XXXVII ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

22 a 24 de novembro de 2021

Novo Manual de Contabilidade Regulatória - Necessidades de parametrizações em sistemas

AGENDA

1. HISTÓRICO REGULATÓRIO
2. ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL
3. ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS
4. ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS
5. DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

2 ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

Histórico da legislação da regulação contábil no setor Elétrico Brasileiro

REN n° 444/2001

Institui o MCSE, englobando o Plano de Contas revisado, com instruções contábeis e roteiro para elaboração e divulgação de informações econômicas e financeiras. Vigência a partir de jan/2002

REN n° 396/2010

Institui a **Contabilidade Regulatória** e aprova alterações no MCSE, instituído pela Resolução ANEEL nº 444, de 26 de outubro de 2001

Lei 11.638/ 2007 e Lei no 11.941/2009

REN n° 605/2014

Aprova o MCSE, instituído pela Resolução Normativa nº 444, de 26 de outubro de 2001, e revoga alguns procedimentos da REN 396/2010. Vigência a partir de jan/2015

REN nº 814/2018

Reorganização do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE e delegação de competência para sua alteração.

2 dimensões: Principiológica Procedimental

REN nº 933/2021

Consolidou as Normas Contábeis Regulatórias: REN nºs 396/2010, 605/2014 e 814/2018 com vigência a partir de jul/2021

DESPACHO nº 2.904/2021

Revogou a REN 605/2014 e aprovou o novo MCSE com vigência a partir de jan/2022

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

2 **ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL**

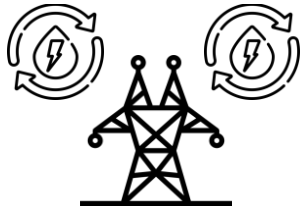
3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

2 ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL

Plano de Contas ANEEL (aproximadamente 330 contas)



Plano de Contas Operacional → Plano de contas operacional por atividade → Sistema de relatórios e consolidação

Plano de contas operacional por atividade → BMP ANEEL

Sistema de relatórios e consolidação → Demonstrações Regulatórias

Sistema de relatórios e consolidação → Demonstrações Societárias

Práticas contábeis

- P&D e PEE
- Desativação
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras receitas
- Pagamento de litígios

Sistemas operacionais

- Contabilidade Geral
- Ativo Imobilizado
- Custos Operacionais
- Contas a Pagar
- Comercial
- Projetos P&D e PEE

CONSEL
dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

TEMA

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

2 ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL

3 **ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS**

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética

Procedimento anterior

Registro, acompanhamento e controle dos gastos em projetos de P&D e PEE realizados exclusivamente em **Ordem de Serviço - ODS** (ativo circulante).

Novo procedimento

Registro, acompanhamento e controle dos gastos em projetos de P&D e PEE realizados em **Ordem de Serviço - ODS** e **Ordem de Imobilização - ODI**, a depender da característica do projeto.

Impactos Sistêmicos

Na estrutura de Projeto (SAP/R3 módulo PS) com a criação de PEP (Plano de Estrutura de Projeto) para ODI.

No programa automático de atualização dos saldos em aberto.

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética

Procedimento anterior

Transferência dos ativos do imobilizado em curso para o imobilizado em serviço somente a partir da conclusão do projeto.

Novo procedimento

Transferência dos ativos do imobilizado em curso para o imobilizado em serviço, conforme a entrada em operação, ou seja, no mesmo prazo de unitização dos demais bens do Ativo Imobilizado em Serviço – AIS (Ex: computador)

Impactos Sistêmicos

Parametrizar os sistemas de Projetos, Custos operacionais e Ativo Imobilizado

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Desativações

Procedimento anterior

Não havia segregação no resultado entre perdas na desativação e/ou alienação

Havia apenas uma conta de ganhos na alienação e não havia a conta equivalente para ganho na desativação

Novo procedimento

Criação de contas:
Perda na desativação
Perda na alienação

Criação de contas:
Ganho na desativação

Impactos Sistêmicos

Configurações no sistema (ex: SAP) para direcionamento para as novas contas

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Variação Cambial de Itaipu

Procedimento anterior

A Variação Cambial de Itaipu era registrada em Receita ou Despesa financeira

Novo procedimento

A Variação Cambial de Itaipu será registrada em Custo de Energia

Impactos Sistêmicos

Parametrização da contabilização da variação cambial no sistema de contas a pagar (SAP/R3 módulo AP)

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Fornecedores

Procedimento anterior

O encargo de conexão era classificado conforme MCSE em suprimento de Energia

Novo procedimento

No novo MCSE foi acrescentada uma conta específica para o encargos de conexão.

Impactos Sistêmicos

Criação de conta Recon

Possibilidade de alterar a conta Recon que está no cadastro do fornecedor para a nova conta

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Outras receitas

Procedimento anterior

As outras receitas eram classificadas em aproximadamente 10 contas

Novo procedimento

Foram criadas aproximadamente 20 contas tendo como base a abertura solicitada durante as RTPs, as quais passaram a ser enviadas mensalmente à ANEEL a partir de novembro de 2020 conforme o ofício n° 569

Impactos Sistêmicos

Ajustar a parametrização no Sistema de faturamento (SAP/ CCS)

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

- Pesquisa & Desenvolvimento e Programa de Eficiência Energética
- Desativações
- Variação Cambial Itaipu
- Fornecedores
- Outras Receitas
- Pagamento de litígios

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

Pagamento de litígios

Procedimento anterior

Não existiam contas especificas para registrar os pagamentos de litígios

Novo procedimento

No novo MCSE foram acrescentadas contas de resultado específicas para o registro dos pagamentos dos litígios, por natureza

Impactos Sistêmicos

Criação de lançamento automático nas novas contas com base no tipo de movimento das contas do passivo de litígios

✓ **Impactos Regulatórios**

✗ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMAS

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

2 ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

4 **ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS**

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICO

- Ativos e passivos financeiros setoriais
- Bandeiras Tarifárias
- Aspectos de adoção do IFRS

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTOS SISTÊMICOS

Ativos e passivos financeiros setoriais

Procedimento anterior

A contabilização dos componentes tarifários era realizada em ativo ou passivo de acordo com o saldo que ele representava.

Ex: Ativo de CVA custo de energia, Passivo de CVA de ESS, etc.

Novo procedimento

A contabilização dos componentes tarifários será realizada em ativo ou passivo de acordo com o saldo líquido do ciclo tarifário (diferido e homologado).

Ex: Ativo Diferido e Passivo Homologado.

Impactos

Ativo e Passivo (circulante e não circulante)

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTOS SISTÊMICOS

Ativos e passivos financeiros setoriais

Procedimento anterior

A contabilização do resultado financeiro entre receita ou despesa era definida conforme o saldo patrimonial de cada componente tarifário.

Ex: Ativo de CVA custo de energia (receita financeira), Passivo de CVA de ESS (despesa financeira), etc.

Novo procedimento

A contabilização do resultado financeiro entre receita ou despesa será definida de acordo com o saldo líquido do ciclo tarifário.

Ex: Ativo Diferido (receita financeira) e Passivo Homologado (despesa financeira).

Impactos

Receita e despesa financeira

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICO

- Ativos e passivos financeiros setoriais
- Bandeiras Tarifárias
- Aspectos de adoção do IFRS

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTOS SISTÊMICOS

Bandeiras tarifárias

Procedimento anterior

Contabilização no momento do faturamento em receita de fornecimento faturado e deduções da receita;

Na liquidação da CCRBT o valor é homologado e contabilizado como ativo e passivo financeiro setorial (um ou dois meses após o faturamento).

Novo procedimento

Bandeiras tarifárias não irão mais transitar nos grupos de taxas regulamentares e deduções da receita, de forma que serão registradas diretamente em ativos e passivos financeiros setoriais.

Impactos

Reconhecer como ativo e passivo financeiro setorial a bandeira faturada do mês, sem transitar em taxas regulamentares

- ✓ **Impactos Regulatórios**
- ✓ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMA

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICO

- Ativos e passivos financeiros setoriais
- Bandeiras Tarifárias
- Aspectos de adoção do IFRS

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTOS SISTÊMICOS

Aspectos de adoção do IFRS

ARRENDAMENTOS

Procedimento anterior

Necessidade de anuência da ANEEL para realização de operações de arrendamento mercantil

Novo procedimento

Dispensada a necessidade de anuência da ANEEL para operações de arrendamento (desde que não seja entre partes relacionadas ou acarretar desvinculação de bem).

Arrendamentos permitidos apenas para bens administrativos ou seja, que não estão diretamente relacionados com a distribuição, geração ou transmissão de energia elétrica.

Impactos

Adequar parcialmente a contabilidade regulatória à prática societária, uma vez que é permitida apenas para bens administrativos

✓ **Impactos Regulatórios**

✗ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTOS SISTÊMICOS

Aspectos de adoção do IFRS

PECLD

Procedimento anterior

Cálculo e reconhecimento conforme classes de consumidores e vencimento estabelecidos no MCSE

Novo procedimento

Poderá ser estimada pela concessionária, em linha com o CPC 48, considerando, individualmente, as características regionais, fatores econômicos e índices internos/externos na proporção que atinjam seus respectivos mercados.

Impactos

Adotar o cálculo praticado na contabilidade societária na contabilidade regulatória

✓ **Impactos Regulatórios**

✗ **Impactos Societários**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

TEMAS

1 HISTÓRICO REGULATÓRIO

2 ADOÇÃO DO NOVO MCSE - VISÃO GERAL

3 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS COM IMPACTOS SISTÊMICOS

4 ALTERAÇÕES DE PRÁTICAS CONTÁBEIS SEM IMPACTO SISTÊMICOS

5 **DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO**

XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

Criação de novas contas

Patrimonial

- Criação do grupo de contas no ativo imobilizado e intangível em curso de Imobilizado Não Vinculado à Concessão do Serviço Público de Energia Elétrica
- Controle do Bens Indenizados: criação de contas por classe de imobilizado

Resultado

- Custo de energia
- Estagiários e programa de iniciação ao trabalho
- Despesas com comunicação interna e reprografia
- Contribuição Associativa CCEE
- Contribuição Associativa ONS

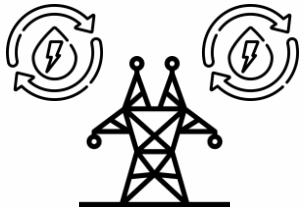
XXXVII ENCONSEL
Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica

5 DEMAIS PROCESSOS IMPACTADOS E PONTOS DE ATENÇÃO

Pontos de atenção

- Adequar o Plano de Contas Operacional para direcionar ao novo Plano de Contas ANEEL;
- Tratativa do saldo inicial no BMP de Janeiro de 2022;
- Curto prazo para implementação;
- Elaboração de um Plano B caso não seja possível todas as adequações sistêmicas;
- Adoção inicial das práticas de IFRS aprovadas no novo MCSE (PECLD);
- Na DCR, como será tratado o período comparativo.

OBRIGADA!



XXXVII ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores do Setor de Energia Elétrica