	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Sumário

1.	OBJETIVO.....	1
2.	ÂMBITO DE APLICAÇÃO	1
3.	DEFINIÇÕES.....	1
4.	DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA.....	3
5.	RESPONSABILIDADES	4
6.	REGRAS BÁSICAS	7
7.	CONTROLE DE REGISTROS.....	11
8.	ANEXOS.....	11
9.	REGISTRO DE ALTERAÇÕES.....	12

1. OBJETIVO

Orientar os procedimentos a serem adotados e respectivos controles para o processo de unitização de obras no SAP PS.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

2.1. Empresa

As orientações contidas nesse documento se aplicam à CPFL Transmissão.

2.2. Área


As orientações contidas neste documento se aplicam às áreas envolvidas com a realização de projetos de investimento, em todas as suas etapas.

3. DEFINIÇÕES

Ativo Imobilizado em Curso - AIC: 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.

Ativo Imobilizado em Serviço – AIS - São os bens elétricos e não elétricos que estão voltados as atividades operacionais e administrativas da empresa (em operação), que se espera utilizar

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 1 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

por mais um período, tais como: terrenos, edificações, máquinas e equipamentos, entre outros. Estes bens serão depreciados/amortizados conforme a legislação e regramentos vigentes.

Base de Remuneração Regulatória (BRR) - Consiste no montante de investimentos realizados na prestação dos serviços. 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.

Base de Anuidade Regulatória (BAR) – Consiste nos investimentos realizados pela transmissora que estão vinculados ao serviço público de transmissão de energia e que servem de suporte para prestação deste serviço. Os ativos que compõem a Base de Anuidade Regulatória (BAR) não são considerados no Ativo Imobilizado em Serviço (AIS) que comporá a BRR.

Unidade de Cadastro – UC - Refere-se a parcela do acervo em função do serviço de energia elétrica que deve ser registrada individualmente no cadastro da propriedade de acordo com as instruções respectivas conforme Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico (MCPSE).

Unidade de Adição e Retirada – UAR - Representa o bem unitizado através do coletor de custo ODI, que individualmente pode ser instalado, substituído ou retirado 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.

Componente Menor – COM - 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.

Unitização - É o processo sistêmico por meio do qual bens, direitos e instalações, quando da entrada em operação de um empreendimento, são valorados através das informações contidas no coletor de custo - ODI, (material, valores, quantidades) constituindo as UC/UARs.

Id Módulo (IdeMdl) - Código único na organização modular no sistema da ANEEL (SIGET), para identificar as instalações do sistema elétrico das concessionárias.

Local de instalação – Informação de controle do sistema PM (SAP) para registro da localização específica em que um equipamento está instalado, de acordo com o IdeMdl e com o nível de abertura adicional definido pela engenharia.

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 2 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------


	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Diagrama de Rede – Coletor de custo que permite exibir detalhadamente diversos elementos estruturais de um projeto e as respectivas interdependências, são utilizados como base para o planejamento, análise, controle e monitoramento.

Ordem de Desativação - ODD – elemento para registro de atividades e coleta de custos referentes à retirada (baixa) de bem integrante do ativo imobilizado. No SAP da CPFL-Transmissão pode ser representado por uma ordem de PM (TOD) ou por um diagrama de rede em PS (ODD).

Ordem de Instalação - ODI – elemento para registro de atividades e coleta de custos referentes à instalação de bem integrante do ativo imobilizado. No SAP da CPFL-Transmissão pode ser representado por uma ordem de PM (TOI) ou por um diagrama de rede em PS (ODI).

Ordem de Serviço - ODS – elemento para registro, acompanhamento e controle de valores, que será utilizada para apuração de custos referentes aos serviços executados para terceiros ou para a própria Outorgada.

Ordem de Reforma – ORI – elemento para registro de atividades e coleta de custos referentes ao processo de reforma de um equipamento.

Ordem de Dispendios a Reembolsar – ODR – elemento para registro, acompanhamento e controle de valores, que será utilizada para acumular os desembolsos que não representam despesas da Outorgada, e que serão objeto de reembolso por terceiros.

Unitização - É o processo sistêmico por meio do qual bens, direitos e instalações, constituem as UARs 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.

Data de entrada em operação comercial – Data de referência conforme orientado no GED Conformidade.


4. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

O regramento setorial para o processo está expresso em Manuais e outros documentos emitidos pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.

Para o processo de unitização e controle da base dos ativos a serviço da Concessão, as principais orientações quanto às regras a serem seguidas, estão contidas nos manuais abaixo:

Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE
Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 3 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Regras dos Serviços de Transmissão

Preret 9.1 - Revisão Periódica das Receitas das Concessionárias de Transmissão

GED 14933 - Apropriação de Gastos - Investimentos x Despesas

GED 14930 - Lançamentos Contábeis

GED 15952 - Encerramento Contábil do Ativo Imobilizado

GED 15001 - Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

GED Conformidade para unitização e baixas de ativos elétricos na CPFL Transmissão

5. RESPONSABILIDADES

As responsabilidades quanto às atividades de unitização e baixa são compartilhadas entre distintas áreas, conforme descrito a seguir.

Regulatório (MTR-RCB - Coordenação de Regulação e Controle de Base)

Monitorar o andamento das obras de SAP PS, avaliar a complexidade e decidir o momento adequado para iniciar a rotina de unitização desta GED, solicitando às demais áreas envolvidas os dados e documentos do Checklist, com o prazo estabelecido em comum acordo.

Analisar a conformidade regulatória estabelecida nesta GED, solicitando à área responsável, complementação de dados, documentos e/ou esclarecimentos, com respectivo prazo estabelecido em comum acordo.

Avaliar os dados básicos na Planilha de Unitização e, quando finalizada atendendo aos critérios de conformidade, solicitar o encerramento técnico e a liquidação final para fazer o fechamento da Planilha.

Preencher os campos referentes à valoração dos ativos na planilha de unitização.

Quando a Planilha de Unitização estiver fechada, autorizar a Contabilidade para fazer a unitização, transferindo os ativos desta planilha do AIC para o AIS.

Com base no relatório do AIS gerado pela unitização no AA, solicitar à contabilidade eventuais ajustes nos ativos gerados e fazer a conciliação destes ativos com o controle do PM, e ainda, incluir estes ativos na planilha da Base Incremental.


Quando solicitado pela Contabilidade, analisar, auxiliar e sanar, o que for da sua competência, erro no SAP que esteja impedindo a rotina de unitização no SAP AA.

Ajustar a presente GED, sempre que necessário, para alinhar às alterações no regulamento setorial, ou aprimoramentos identificados internamente.

Antes de solicitar para a Contabilidade a rotina de unitização, garantir que todos os custos do escopo a ser unitizado estejam liquidados, incluindo as ordens no SAP PM, custos fundiários/ambientais.

Contabilidade (SSFC - Coordenação Contabilidade Ativo Imobilizado)

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 4 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Executar rotineiramente a liquidação dos lançamentos em ordens e diagramas, e acompanhar os resultados dessas rotinas, garantindo que os valores apropriados sejam devidamente registrados no Ativo Imobilizado em Curso - AIC.

Executar, quando solicitado, a rotina de liquidação final dos lançamentos em ordens e diagramas do projeto encerrado tecnicamente da obra, garantindo que os valores apropriados sejam devidamente registrados no Ativo Imobilizado em Curso - AIC.

No caso de obras no SAP PS, executar, quando solicitado, a rotina de unitização de ativos, garantindo que os valores apropriados sejam devidamente transferidos do Ativo Imobilizado em Curso – AIC para o Ativo Imobilizado em Serviço – AIS. Em caso de erro no SAP que impeça a conclusão da rotina, a Contabilidade deve acionar a área técnica responsável para sanar o impedimento, ou a MTR-RCB, nos casos de inconsistências na planilha de unitização, e fazer a gestão da demanda até concluir, com sucesso, a rotina de unitização da obra.

Diretoria de Engenharia e Obras (ME)

Planejar a obra que será desenvolvida no módulo SAP PS. Quando necessário, solicitar à Contabilidade ajustes na base contábil para alinhamento com as desativações planejadas.

Alinhar com Suprimentos, as condições de contratação da obra que tem interferência nas rotinas de medição e lançamento dos custos nos PEPs.

Cadastrar a obra no SAP PS, estruturada em nível de detalhamento de conformidade para a unitização e desativação dos ativos.

Realizar a medição da obra, em planilha de medição padronizada, organizada e detalhada para unitização e desativação dos ativos e realizar as rotinas de pagamento junto à área de Suprimentos.

Executar o lançamento dos custos no SAP PS. Sempre que necessário, definir e aplicar regras de rateio para distribuição dos custos por ativo a ser imobilizado, ajustados em conformidade para unitização e desativação dos ativos.


Organizar e arquivar os documentos comprobatórios do checklist desta GED, e fornecer quando solicitado, em prazo acordado, após a comunicação do início da rotina de unitização.

Acompanhar o andamento do projeto, e quando a instalação entrar em operação comercial, comunicar imediatamente a área regulatória e definir, em comum acordo, o envio dos dados e documentos em versão final.

Sempre quando solicitado, em prazos acordados com a área regulatória, providenciar ajustes e complementação de dados e documentos apontados na análise de conformidade, assim como prestar esclarecimentos de dúvidas.

Realizar, junto à área de Suprimentos, o fechamento financeiro da obra.

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 5 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Quando solicitado pela área Regulatória, executar a rotina de encerramento técnico do projeto no SAP PS.

Quando solicitado pela Contabilidade, analisar, auxiliar e sanar erro no SAP, no que for da sua competência, que esteja impedindo a rotina de liquidação e unitização no SAP AA.

Gerência de Engenharia de Manutenção (MOE)

Executar o lançamento dos custos no SAP PM, para rateio de custo na obra no SAP PS.

Cadastrar e atualizar a Base Técnica no SAP PM, dos itens vinculados à obra no SAP OS.

Organizar e arquivar os documentos comprobatórios do checklist desta GED e fornecer quando solicitado, em prazo acordado, após a comunicação do início da rotina de unitização.

Sempre quando solicitado, em prazos acordados com a área regulatória, providenciar ajustes e complementação de dados e documentos apontados na análise de conformidade, assim como prestar esclarecimentos de dúvidas.

Quando solicitado pela Contabilidade, analisar, auxiliar e sanar, o que for da sua competência, erro no SAP que esteja impedindo as rotinas de liquidação e de unitização no SAP AA.

Ao concluir a energização de uma obra, inserir, quando aplicável, a data de entrada em operação em sistema do ONS.

Suprimentos

Contratar a obra, alinhando previamente com a Gerência de Planejamento e Obras, as condições de contrato que tem interferência nas rotinas de medição e lançamento dos custos nos PEPs.

Executar as rotinas de ingresso/saída de estoque para as obras, registrando os valores, quantidades e unidades de medida em conformidade com esta GED.

Quando solicitado, em prazos acordados com a área regulatória, providenciar ajustes no ingresso/saída de estoque apontados na análise de conformidade, assim como prestar esclarecimentos de dúvidas.


Realizar, junto à ME, o fechamento financeiro da obra.

Registrar informações das NFs relacionadas à obra na planilha de controle das NFs e armazenar estas NFs no sistema SAP e em pasta na rede para posterior disponibilização.

Fundiário e Ambiental

Fazer a gestão dos custos fundiário e ambiental, fornecendo às Gerência Planejamento e Obras, os dados e documentos relacionados a terrenos, servidões e licenças ambientais.

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 6 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

6. REGRAS BÁSICAS

6.1. Dados e Documentos

O início do processo de unitização será definido pela RCB, podendo antecipar o início em relação a data prevista de entrada em operação comercial, em razão do volume e complexidade da unitização, para garantir o prazo regulamentado para unitização.

Para os projetos do SAP PS, a RCB comunica o início do processo de unitização de determinado projeto, ou parte deste em caso de unitização parcial, criando e indicando o local no sistema de armazenamento digital compartilhado da companhia, para onde devem ser transferidos cópias dos arquivos com dados e documentos definidos nesta normativa. O prazo para disponibilização dos dados e documentos será acordado com as áreas.

Se em razão do início antecipado do processo de unitização, o dado ou documento não estiver disponível, a área responsável deve atender ao que for possível e identificar os itens que ficarão pendentes. Posteriormente, após a entrada em operação comercial da instalação, estes eventuais itens pendentes devem ser obrigatoriamente entregues.

No caso de unitização parcial da obra, todos os dados e documentos relacionados às instalações que entrarão em operação comercial devem ser entregues. E todos os custos que serão apropriados nestes ativos em unitização devem estar medidos e pagos, e ter seus documentos comprobatórios anexados. Portanto, faz-se necessário o planejamento prévio de distribuição dos custos de rateio, para que a distribuição deste custo entre as unitizações parciais seja equilibrada, assim como manter o controle do valor de rateio já unitizado, para fins de análise na próxima unitização.

6.2. Análise de Conformidade


A análise de conformidade será executada conforme segue:

Checklist

Verificar a entrega do conjunto de arquivos e documentos do checklist. E em determinados documentos, verificar o preenchimento de campos obrigatórios.

- Contratos e seus aditivos;
- Termo de Abertura de Projeto, Projeto Básico, plantas de arranjo geral e diagramas unifilares operacionais (antes e depois da obra), Memorial Descritivo, com detalhamento das quantidades previstas de ativos em cada módulo;
- Documentos fundiários e ambientais, com detalhamento necessário para o entendimento dos custos envolvidos, assim como as características dos terrenos e servidões a serem unitizados;
- Boletim de Medição com o planejamento das aquisições e medições da obra assinados pela contratada;
- Planilha de controle das Notas Fiscais, com nº nota, descrição valor, data, código de material, quantidade, fornecedor e número do Item do Boletim de Medição associado;

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 7 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

- Cópia das Notas Fiscais;
- Razão de Obra com todos os valores lançados na obra e com a identificação da sua origem (DMO, NF, material interno). Valores sem comprovação fiscal devem ser apontados;
- Planilha de controle de baixas;
- Planilha de Lista de reservas, requisições e pedidos lançados no PEP da obra, apontando a quantidade original e a quantidade que foi atendida, de forma a permitir identificar aqueles que não estão finalizados;
- Planilha de Unitização com os dados de responsabilidade das áreas preenchidos;
- Lista de sobressalentes e sobra de obra;
- Termo de Liberação da obra ou evidência da entrada em operação comercial.

Para obras em que o início da unitização seja antecipado (em relação à energização), os documentos devem ser enviados em mais de uma etapa: os que já estão disponíveis para envio e aqueles que devem aguardar o final das etapas de pagamento, medição e fechamento da obra.

Em caso de ausência de documento e/ou preenchimento de algum campo obrigatório, a área responsável deve complementar ou esclarecer dúvidas em caso de informações divergentes.


Quando ocorrer unitizações parciais da obra, independentemente da parcela em unitização, a planilha de unitização enviada deve conter a relação completa de ativos da obra, identificando quais estão em unitização.

Alinhamento de dados e de documentos.

Verificar nos dados e nos documentos, os seguintes aspectos:

- Boletim de Medição: se os lançamentos medidos estão alinhados com a planilha de controle de Notas Fiscais. E se todas as Notas Fiscais tem respectiva cópia anexada na pasta;
- Razão de Obra: se todos os valores lançados no Razão de Obras estão alinhados com o Boletim de Medição. Valores sem comprovação fiscal devem estar apontados;
- Conciliação do contrato: Se há compatibilidade dos valores dos contratos em relação aos itens comprovadamente pagos, suprimidos e/ou que ainda devam ser faturados e/ou descontados e valor de multa (caso haja necessidade);
- Reservas, pedidos e requisições: se há compatibilidade das reservas, pedidos e/ou requisições no projeto (atendidas ou excluídas), em relação aos custos em unitização;
- Sobressalentes e sobras de obras: se os sobressalentes e as sobras de obra foram devidamente ingressados no almoxarifado, para não correr o risco de utilizar todo o saldo na unitização;
- Planilha de Unitização: se os campos obrigatórios preenchidos têm compatibilidade com o Boletim de Medição, Razão de Obras e Cadastro Técnico;

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 8 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

- Estruturação dos PEPs e Diagramas no SAP PS: se está compatível com o escopo da obra do Projeto Básico, plantas de arranjo geral e diagramas unifilares operacionais, em termos de ativos a serem imobilizados, bem como os ativos a serem desativados.
- Contratos: se o escopo da obra não contém atividades não vinculadas às obras em execução ou com característica de OPEX

Conformidade do ativo

Verificar nos dados de cada ativo, os seguintes aspectos:


- Se o Local de Instalação foi informado e está de acordo com o IdMdl;
- Quando aplicável, se tem referência do ato autorizativo, se a descrição do escopo dá cobertura para a TUC do ativo, e ainda, se o IdRct associado está correto;
- Se foi informada a data de entrada em operação e, quando aplicável, o nº do documento oficial (Termo de Liberação ou Relatório de Integração);
- Se a data de entrada em operação foi registrada no sistema ONS, quando aplicável;
- No caso substituição, se o novo ativo está vinculado corretamente com o imobilizado baixado, em termos de tipo (TUC), quantidade, valor e IdMdl;
- Se a classificação em BAR ou BRR está correta;
- Se a classificação Obrigação Especial em Sim ou Não está correta;
- Se a classificação Unitização Parcial está correta;
- Se a vinculação com número de Equipamento do PM está correta;
- Se o conjunto de dados (MCPSE) do ativo estão corretos (classificação, atributos, tipo de instalação e centro modular, unidade de medida);
- Se os custos diretos vinculados ao ativo estão corretos;
- Se os custos que vieram de PEPs de rateio têm regras definidas e fundamentadas.
- Se todos os ativos possuem valores referentes ao custo adicional (CA) para sua instalação;
- Se os itens classificados como conjunto possuem na sua descrição a quantidade de itens que compõe este conjunto (exemplo: conjunto cadeia de isoladores);
- Se foram informados os dados complementares de registro dos ativos;
- Se ativos similares foram segregados de forma a permitir a correta vinculação ao IdMdl específico (exemplo: estruturas suporte de equipamentos).

Outras conformidades

Outros aspectos a serem considerados nas análises:

- Os custos que aparentemente são manutenção (custeio), mas que podem ser capitalizados.
- Caso a obra envolva reforma de ativo, verificar se o procedimento de reforma foi devidamente cumprido, se o valor o equipamento reformado está adequado, se foi

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 9 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

anexado o documento que atesta a reinicialização da vida útil, e se o número de imobilizado baixado (antes da reforma) está vinculada.

- Caso ocorra mudança de local de instalação, verificar se está devidamente autorizado em REA, e se o ativo não foi indevidamente baixado da base contábil. O imobilizado deve ser apenas desvinculado do local de instalação anterior e vinculado ao novo local. Os custos de OPEX reconhecidos na Resolução Autorizativa devem ser registrados em ODR.
- No caso de custos comuns entre ODI e ODD da obra, verificar se a divisão entre elas está em conformidade.
- Verificar se o critério de divisão de custos entre unitizações parciais está em conformidade.
- Verificar se os custos de reparo (que não alteram a vida útil do ativo), de instalações provisórias, ou que não constituem minimamente uma UAR, foram lançados em ODS ou TOC.

Na etapa de análise de conformidade, a qualquer momento e com prazo negociado com a área responsável, a RCB pode solicitar: complementação de documento, esclarecimento de dúvidas e retificação nos registros da obra.

6.3. Fechamento da Planilha de Unitização

Caso o início do processo de unitização tenha sido antecipado, pode ocorrer de a montagem da Planilha de Unitização ser antes da entrada em operação comercial. Neste caso, a Planilha de Unitização deve ser montada no que for possível com os dados preliminares e aguardar a confirmação da energização.

Após a confirmação da entrada em operação comercial dos ativos em unitização, a área técnica deve enviar a versão final dos documentos do Checklist, o regulatório realizar as últimas análises de conformidade, e eventualmente, solicitar complementações e ajustes às áreas responsáveis.


Finalizada a análise e na ausência de não conformidades impeditivas, inicia-se o fechamento da Planilha de Unitização, para fazer a validação dos custos para capitalização nos ativos, dos custos apropriados nas desativações e dos custos classificados como despesas.

Concluído a validação dos custos, a RCB solicita à área técnica o encerramento do projeto, e à Contabilidade para fazer a liquidação final, em ato contínuo, a Planilha de Unitização é fechada e enviada para Contabilidade.

Na etapa de encerramento são confrontados os seguintes custos:

- custos totais previstos no contrato, aditivos e boletins de medição;
- custos lançados no razão de obras (CJI3);
- custos liquidados que compõe os ativos em curso (AIC) da obra;
- custos das notas fiscais.

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 10 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	------------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENAÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Unitização de obras na CPFL Transmissão

Nesta comparação, qualquer diferença de valor identificada entre os custos acima deve ser corrigida antes da unitização da obra.

6.4. Unitização

A contabilidade, ao receber a Planilha de Unitização, inicia o processo de Unitização. Caso ocorra algum impeditivo no SAP, a contabilidade deve acionar a área específica, a depender do relatório de “erro”, para sanear e prosseguir no processo de liquidação.

Quando a Contabilidade concluir com sucesso a transferência dos ativos do AIC para o AIS, deve realizar o encerramento contábil (ENCE) da obra e enviar relatório dos números de imobilizados gerados para a RCB.

Após, a RCB deve verificar se todos os ativos gerados foram criados conforme o registro da planilha de unitização e, no caso de divergências, solicitar ajuste à contabilidade.

6.5. Conciliação Físico Contábil

A RCB, ao receber o relatório dos números de imobilizados gerados na unitização, realiza a conciliação da Base Contábil com a Base Técnica no SAP PM. Além disto, realiza a inclusão dos novos ativos com os respectivos dados, na planilha de controle da Base Incremental.

Adicionalmente, devem ser ajustados os demais ativos da base que podem sofrer impacto em função desta unitização, como no caso de seccionamento de linhas, em que ativos antigos passam a pertencer a novas ODIs.

6.6. Relatório da Obra

Os resultados devem ser apresentados em um relatório de encerramento contendo as informações relacionadas às unitizações e desativações da obra, em modelo que pode ser ajustado, sempre que necessário, em comum acordo com as áreas envolvidas, contendo campos que permitam avaliar os resultados da base de ativos gerado na obra.

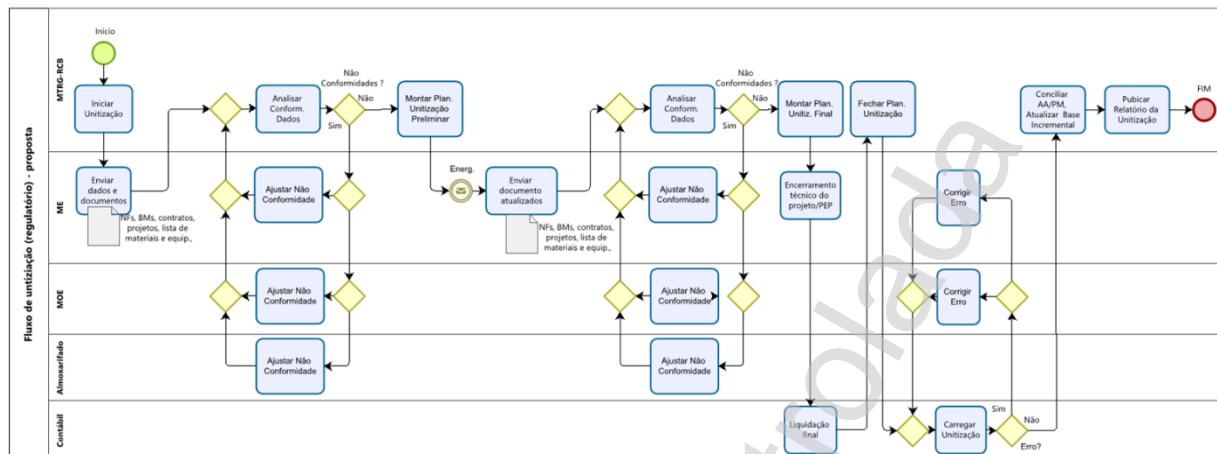
7. CONTROLE DE REGISTROS

Não aplicável.

8. ANEXOS

8.1 Fluxo de Unitizações

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 11 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	------------------------



9. REGISTRO DE ALTERAÇÕES

9.1. Colaboradores

Empresa	Área	Nome
CPFL Transmissão	MTR-RCB	Pedro Bruxel
CPFL Transmissão	MTR-RCB	Marcos Keizo Morikami
CPFL Transmissão	MEPP-PLAN	Everson Daros Ferraz
CPFL Transmissão	MOEM-PLA	Adelson Severo
CPFL Transmissão	ESTR-LOG	Gessé Samuel Corrêa Lima
CPFL Finanças	SSFC - Coord. Contabilidade Ativo Imobilizado	Adair da Silva Gomes

9.2. Alterações

Versão Anterior	Data da Versão Anterior	Alterações em relação à Versão Anterior
N/A	N/A	Documento inicial

N.Documento: 150014	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 03/11/2023	Página: 12 de 12
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	---------------------