

ANEXO AO DESPACHO nº 657/2006–ANEEL,
DE 30 DE MARÇO DE 2006

1) Proceder, no elenco de contas, item 7.1 do Plano de Contas, e na Descrição das contas, as seguintes alterações:

- a) Alterar o Título da subconta 112.51.5 para “Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE”;
- b) Incluir a subconta de 2º grau 211.01.5 – Fornecedores – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE; e
- c) Excluir a conta nº 611.01.1.9.14 – Subvenção CCC.

2) Proceder no item 1 da Instrução Contábil – IC nº 6.3.27 – Resultado do Exercício:

onde se lê: No subgrupo 611 – Receita Líquida, serão registradas as receitas obtidas em cada uma das atividades; a subvenção da Conta Consumo de Combustível – CCC; e, como retificadora, os Tributos e Contribuições incidentes sobre as receitas, bem como os encargos do consumidor.

leia-se: No subgrupo 611 – Receita Líquida, serão registradas as receitas obtidas em cada uma das atividades e, como retificadora, os Tributos e Contribuições incidentes sobre as receitas, bem como os encargos do consumidor.

3) Proceder no item 16 da Instrução Contábil – IC nº 6.3.27 – Resultado do Exercício, a alteração da nomenclatura da Natureza de Gasto 36

onde se lê : Código: 36 Descrição: Subvenções – CCC

leia-se: Código: 36 Descrição: Quota – CCC/CDE

4) Serão procedidas alterações na Função, Técnicas de Funcionamento e Notas das seguintes Contas e Naturezas de Gastos:

- 112.51 – Outros Créditos (Ativo Circulante – Créditos, Valores e Bens);
- 112.71 – Estoques (Ativo Circulante – Créditos, Valores e Bens);
- 211.01 – Fornecedores (Passivo – Obrigações);
- 611.OX.X.9.13 – Doações, Contribuições e Subvenções Vinculadas ao Serviço Concedido;
Natureza de Gasto: 12 – Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica;
Natureza de Gasto: 36 – Subvenções – CCC;
- Natureza de Gasto: 94 – Doações, Contribuições e Subvenções;
- Natureza de Gasto: 98 – (-) Recuperação de Despesas.

5) Na conta 112.51 – Outros Créditos:

- a) Alterar na **Função**:

onde se lê: créditos contra a ELETROBRÁS/CCC oriundos das aquisições de combustíveis fósseis efetuadas por conta da Conta de Consumo de Combustível – CCC;

leia-se: créditos contra a ELETROBRÁS – CCC/CDE oriundos das aquisições de combustíveis fósseis efetuadas por conta da Conta de Consumo de Combustível – CCC ou Conta de Desenvolvimento Energético – CDE.

b) Alterar a **Técnica de Funcionamento**, no 7º debita-se:

onde se lê: pelo crédito a receber, derivado da aquisição de combustíveis por conta da Conta de Consumo de Combustível – CCC, na subconta 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC;

leia-se: pelo crédito a receber, derivado da aquisição de combustíveis por conta da CCC/CDE, na subconta 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE.

c) Alterar as **Notas** 3, 4, e 5:

onde se lê: 3. A aquisição, utilização e reembolso a concessionária, pela ELETROBRÁS/CCC, do combustível fóssil de propriedade da CCC, comprado diretamente pela concessionária e mantido sob a sua guarda para utilização na sua produção de energia elétrica, deverão envolver os seguintes lançamentos principais:

I – pela aquisição:

(a) no recebimento:

. Débito: 112.71.3. - Estoque - Compras em Curso (ODC apropriada);

. Crédito: 211.01.4. - Fornecedores - Materiais e Serviços.

Histórico: Aquisição de (mencionar a quantidade e espécie do combustível fóssil), conforme nota fiscal nº de de (identificar o fornecedor), por conta da CCC.

(b) no processamento da Fatura:

. Débito: 112.51.5 - Outros Créditos – Aquisição de Combustível por Conta da CCC
211.01.4 - Fornecedores – Compra de Energia Elétrica

. Crédito: 112.71.3 - Estoque – Compras em Curso (ODC apropriada)
211.01.4 - Fornecedores – Compra de Energia Elétrica

(c) no pagamento:

. Débito: 211.01.4. - Fornecedores – Compra de Energia Elétrica;

. Crédito: Conta adequada do subgrupo 111 – Ativo Circulante – Disponibilidades.

Histórico: Pagamento da fatura nº de de (nome do fornecedor), referente a aquisição de combustível por conta da CCC.

II – pela utilização (requisição ao estoque):

. Débito: 615.01.1.1 - Produção - Usinas - Custo de Operação - Natureza de Gastos - 12 - Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica;

. Crédito: 611.01.1.9.14 - Subvenção – CCC.

Histórico: Requisição de (mencionar a quantidade e espécie do combustível fóssil), para ser utilizado na produção de energia elétrica.

III - pelo reembolso efetuado pela ELETROBRÁS/CCC:

. Débito: Conta adequada do subgrupo 111 – Ativo Circulante – Disponibilidades;

. Crédito: 112.51.5. – Outros Créditos – Aquisição de Combustível por Conta da CCC.

Histórico: Reembolso recebido da ELETROBRÁS/CCC referente à nossa Solicitação de Reembolso nº , de .

4. No tocante ao combustível destinado a formação do estoque para garantir a segurança e regularidade da geração de energia elétrica, quando mantido sob a guarda da concessionária, o controle deverá ser efetuado mediante registros extracontábeis.

5. Os custos adicionais da aquisição do combustível, sujeitos a reembolso pela CCC, serão apurados pelo sistema de Ordem de Serviço – ODS, na subconta 112.95.1 - Serviços em Curso - Serviço Próprio e, excepcionalmente, debitados na conta 112.51 - Outros Créditos para efeito de solicitação do respectivo reembolso.

leia-se: 3. A aquisição e utilização pela concessionária dos combustíveis fósseis, mantidos sob a sua guarda e reembolsados pela ELETROBRÁS por conta da CCC/CDE, deverão envolver os seguintes lançamentos principais:

I – Pelo recebimento dos combustíveis – processamento da fatura:

Débito: 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE;

Crédito: 211.01.5 – Fornecedores – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE.

Histórico: Aquisição de (mencionar a quantidade e espécie dos combustíveis fósseis), conforme nota fiscal nº de de (identificar o fornecedor), por conta da CCC/CDE.

II – Pelo reembolso efetuado pela ELETROBRÁS – CCC/CDE:

Débito: Conta adequada do subgrupo 111 – Ativo Circulante – Disponibilidades;

Crédito: 112.51.5. – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por Conta da CCC/CDE

Histórico: Reembolso recebido da ELETROBRÁS – CCC/CDE referente à nossa Solicitação de Reembolso nº , de .

III – pela utilização dos combustíveis:

Débito: 615.01.1.1 – Geração – Usinas – Custo de Operação – Natureza de Gastos: 12 – Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica;

Crédito: 615.01.1.1 – Geração – Usinas – Custo de Operação – Natureza de Gastos: 98 – (-) Recuperação de Despesas.

Histórico: Requisição de (mencionar a quantidade e espécie dos combustíveis fósseis), para ser utilizado na produção de energia elétrica.

IV – Pela parcela do custo dos combustíveis (não reembolsáveis pela CCC/CDE) correspondentes ao Equivalente Hidráulico. Deverá ser registrado no próprio mês da contabilização da fatura.

Débito: 615.01.1.1 – Geração – Usinas – Custo de Operação – Natureza de gastos 98 – (-) Recuperação de Despesas;

Crédito: 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE.

Simultaneamente:

Débito: 211.01.5 – Fornecedores – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE;

Crédito: 211.01.3 – Fornecedores – Materiais e Serviços.

V – Pelo pagamento

Débito: 211.01.5 – Fornecedores – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE;

Crédito: Conta adequada do subgrupo 111 – Ativo Circulante – Disponibilidades.

Histórico: Pagamento da fatura nº de de (nome do fornecedor), referente a aquisição de combustíveis por conta da CCC/CDE.

4. No tocante aos combustíveis adquiridos por conta da CCC/CDE, mantido sob a guarda da concessionária, o estoque será controlado em registros extracontábeis.

5. Os custos adicionais à aquisição dos combustíveis, sujeitos a reembolso pela CCC/CDE, serão registrados a débito da conta 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE, para efeito de solicitação do respectivo reembolso.

6) Na conta 112.71 – Estoques:

a) Alterar a *Técnica de Funcionamento* no 2º debita-se:

onde se lê: pelo custo do material e do combustível convencional, do minério de urânio e do combustível nuclear adquiridos, subconta 112.71.3 - Estoque - Compras em Curso, em contrapartida a crédito da subconta 211.01.4 - Fornecedores - Compra de Energia Elétrica;

leia-se: pelo custo do material e do combustível convencional, do minério de urânio e do combustível nuclear adquiridos, subconta 112.71.3 – Estoque – Compras em Curso, em contrapartida a crédito da subconta 211.01.3 – Fornecedores – Materiais e Serviços.

b) Alterar a *Nota* 9:

onde se lê: 9. A aquisição do combustível convencional, por conta da CCC, também será custeada nessa conta, conforme procedimentos descritos na subconta 112.51.5 - Outros Créditos - Aquisição de Combustível por Conta da CCC.

leia-se: 9. A aquisição de combustíveis, objeto de reembolso pela Eletrobrás, por conta da CCC/CDE, não será custeada nessa conta (Vide procedimentos descritos nas Notas 3, 4 e 5 da conta 112.51. – Outros Créditos).

7) Na conta 211.01 – Fornecedores

a) Incluir na *Técnica de Funcionamento*, o seguinte credita-se:

. pelo recebimento de combustíveis, objeto de reembolso pela Eletrobrás (CCC/CDE), na subconta 211.01.5 – Fornecedores – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE, em contrapartida à débito da subconta 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustíveis por conta da CCC/CDE.

8) Na conta 611.0X.X.9.13 – Doações, Contribuições e Subvenções Vinculadas ao Serviço Concedido:

a) Excluir a *Nota* 1.

9) Na Natureza de Gasto: 12 – Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica

a) Alterar o § 1º da *Função*:

onde se lê: Destina-se à contabilização dos custos derivados do consumo de matéria-prima e insumos na produção de energia elétrica (incluindo o combustível nuclear), além do consumo de combustível subvencionado pela CCC – Conta Consumo de Combustível.

leia-se: Destina-se à contabilização dos custos derivados do consumo de matéria-prima e insumos na produção de energia elétrica (incluindo o combustível nuclear), além do consumo de combustíveis, de propriedade da Conta Consumo de Combustível – CCC ou Conta de Desenvolvimento Energético – CDE.

b) Alterar na *Técnica de Funcionamento*, no 3º debita-se:

onde se lê: pela requisição do combustível da CCC - Conta Consumo de Combustível, na subconta 615.01.1.1 - Geração - Custo de Operação, em contrapartida a crédito da subconta 611.01.1.9.14 - Outras Receitas e Rendas - Subvenção - CCC.

leia-se: pela requisição dos combustíveis de propriedade da CCC/CDE, na subconta 615.01.1.1 – Geração – Custo de Operação, em contrapartida a crédito da subconta 615.01.1.1 – Geração – Custo de Operação – Natureza de gasto 98 – (-) Recuperação de Despesa.

c) Alterar a *Nota*:

onde se lê: 1. O estoque de combustível fóssil de propriedade da CCC será controlado de registros suplementares.

leia-se: 1. O estoque de combustíveis de propriedade da CCC/CDE será controlado em registros extra-contábeis. Vide procedimentos descritos nas Notas 3, 4 e 5 da conta 112.51. – Outros Créditos.

10) Na Natureza de Gasto: 36 – Subvenções – CCC

a) Alterar o título para: Natureza de Gasto: 36 – Quota – CCC/CDE

b) Alterar a *Técnica de Funcionamento*, no 2º debita-se para:

onde se lê: pela amortização, na subconta 615.01.1.9 - (-) Gastos Operacionais - Geração - Outras Despesas e/ou 615.03.1.9 - (-) Gastos Operacionais - Distribuição - Outras Despesas, em contrapartida a crédito da subconta 113.01.4 - Pagamentos Antecipados - Subvenções - CCC.

leia-se: pela amortização, na subconta 615.01.1.9 - (-) Gastos Operacionais – Geração – Outras Despesas e/ou 615.03.1.9 - (-) Gastos Operacionais – Distribuição – Outras Despesas, em contrapartida a crédito da subconta 113.01.4.1.01 – Pagamentos Antecipados – Conta de Consumo de Combustível – CCC ou da subconta 113.01.4.1.08 – Pagamentos Antecipados – Conta de Desenvolvimento Energético – CDE (Ativos Regulatórios – Conta de Compensação de Variação de Custos da “Parcela A”).

c) Alterar a *Técnica de Funcionamento*, no 1º Credita-se:

onde se lê: pela reversão, na subconta 615.01.1.9 – (-) Gastos Operacionais – Geração – Outras Despesas e/ou 615.03.1.9 – (-) Gastos Operacionais – Geração – Outras Despesas, em contrapartida a débito da subconta 211.71.4.1 – Credores Diversos – Conta Consumo de Combustível – CCC;

leia-se: pela reversão, na subconta 615.01.1.9 – (-) Gastos Operacionais – Geração – Outras Despesas e/ou 615.03.1.9 – (-) Gastos Operacionais – Distribuição – Outras Despesas, em contrapartida a débito da subconta 211.71.4.1.01 – Credores Diversos – CCC e 211.71.4.1.08 – Credores Diversos – CDE.

d) Alterar a *Nota*:

onde se lê: 1. Não será contabilizado nessa natureza de gasto o combustível da CCC - Conta Consumo de Combustível, cujo registro contábil será de acordo com a Técnica de Funcionamento da natureza de gasto 12 - Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica e subconta 112.51.5 - Outros Créditos - Aquisição de Combustível por Conta da CCC.

leia-se: 1. Não será contabilizado nessa natureza de gasto o combustível da Conta Consumo de Combustível – CCC, cujo registro contábil será de acordo com a Técnica de Funcionamento da natureza de gasto 12 – Matéria-Prima e Insumos para Produção de Energia Elétrica e subconta 112.51.5 – Outros Créditos – Aquisição de Combustível por Conta da CCC/CDE.

11) Na Natureza de Gasto: 94 – Doações, Contribuições e Subvenções

a) Alterar o § 1º da **Função**:

onde se lê: Destina-se à contabilização das despesas com contribuições, doações e subvenções. Não se inclui nessa natureza de gasto a contribuição caracterizada como tributos, a contribuição como mantenedora da fundação e a subvenção para a CCC – Conta Consumo de Combustível.

leia-se: Destina-se à contabilização das despesas com contribuições, doações e subvenções. Não se inclui nessa natureza de gasto a contribuição caracterizada como tributos, a contribuição como mantenedora da fundação.

12) Na Natureza de Gasto: 98 – (-) Recuperação de Despesas

a) Alterar o § 1º da **Função** para:

onde se lê: Destina-se à contabilização da recuperação de gastos efetuados em função do Serviço Público de Energia Elétrica, bem como da sobra de inventário de estoque.

leia-se: Destina-se à contabilização da recuperação de gastos efetuados em função do Serviço Público de Energia Elétrica, bem como dos gastos com combustíveis reembolsados pela Eletrobrás – CCC/CDE e da sobra de inventário de estoque.

b) Incluir na **Técnica de Funcionamento**, o seguinte credita-se:

. pelos combustíveis adquiridos e consumidos por conta da CCC/CDE, reembolsados pela Eletrobrás.