	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

Sumário

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

1. OBJETIVO

Orientar os procedimentos relacionados com a desativação de ativos, independentemente de sua destinação final.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

2.1. Empresa

As orientações contidas nesse documento se aplicam à CPFL Transmissão.

2.2. Área


Este normativo se aplica às áreas envolvidas com a desativação dos bens elétricos e não elétricos.

3. DEFINIÇÕES

Ativo Imobilizado em Serviço – AIS: O Ativo Imobilizado em Serviço é formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentar-se na forma tangível (edifícios, máquinas, equipamentos etc.).

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).

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 1 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

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 no registro 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: Corresponde à parcela de uma Unidade de Adição e Retirada – UAR, que, quando adicionada, retirada ou substituída, não deve refletir nos registros contábeis do “Ativo Imobilizado” dos concessionários e dos permissionários.

Opex – Operational Expenditure: o capital utilizado para manter as operações de uma empresa, custos ordinários e habituais que uma empresa tem para executar suas operações do dia a dia.

Capex – Capital expenditure: capital utilizado para formação ou ampliação da base de ativos da empresa.

Módulo PS - Project System: é um módulo do SAP que visa permitir um controle aprimorado e estruturado dos investimentos referentes a projetos executados pela empresa.

Módulo PM - Plant Maintenance: é um módulo SAP que apoia organização, planejamento e a execução de tarefas de manutenção.

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).


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.

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

Planilha de Controle de Desativações: planilha onde são identificados mensalmente os itens que ingressam em estoque oriundos de desativações via ordem de PM (TOD) ou via PS (ODD).

Planilha de baixas da obra: planilha gerenciada pela área de Engenharia de Projetos e Obras onde são apontadas as desativações previstas para um determinado empreendimento.

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 2 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

Planilha de controle do AIS: planilha para consulta dos ativos imobilizados em serviço (AIS) da CPFL-Transmissão.

Custo de Remoção – Custos necessários para a retirada/desativação de um material ou equipamento do seu local de instalação. Pode ser composto pelos valores decorrentes de:

- **Despesas de Execução:** composta por salários, encargos sociais e benefícios alocados por “Atividades Internas” e serviços de terceiros;
- **Deslocamento:** Valor correspondente à movimentação do empreiteiro dos materiais retirados da rede até o local onde serão armazenados nos estoques, baseados nos contratos com os prestadores de serviços;
- **Despesa de viagem:** Valor obtido com as despesas com refeições, pernoites etc., efetuadas pelo pessoal envolvido na obra, no sistema são tratados como atividades internas.

Valor Residual: valor do ativo representado pela diferença entre seu custo de aquisição e as cotas de depreciação acumuladas até a data de sua baixa.

4. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico: Resolução Normativa ANEEL nº 933 de 18 de maio de 2021, da Aneel, 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: consolida a regulamentação acerca dos processos tarifários.


Regras de Transmissão: As regras dos serviços de transmissão de energia elétrica no Sistema Elétrico Nacional - Regras de Transmissão têm caráter normativo e consolidam a regulamentação do segmento de transmissão de energia elétrica. Sua estrutura foi aprovada pela Resolução Normativa nº 905/2020.

GED 15952: ENCERRAMENTO CONTÁBIL DO ATIVO IMOBILIZADO.

5. RESPONSABILIDADES

Abaixo são identificadas as áreas e suas respectivas responsabilidades na execução das atividades relacionadas com a desativação de ativos elétricos e não elétricos.

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 3 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão


5.1 RCB – Regulatório

- Manter atualizada e acessível às demais áreas da companhia a planilha contendo a base de ativos em serviço (AIS da Transmissão) e a Base de Remuneração Regulatória (BRR);
- Executar a rotina mensal de monitoramento de itens que ingressam em estoque através das ODDs, incorporando estes itens à Planilha de Controle de Desativações;
- Sinalizar na Planilha de Controle de Desativações as baixas que não estejam com as informações complementares preenchidas;
- Realizar mensalmente a avaliação de conformidade das baixas realizadas conforme GED de conformidade;
- Solicitar às áreas demandantes a correção das ODDs que apresentaram algum tipo de inconsistência identificada durante o processo de análise de conformidade das baixas;
- Solicitar às áreas demandantes o encerramento técnico das ODDs que estiverem aptas para a baixa contábil;
- Informar para a contabilidade as ordens e projetos que estão liberados para a baixa do ativo e encerramento contábil;
- Acompanhar as baixas efetivamente realizadas.

5.2 Cabe às áreas Planejadoras e executoras das ODDs (em PS e PM):

- Planejar e registrar a retirada de um bem integrante de um ativo imobilizado em serviço através de uma ordem de desativação (ODD);
- Identificar, através de consulta à Planilha de Controle do AIS, o imobilizado correspondente ao item físico que está sendo desativado, bem como a quantidade compatível;
- Solicitar, quando necessário, a abertura ou desmembramento de um ativo para a área regulatória;
- Registrar o ingresso de um material ou equipamento em estoque através de uma reserva negativa no módulo PS ou PM imediatamente após a retirada física do material/equipamento do seu local de instalação;
- Informar ao almoxarife o valor de entrada em estoque (composto pelo valor residual do ativo somado ao custo de remoção) do equipamento/material;
- Lançar na ODD os custos de remoção do ativo (composto pelo custo do serviço de retirada, custos de deslocamento e custos de viagem), assegurando que sejam os mesmos valores de custo de remoção utilizados na entrada em estoque;
- Atualizar as informações complementares solicitadas na planilha de desativação e encaminhar as documentações necessárias para a avaliação da baixa;
- Incluir na Planilha de Controle de Desativações as baixas de ativos que não ingressam em estoque;
- Realizar as análises e correções das ODDs que apresentaram algum tipo de inconsistência identificada durante o processo de monitoramento mensal realizado pela Gerência Regulatória;

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 4 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

 <p>CPFL ENERGIA Uso Interno</p>	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

- Realizar o encerramento técnico da ODD (alteração do status de LIB para ENTE);
- Minimizar o tempo entre o atendimento da ODD e da ODI.

5.4 Cabe ao Suprimentos

- Receber e conferir os materiais e equipamentos que ingressam em estoque através de ODD;
- Realizar o atendimento das desativações conforme valor informado pela área executora;
- Realizar a transformação dos itens que ingressarem de forma fechada em estoque.

5.5 Cabe à Contabilidade

- Realizar a abertura ou fechamento de ativos mediante solicitação da área executora;
- Realizar a baixa dos ativos após confirmação da área regulatória;
- Realizar as liquidações mensais das ordens de desativação;
- Realizar a apuração dos resultados da ODD.

6. REGRAS BÁSICAS


6.1 Planejamento e execução

O planejamento da desativação deve ser feito de forma prévia ao início da obra ou da substituição de um equipamento/material. Esta etapa deve considerar a correta identificação dos ativos da base e compatibilização com o escopo dos materiais/equipamentos que serão retirados. A consulta dos ativos deve ser feita através da Planilha de Controle do AIS. Caso os dados do ativo identificado (quantidade, unidade de medida, atributos etc.) não estejam de acordo com o escopo da baixa, deverá ser solicitada a abertura/desmembramento do ativo de forma a refletir corretamente a desativação. As orientações sobre a abertura dos ativos constam na GED de conformidade.

Após o planejamento, devem ser criadas as ordens de desativação (ODDs) para registrar as atividades a serem realizadas e coletar os custos referentes à baixa. Os custos relacionados à remoção do bem em serviço (composto pelo custo do serviço de retirada – terceiro e/ou próprio, custos de transporte do bem e custos de viagem) devem ser lançados na ordem. O ingresso do equipamento/material em estoque deve ser feito através de uma reserva negativa imediatamente após a retirada física do material/equipamento do seu local de instalação. O valor de atendimento desta reserva deve ser composto pelo valor residual do ativo identificado na etapa de planejamento somado aos custos de remoção.

Exemplo: residual do ativo de R\$700,00, serviço de terceiros R\$300,00, mão-de-obra própria R\$100,00 → Valor de ingresso em estoque: R\$1.100,00. Todos os custos lançados na ordem devem estar de acordo (mesmo valor) com o valor do atendimento da reserva.

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 5 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

Obs: o valor residual do ativo deverá considerar a todas as cotas de depreciação do ativo até o mês em que for realizada a baixa e ingresso em estoque.

6.2 Avaliação das Baixas

Todos os materiais e equipamentos que ingressam em estoque através de ordens de desativação de PM (TODs) ou de PS (ODDs) devem ser mensalmente incorporados à Planilha de Controle de Desativações. Esta planilha deve conter, além destes itens, todas as desativações de meses anteriores que não tiveram concluído o seu processo de baixa do ativo imobilizado por alguma inconformidade.


As áreas responsáveis pelo planejamento e execução da ordem devem preencher os campos complementares da planilha, necessários para a avaliação de conformidade da baixa. Os itens que estiverem com informação faltante permanecerão com a sinalização de ausência de dados. Abaixo a lista de campos que devem ser preenchidos para cada item da planilha:

- Baixa com ODI vinculada (substituição): Informar nº da ODI;
 - Para este item será verificada a vinculação e a aderência do ativo que está saindo em relação ao que está sendo instalado;
- Baixa sem ODI vinculada: justificar motivo da baixa;
 - Para ODDs sem ODI vinculada será analisada a justificativa da área para a desativação;
- Classificação do bem (bom para uso, reforma, sucata);
- Se houver reforma do item baixado: informar nº da ordem de reforma (ORI);
- Número de imobilizado identificado no planejamento para baixa:
 - Na análise do imobilizado será verificada a compatibilidade dos atributos do código de material com o ativo a ser baixado, a conciliação com o equipamento (quando aplicável), a correta identificação de ativos para itens de controle em massa (MCPSE), a abertura de UARs (quando aplicável);
- Quantidade a ser baixada do ativo (conforme planejado):
 - Será verificada a compatibilização entre a quantidade de itens a serem baixados e o quantitativo indicado para baixa do ativo;
- Valor residual do ativo:
 - Será verificado se o valor residual utilizado no atendimento da reserva está de acordo com o valor do ativo no momento da baixa;
- Valor do custo de remoção:
 - Será verificado se o custo de remoção do ativo foi incluído no atendimento da reserva e lançado na ODD.

Quando tratar de obras realizadas no módulo PS, os documentos destacados abaixo devem ficar armazenados junto à pasta de controle de unitização da obra:

- Diagrama de operação indicando os locais em que houver desativação prevista;

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 6 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

- Boletim de Medição dos custos de baixa contratados;
- Planilha de controle de baixas da obra.

Para o caso de desativações que **devem refletir na baixa de um ativo imobilizado**, porém **sem entrada em estoque** (exemplo: fundações, parede corta fogo, estrutura suporte, canaletas, edificação, sistema de drenagem, servidões, terrenos, muros etc.), a área responsável pelo planejamento/execução da obra deverá incluir na Planilha de Controle de Desativações uma linha adicional referente a baixa do ativo específico. Além dos campos complementares, devem ser preenchidas as seguintes informações:

- Código de material e descrição;
- Quantidade e unidade de medida;
- ODD em que o custo de remoção foi lançado;
- Data de desativação física.


Nestes casos os custos referentes ao serviço da baixa devem ser lançados apenas na ODD, sem ingresso no estoque.

Após o preenchimento das informações complementares a RCB deve realizar a avaliação dos dados da desativação de acordo com o descrito na *GED de conformidade (*em elaboração)*. Sendo identificada alguma não conformidade impeditiva (que impede a desativação), a RCB deve informar ao responsável pela ODD/TOD para ajustes nestes lançamentos. Os ajustes devem ser realizados no prazo acordado entre as áreas, de forma que o tempo transcorrido para a baixa do imobilizado não ultrapasse o segundo mês subsequente do atendimento da reserva de ingresso no estoque, (conforme MCSE). Itens que permaneçam com pendências impeditivas não serão desativados.

Caso não sejam identificadas inconformidades ou apenas inconformidades não impeditivas, a RCB deverá solicitar ao responsável o encerramento técnico da ODD/TOD de forma que não sejam mais inseridos custos nestes coletores. O encerramento é caracterizado pela alteração do status das ODDs de "LIB" para "ENTE". Após este encerramento, a MTR deve solicitar à contabilidade a liquidação da ODD/TOD e posterior desativação do imobilizado em questão. Ao realizar a baixa do ativo, a área contábil deverá realizar a apuração de resultado da ODD, reclassificando da conta de Desativação em Curso para a Despesa ou para a Receita o saldo que porventura possa ainda existir na ordem de desativação após a sua alteração do status para Encerrado Tecnicamente. Por fim, a contabilidade irá realizar o encerramento comercial desta ordem.

Após a baixa do ativo, a área executora deverá verificar a conciliação técnico-contábil, garantindo que o ativo baixado não permaneça vinculado ao equipamento e seja, de fato, retirado da base. O material/equipamento desativado não deverá ser transformado em sucata enquanto estiver com o número de imobilizado vinculado.

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 7 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

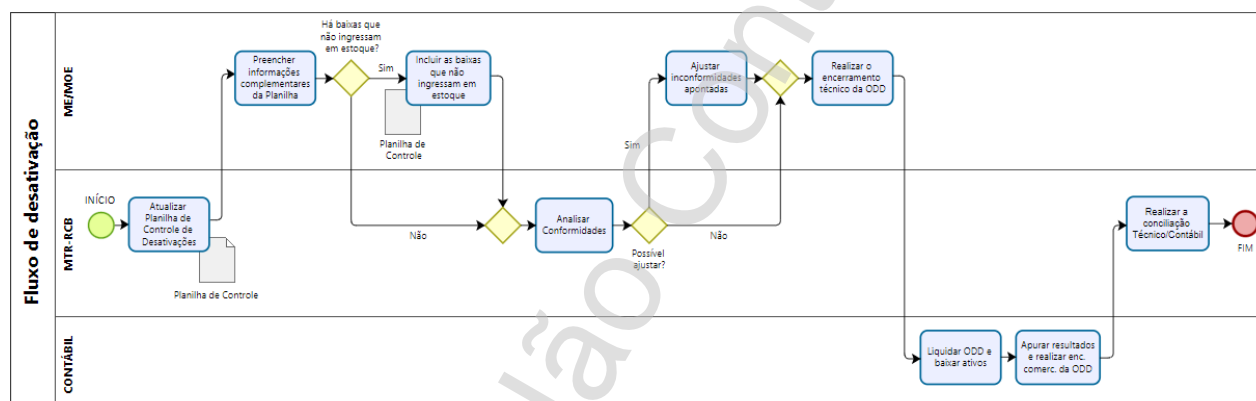
	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

7. CONTROLE DE REGISTROS

Identificação	Armazenamento e Preservação	Proteção (acesso)	Recuperação e uso	Retenção	Disposição
Desativação de ativos	Público Interno com acesso ao sistema GED	Por número de documento	Até próxima atualização do documento	Substituir	GED Gerenciador de Documentos

8. ANEXOS

8.1 Fluxo de Desativações:




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-PLAN	Adelson Severo
CPFL Transmissão	ESTR-LOG	Gessé Samuel Corrêa Lima
CPFL Transmissão	SSFC – Ativo Imobilizado	Adair da Silva Gomes

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 8 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------

 <p>CPFL ENERGIA Uso Interno</p>	Tipo de Documento: Procedimento
	Área: MTR-RCB COORDENÇÃO REGULAÇÃO CONTROLE DE BASE
	Título do Documento: Desativação de ativos elétricos na CPFL Transmissão

9.2. Alterações

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

Cópia Não Controlada

N.Documento: 150001	Categoria: Tático	Versão: 1.0	Aprovado por: Vagner Rinaldi	Data Publicação: 09/10/2023	Página: 9 de 9
------------------------	----------------------	----------------	---------------------------------	--------------------------------	-------------------