incorporação de Redes

Para o cálculo da idade da rede particular a ser incorporada, que também a qual será utilizada no cálculo do ressarcimento ao proprietário, deverão ser obtidas as seguintes datas:

Exemplo de cálculo da idade da rede (t):

Data da ligação da rede: 12/12/2002

Data da incorporação pela distribuidora: 12/03/2010

Idade da rede: 7 anos e 3 meses

Idade da rede: 7,25 anos

6.2 Definição da tarifa fiscal

Para detalhes deste item utilizar o GED 14101;

6.3 Cálculo do valor do Encargo de Responsabilidade da CPFL

Para detalhes deste item utilizar o GED 14101;

6.4 Cálculo do Valor do Ressarcimento

Para detalhes deste item utilizar o GED 14101;

6.5 Cálculo do Custo Total da Obra

Para detalhes deste item utilizar o GED 14101;

6.6 Pagamento do Ressarcimento

Para o pagamento do ressarcimento ao proprietário de rede particular deverão ser realizadas as seguintes atividades:

- a) Geração da Fatura no SAP;
- b) Aprovação da Fatura e Comunicação ao proprietário;

6.6.1 Geração de Faturas para Ressarcimento

Para a emissão de faturas para ressarcimento a Gerência de Projetos de Redes Particulares - DPI deverá executar as atividades a seguir:

- Gerar no sistema SAP a ordem de PLM com o tipo de atividade de manutenção 86, contendo os materiais e equipamentos da rede a ser incorporada;
- Enviar carta e contrato ao proprietário informando a incorporação;
- Conferir a documentação recebida e efetuar o cadastro dos dados do cliente no sistema SAP (Favorecido, banco, conta corrente, CNPJ/CPF, etc);

- Realizar o cálculo do ressarcimento no sistema SAP (automático);
- Gerar fatura para efetivação do pagamento no sistema SAP;
- Analisar e arquivar todos os documentos necessários à montagem do processo de ressarcimento.

6.6.2 Aprovação de Faturas e Comunicação ao Cliente.

Para detalhes deste item utilizar o GED 14101;

6.7 Unitização dos Ativos Incorporados

O Departamento de Contabilidade das Distribuidoras (FCD) efetuará o devido cadastramento dos bens objeto da Incorporação de Redes, conforme preceitua o Manual de Controle Patrimonial do Setor.

Na emissão da fatura, no momento da incorporação dessas redes é gerado os lançamentos:

1. Os ativos incorporados sem ônus e totalmente depreciados deverão ser registrados a débito das contas do Ativo Imobilizado em Serviço, tendo como contrapartida as contas componentes do subgrupo "Obrigações Vinculadas a Concessão do Serviço Público de Energia Elétrica

Débito - 1321050004 AIS-Máquinas e Equipamentos - Inc.Redes - R\$ 1.000,00

Crédito - 2231020001 Participação Financeira do Consumidor - R\$ 1.000,00

Débito - 2235020001 (-) Participação Financeira do Consumidor. - R\$ 1.000,00

Crédito - 1325050004 (-) AIS-Máquinas e Equipamentos-Inc.Redes - R\$ 1.000,00

2. Os ativos incorporados com ônus deverão ser igualmente registrados a débito das contas do Ativo Imobilizado em Serviço, tendo como contrapartida as contas componentes do subgrupo Obrigações (contas a pagar), tanto no curto quanto no longo prazo, conforme o caso.

Débito - 1321050004 AIS-Máquinas e Equipamentos - Inc.Redes - R\$ 1.000,00

Crédito - 1325050004 (-) AIS-Máquinas e Equipamentos-Inc.Redes - R\$ 500,00

Crédito - contas a pagar: R\$ 500,00

3. Os ativos incorporados por doação deverão ser registrados a débito das contas do Ativo Imobilizado em Serviço, tendo como contrapartida as contas de depreciação acumulada e Obrigações Vinculadas a Concessão do Serviço Público de Energia Elétrica

Débito - 1321050004 AIS-Máquinas e Equipamentos - Inc.Redes - R\$ 1.000,00

Crédito - 2231030001 Doações e Subvenções Dest. Invest. Serv – R\$ 1.000,00

Débito - 2235030001 (-) Doações e Subv. Dest. Invest. Serv. – R\$ 500,00

Crédito - 1325050004 (-) AIS-Máquinas e Equipamentos-Inc.Redes - R\$ 500,00

Os bens e instalações a serem incorporados devem ser avaliados por empresas credenciadas junto à ANEEL, que emitirão um laudo de avaliação que deverá conter as seguintes informações:

- Valor de Reposição;
- Valor de Depreciação acumulada, calculada a partir da data de entrada em operação utilizando as taxas estabelecidas pelo Manual de contabilidade do setor;
- Valor residual, o qual será o valor da indenização a ser paga ao consumidor;
- As quantidades efetivas de UC/UAR de cada rede a ser incorporada.

Após os registros no cadastro contábil da Empresa os bens seguirão o processo de controle patrimonial adotados na empresa, no caso de futuras substituições de UC/UAR segue-se o processo normal ODI para os novos bens a serem instalados e ODD para os bens a serem desativados.

6.8. Segmento de Mercado Atendido

Clientes cativos da Baixa e Média Tensão

6.9. Gestão do Processo

Para detalhes deste item utilizar GED 14101;

6.10. Pontos de Controle

Para detalhes deste item utilizar GED 14101;

7. CONTROLE DE REGISTROS

Identificação	Armazenamento e Preservação	Proteção (acesso)	Recuperação e uso	Retenção	Disposição
Procedimento de Trabalho	Sistema GED	Sem restrição de Acesso	Por documento	3 anos	Revisão

8. ANEXOS

8.1. Cálculo



Interno

Tipo de Documento: Norma Administrativa

Área de Aplicação: Contabilidade

Título do Documento: Contabilização de Incorporação de Redes

Anexo I – Telas de transações SAP ECC 6.0 - Processo de cálculo e Fatura de Incorporação de Redes Particulares.

1. Nota de Serviço.

2. Cálculo de Incorporação.



Interno

Tipo de Documento: **Norma Administrativa**

Área de Aplicação: **Contabilidade**

Título do Documento: **Contabilização de Incorporação de Redes**

Programa Processar Ir para Sistema Ajuda

Cálculos p/ Incorporação de Redes Antigas

Parâmetros de Seleção

Período	11
Exercício	2011
Nº Nota Serviço	300000043341

SAP

ZPLM0026 sapecqaserp INS

Lista Processar Ir para Visões Configurações Sistema Ajuda

Cálculos p/ Incorporação de Redes Antigas

1 registro(s) gravado(s)!

Empresa	CU: Design Number	Data construção	Valor Aquisição	Valor ERD	Valor Base Obrigação Especial	Valor Amortização Obrigação...	Valor Indenização	Valor Depreciação Acumulada	Valor Depreciação Lançada
D001	ODI-9803	24.05.1994	18.916,78	0,00	18.055,12	15.798,23	107,71	15.763,98	788,20

SAP

ZPLM0026 sapecqaserp INS

3. Contabilização e geração de fatura.

Nº Documento:
14935

Categoria:
Procedimento

Versão:
1.1

Aprovado por:
Ana Paula Peressim de Paulo

Data Publicação:
24/12/2021

Página:
9 de 14



Interno

Tipo de Documento: Norma Administrativa

Área de Aplicação: Contabilidade

Título do Documento: Contabilização de Incorporação de Redes

Programa Processar Ir para Sistema Ajuda

Contabilização e geração Fatura - Incorporação de Rede

Parâmetros de Seleção

Empresa	D001
Período	11
Exercício	2011
Nota de Serviço	300000043341

Opção Processamento

☒ Processamento Teste

Código do Aprovador: 461121

Obs: Tecla <ENTER> p/ atualizar o aprovador na Tela !

SAP ZPLM0031 sapecqaserp INS

Lista Processar Ir para Sistema Ajuda

Contabilização e geração Fatura - Incorporação de Rede

11.11.2011 - C461121 Contabilização e geração Fatura - Incorporação de Rede Pág.: 1

Log Processamento

Nota	: 300000043341
Ch Number	: AUX-5048985
Data Construção	: 24.05.1994
Design Number	: 001-9803
Valor Aquisição	: 18.916,78
Valor ERD	: 0,00
Base Obrigação Especial	: 18.055,12
Amortização Obrigação Especial	: 15.799,23
Valor Indenização	: 107,71
Valor Depreciação Acumulada	: 15.763,98
Valor Depreciação Lançada	: 788,20

Processamento "Teste" efetuado com Sucesso !

SAP ZPLM0031 sapecqaserp INS



Interno

Tipo de Documento: **Norma Administrativa**

Área de Aplicação: **Contabilidade**

Título do Documento: **Contabilização de Incorporação de Redes**

Lista Processar Ir para Sistema Ajuda

Contabilização e geração Fatura - Incorporação de Rede

11.11.2011 - C461121 Contabilização e geração Fatura - Incorporação de Rede Pág.: 1

Log Processamento

Nota	:	300000043341
CM Number	:	AUX-5048985
Data Construção	:	24.05.1994
Design Number	:	001-9803
Valor Aquisição	:	18.916,78
Valor ERD	:	0,00
Base Obrigação Especial	:	18.055,12
Amortização Obrigação Especial	:	15.798,23
Valor Indenização	:	107,71
Valor Depreciação Acumulada	:	15.763,98
Valor Depreciação Lançada	:	788,20

Documento Criado.: 1900014762

Documento 1900014762 D001 foi pré-editado

SAP ZPLM0031 sapecqaserp INS

4. Fatura pré aprovada.



Interno

Tipo de Documento: Norma Administrativa

Área de Aplicação: Contabilidade

Título do Documento: Contabilização de Incorporação de Redes

Documento Processar Ir para Visão Sistema Ajuda

Exibir documento: 1ª tela

Lista de documentos 1º item Opções de processamento

Chave da visão de entrada de dados

Nº documento	1900014762
Empresa	D001
Exercício	2011

SAP FB03 sapecqaserp INS

Documento Processar Ir para Suplementos Configurações Ambiente(U) Sistema Ajuda

Exibir documento pré-editado: Síntese

Moeda Entrada rápida Imposto Cabeçalho do documento

Data documento 11.11.2011 Tp.doc IR Empresa D001

Data lançamento 11.11.2011 Período 11 Moeda BRL

Nº documento 1900014762 Exercício 2011 Data conversão

Referência 001-9803 Div.parceiro

Txt.cab.doc. D001 Existem textos Lquido

Itens	Item	CL	Div.	NºConta	Título	Imposto	Montante
001	40	1321050004	AlS	MáqEqui	IncrRedes		18.916,78
002	50	1325050004	(-)	AlSMaqEqui	IncrRedes		16.552,18
003	50	2231020001	Part.	FinCons	Serviço		18.055,12
004	40	2235020001	ReintAcum	PartFinCons			15.796,23
005	31	1065023	JOSE	TRAVAGLIA			107,71

D 34.715,01 C 34.715,01 Item 5 0,00

Outro item do documento

ChvLnçr Conta Cód.RzE TmV Nova empr.

Documento 1900014762 só foi pré-editado

SAP FBV3 sapecqaserp INS

Nº Documento:
14935

Categoria:
Procedimento

Versão:
1.1

Aprovado por:
Ana Paula Peressim de Paulo

Data Publicação:
24/12/2021

Página:
12 de 14



Interno

Norma Administrativa

Contabilidade

Contabilização de Incorporação de Redes

Documento Processar Ir para Suplementos Configurações Ambiente(U) Sistema Ajuda

Exibir documento pré-editado: Exibir Item fornecedor

Entrada rápida Imposto Outros dados Dados de imposto retido na fonte

Fornecedor 1065923 JOSE TRAVAGLIA Razão 2110138101
Empresa 0001 RUPADRE MANOEL DA NOBREGA 158
Cia Paulista de Força Luz MOGI-GUAÇU

Item 5 / Fatura / 31

Montante 107,71 BRL
☐ Calcular IVA Bus.p1./sec.cd. / /
N°FaturColet 0

Divisão
Cond.pgto. 0001 Dias / % 0 0,000 / 0 0,000 / 0
Data base 11.11.2011 Fixado
Base descon. 0,00 Mont.descon. 0,00
Fat.relation / / 0
Bloq.pgto.
Moeda pagto.
Ref.pgto.
Atribuição c461121
Texto INDENIZAÇÃO INCORPORAÇÃO [TxsDesc.](#)

Item seguinte do documento
ChvLnçf Conta Cód.RzE Nova empr.

SAP FBV3 sapecqaserp INS

Documento Processar Ir para Suplementos Configurações Ambiente(U) Sistema Ajuda

Exibir documento pré-editado: Exibir Item cta.do Razão

Entrada rápida Imposto Outros dados

Conta do Razão 1321050004 AIS-Máquinas e Equipamentos - Inc.Redes
Empresa 0001 Cia Paulista de Força Luz

Item 1 / Lançamento em débito / 40

Montante 18.916,78 BRL
☐ Sem desconto

Loc.negócios

Divisão
Centro custo
Ordem cliente 0 0
Elemento PEP
Objeto de custo
Doc.compras 0
Data efetiva
Atribuição 001000136007
Texto DÉBITO MÁQUINAS EQUIPAMENTOS [TxsDesc.](#)

Div.parceiro
Ordem 1000136007
Imobilizado
DiagRede
Quantidade 0,000
Vencimento em 11.11.2011

Item seguinte do documento
ChvLnçf Conta Cód.RzE Nova empr.

SAP FBV3 sapecqaserp INS

5. Fatura final – contabilizada e aprovada.

Nº Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
14935	Procedimento	1.1	Ana Paula Peressim de Paulo	24/12/2021	13 de 14



Interno

Norma Administrativa

Contabilidade

Contabilização de Incorporação de Redes

Ordem Processar Ir para Suplementos Ambiente(U) Sistema Ajuda

Exibir ODI - DOI 1000136007: cabeçalho central

Ordem: [1001] 1000136007 DOI INC PIN 03 0038811016059

Stat sist: [LIB] CAPC DINV IeA [LIBE]

DdsCabeç Operações Componentes Custos Objetos Dados adic. Localizaç. Planej. Controle Investimentos Ampliação UnC

Responsáveis

Gr.planej. [A03] / [DA01] RD Sudeste

CentrabRes [10001] / [DA01] Abrangência Inco...

Nota []

Custos [0,00] BRL

TipoAtMnt [86] Incorporação R...

Condinst []

Datas

InícioBase [01.04.2011] Prioridade [4 Geral]

Fim-base [01.04.2011] Revisão []

Objeto de referência

Locinstal. []

Equipam. []

Conjunto []

1ª operação

Operação [] Material [] ChCál []

CtrlTriCtro [DED001] / [DA01] ChvContr [PM01] Tp.ativ. []

Trb.empr. [0,0] Número [0] Dur.Oper. [0,0] [] MAP [] Cmp []

Nº pessoal [0]

SAP | IW33 | sapecoqaserp | INS

9. REGISTROS DE ALTERAÇÕES

9.1. Colaboradores

Empresa	Área	Nome
CPFL	FCD	Gislaine Roberta Venturato Costa

9.2. Alterações

Versão Anterior	Data da Versão Anterior	Alterações em relação à Versão Anterior
Não aplicável	Não aplicável	Documento em versão inicial
1.1	30/03/2012	Revisão dos Processos e adequação layout norma zero

Nº Documento:
14935

Categoria:
Procedimento

Versão:
1.1

Aprovado por:
Ana Paula Peressim de Paulo

Data Publicação:
24/12/2021

Página:
14 de 14