

Procedimentos de COMERCIALIZAÇÃO

Módulo 8 – MCSD

Submódulo 8.3 – Liquidação financeira das cessões do MCSD

ÍNDICE

1. *INTRODUÇÃO*
2. *OBJETIVO*
3. *PREMISSAS*
4. *LISTA DE DOCUMENTOS*
5. *FLUXO DE ATIVIDADES*
6. *DESCRIÇÃO DE ATIVIDADES*
7. *ANEXOS*

Revisão	Motivo da Revisão	Instrumento de aprovação pela ANEEL	Data de Vigência
1.0	Primeira versão aprovada	Despacho nº 1.019/2013	10.04.2013

1. INTRODUÇÃO

A CCEE centraliza a apuração e liquidação financeira dos valores envolvidos nas cessões de energia elétrica objeto dos Contratos de Comercialização de Energia no Ambiente Regulado - CCEARs, decorrentes de processamentos do Mecanismo de Compensação de Sobras e Déficits - MCSD, nas suas modalidades mensal, trocas livres e 4% (quatro por cento), com o objetivo de facilitar a gestão dos contratos e Termos de Cessão celebrados pelos agentes envolvidos.

Neste processo, a CCEE calcula mensalmente os montantes transferidos entre as distribuidoras em decorrência dos diversos processamentos do MCSD ao longo do tempo e determina os valores que cada agente cessionário tem a pagar, decorrente das cessões, a todos os respectivos agentes vendedores de CCEARs. Após esse cálculo, a CCEE realiza a liquidação financeira das cessões do MCSD, na qual as distribuidoras efetuam os depósitos dos valores devidos ao conjunto de agentes vendedores de CCEARs.

2. OBJETIVO

Estabelecer as condições, procedimentos e prazos referentes à apuração e liquidação dos valores das cessões decorrentes dos processamentos anteriores do MCSD Mensal, Trocas-Livres e 4% (quatro por cento). Este submódulo se aplica aos agentes vendedores de CCEARs, aos agentes cedentes e aos agentes cessionários participantes dos processamentos do MCSD.

3. PREMISSAS

- 3.1. A apuração e a liquidação dos valores das cessões do MCSD devem ocorrer mensalmente enquanto vigorarem os Termos de Cessão.
- 3.2. A apuração e a liquidação dos valores das cessões do MCSD são independentes da Contabilização do Mercado de Curto Prazo - MCP.
- 3.3. A participação dos agentes na liquidação financeira do MCSD é compulsória.
- 3.4. Todos os Termos de Cessão devem ser assinados pelos agentes envolvidos em cada processamento do MCSD para fins de apuração dos valores devidos e posterior liquidação financeira, nos termos previstos nos submódulos 8.1 – MCSD Mensal, Trocas Livres e 4%.
- 3.5. Caso os termos de cessão não sejam assinados pelos agentes, no prazo definido pela CCEE, o faturamento das cessões deve ser realizado de forma bilateral entre os agentes vendedores de CCEARs e os agentes cessionários envolvidos, sem interferência da CCEE.

- 3.6. Até 2 (dois) dias úteis após a divulgação da última liquidação financeira, a CCEE apura e divulga os valores referentes às cessões do MCSD, sendo de responsabilidade de cada agente envolvido a conferência dos dados dos relatórios de apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD.
- 3.7. A metodologia de apuração dos valores a liquidar do MCSD, definida no módulo de MCSD das Regras de Comercialização, dentre outras premissas, considera:
- a) o preço de venda do CCEAR do qual a cessão é originária ou, se for o caso, o preço de venda já reajustado;
 - b) a(s) cessão(ões) pregressa(s) acumulada(s) em razão do(s) montante(s) do(s) CCEAR(s) recebido(s) pelo agente cessionário, quando for o caso;
 - c) o perfil de sazonalização do agente cedente no ano em que ocorreu o processamento do MCSD que resultou em cada cessão; e
 - d) o perfil de sazonalização do agente cessionário a partir do ano seguinte ao do processamento do MCSD que resultou em cada cessão.
- 3.8. A apuração dos valores a liquidar deve utilizar como base o CCEAR do agente cedente e as condições previstas no Termo de Cessão que formalizam o recebimento de energia pelo agente cessionário.
- 3.9. A atualização monetária do valor da cessão deve utilizar a data base de reajuste tarifário do agente cedente e deve ocorrer conforme as condições previstas na cláusula do preço de venda do CCEAR, observando-se, ainda, a legislação aplicável.
- 3.10. A data base de reajuste tarifário do agente cedente é aquela divulgada em cronograma pela ANEEL.
- 3.11. No mês de reajuste tarifário do agente cedente, o preço de faturamento é determinado de forma proporcional ao número de dias de sua vigência.
- 3.12. Para a apuração dos valores a liquidar são utilizados preços arredondados com duas casas decimais após a vírgula, podendo ocorrer eventuais diferenças residuais positivas ou negativas em decorrência dos arredondamentos.
- 3.13. Caso o agente discorde de dados apresentados nos relatórios deve manifestar-se à CCEE por meio do e-mail da Central de Atendimento (atendimento@ccee.org.br) até o 9º (nono) dia útil anterior ao dia da liquidação financeira do MCSD.

- 3.14. Até o 8º (oitavo) dia útil anterior ao dia da liquidação financeira do MCSD, a CCEE deve comunicar aos agentes e disponibilizar uma nova versão do(s) relatório(s) caso altere dados em razão da manifestação de discordância enviada pelo agente.
- 3.15. Até o 5º (quinto) dia útil anterior ao dia da liquidação financeira do MCSD, a CCEE encaminha ao agente de liquidação do MCSD o mapa de liquidação financeira do MCSD, contendo os valores de débitos e créditos resultantes da apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD de cada agente envolvido. Nesse mesmo prazo, o agente de liquidação deve validar o mapa.
- 3.16. A liquidação financeira do MCSD ocorre no dia 25 de cada mês ou no primeiro dia útil subsequente, caso não haja expediente bancário na cidade de São Paulo nesta data.
- 3.17. Até às 13h do dia da liquidação financeira do MCSD, os agentes cessionários/devedores devem depositar os recursos financeiros referentes à liquidação financeira do MCSD na mesma conta corrente destinada à liquidação financeira do MCP.
- 3.18. Caso o recurso financeiro aportado pelo agente devedor não seja suficiente para cobrir seu débito, a diferença entre esta obrigação e o recurso financeiro aportado será objeto de rateio de inadimplência somente entre os agentes credores diretamente impactados.
- 3.19. Até o dia da liquidação financeira do MCSD, o agente de liquidação do MCSD deverá creditar os recursos financeiros na conta corrente de cada agente credor, considerando a dedução proveniente do cálculo de rateio de inadimplência, se for o caso.
- 3.20. Até o 1º (Primeiro) dia útil após o dia da liquidação financeira do MCSD, a CCEE deve disponibilizar aos agentes o relatório contendo o resultado da liquidação financeira do MCSD, informando a eventual ocorrência de rateio de inadimplência.
- 3.21. Cabe ao agente vendedor de CCEAR promover o faturamento bilateral relativo ao valor inadimplido ou acionar os mecanismos de garantias vinculadas aos Termos de Cessão.
- 3.22. Para os pagamentos referentes ao fornecimento de energia elétrica, o agente cessionário deve enviar à CCEE, por meio de chamado na central de atendimento, o formulário para informação do percentual de impostos e contribuições a serem recolhidos (anexo a este submódulo), com o percentual a ser aplicado a cada agente vendedor de CCEAR, para fins da retenção na fonte dos seguintes tributos: IRPJ (imposto de renda pessoa jurídica), da CSLL (contribuição social sobre o lucro líquido), da COFINS (contribuição para financiamento da seguridade social) e da contribuição para o PIS/PASEP (programa de integração social/ programa de formação do patrimônio do servidor público).

- 3.23. Os valores das cessões a liquidar provenientes do processamento do MCSD, mesmo que auditados, podem ser alterados em decorrência de determinação legal, arbitral ou de decisão do Conselho de Administração da CCEE - CAAd ou da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL.
- 3.24. Em caso de reapuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD, deve ser garantida a manutenção do valor econômico das cessões, mediante atualização monetária prevista nos CCEARs, sendo aplicado o critério pro rata die. Essa atualização monetária deve ocorrer a partir do dia seguinte ao da liquidação financeira do MCSD do mês a ser reapurado, até a data em que ocorrer a próxima liquidação

4. LISTA DE DOCUMENTOS

DOCUMENTOS						Comercialização			Distribuição	Geração		
Descrição	O	F	CA	CS	DG	CL	CE	COM	D	AP	PIE	G
 Formulário para Informação do Percentual de Impostos e Contribuições Recolhíveis pelo Agente Cessionário <i>Arquivo digitalizado (enviar por meio de chamado)</i>					✓				✓			

O Documento Original

F Documento Fimo Reconhecida

CA Cópia Autenticada do documento

CS Cópia Simples do documento

DG Digital

CL Consumidor Livre

CE Consumidor Especial

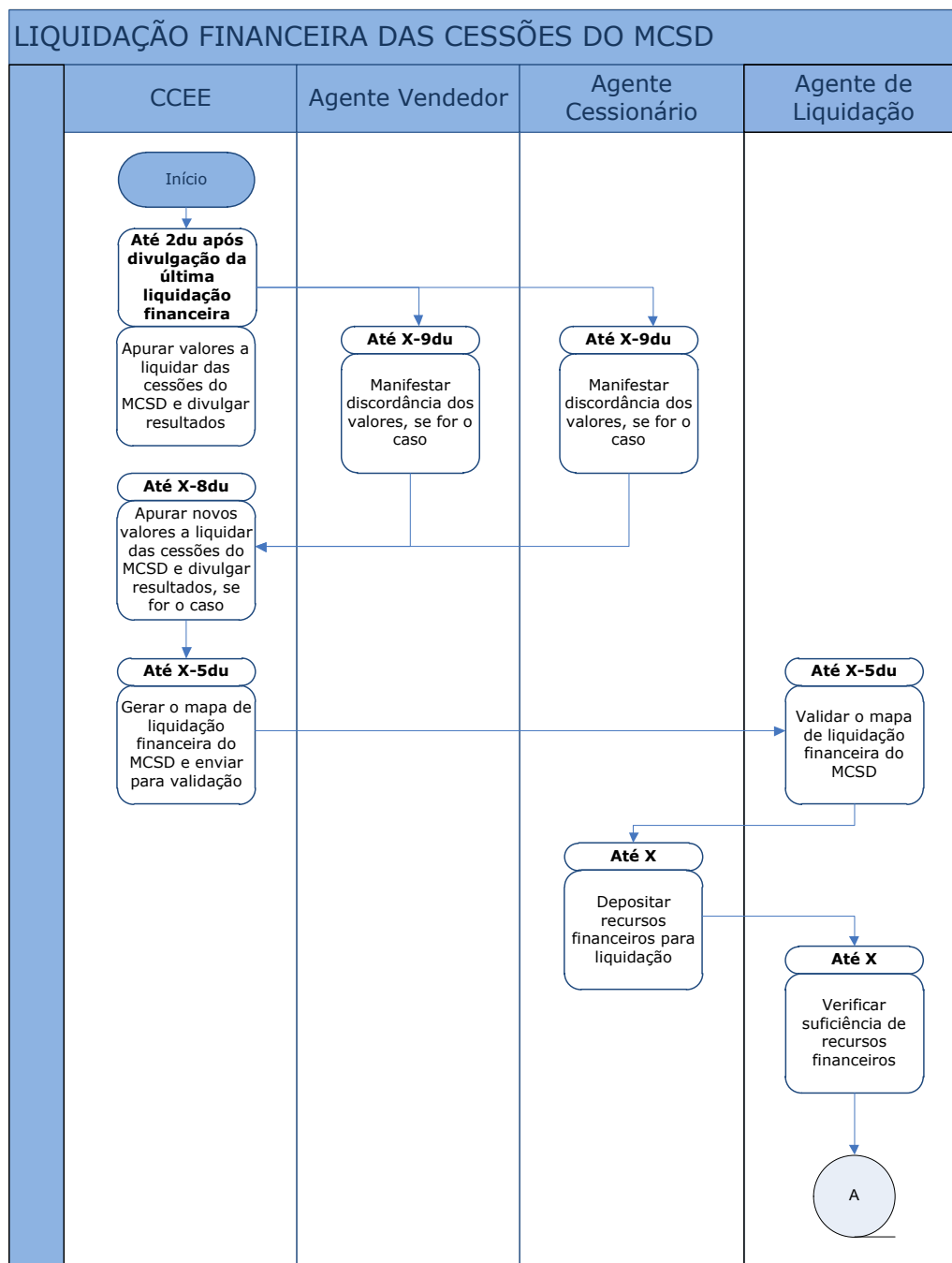
COM Comercializador

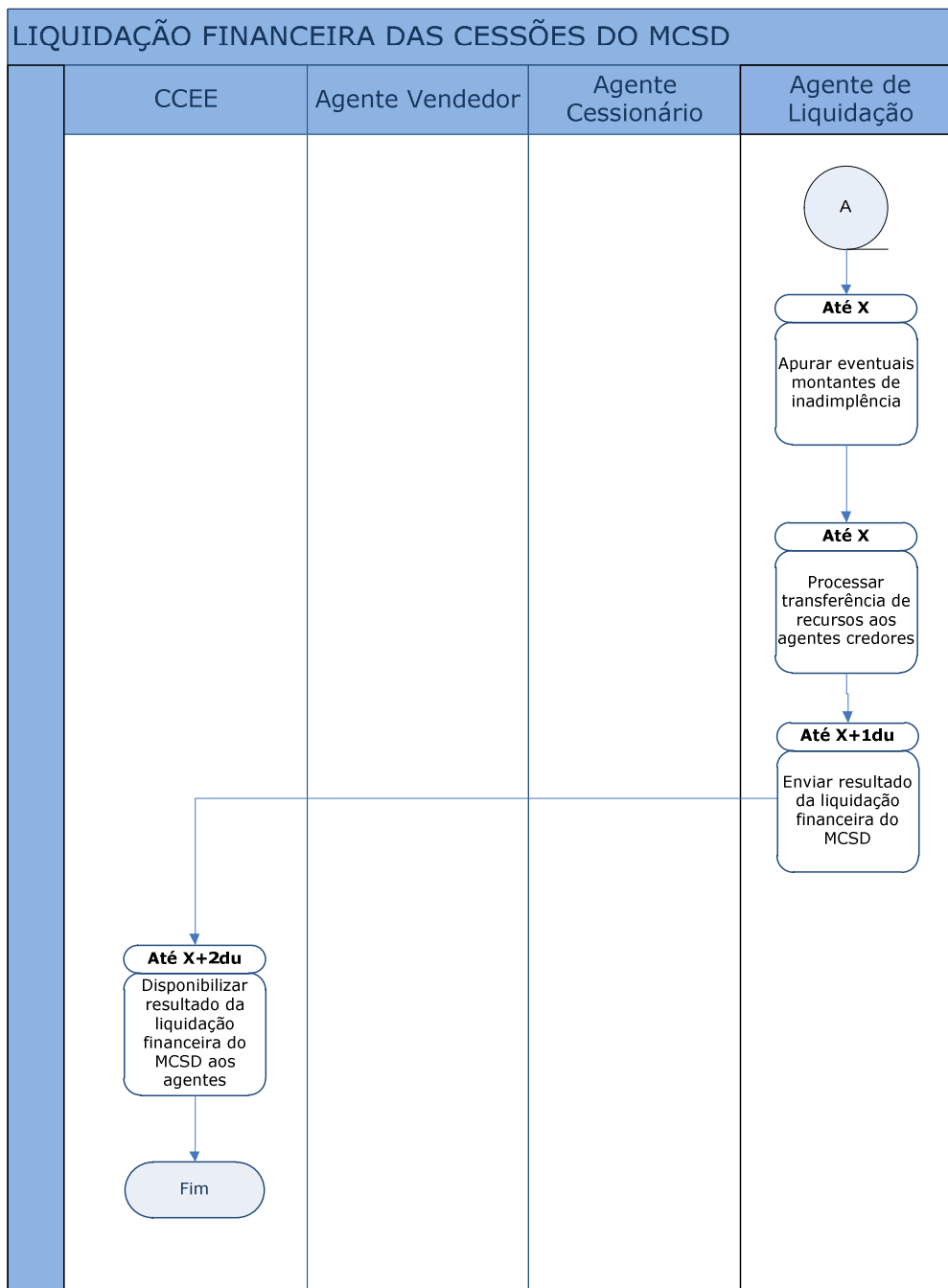
D Distribuidor

A Autoprodutor

G Demais Geradores

5. FLUXO DE ATIVIDADES





Legenda:

X: Dia 25 de cada mês ou o primeiro dia útil subsequente

du: Dias úteis

6. DESCRIÇÃO DE ATIVIDADES

Liquidação financeira das cessões do MCSD

ATIVIDADE	RESPONSÁVEL	DETALHAMENTO	PRAZO
Apurar valores a liquidar das cessões do MCSD e divulgar resultados	CCEE	Verificar os Termos de Cessão assinados que serão considerados na apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD e divulgar os valores a liquidar das cessões do MCSD por meio de relatórios no SCL.	Até 2du após a divulgação da última liquidação financeira
Manifestar discordância dos valores, se for o caso	Agente Vendedor de CCEAR / Agente Cessionário	Caso o agente discorde dos dados apresentados nos relatórios de apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD disponibilizados pela CCEE, deve manifestar-se por meio do e-mail atendimento@ccee.org.br até às 18h.	Até X-9du
Apurar novos valores a liquidar das cessões do MCSD e divulgar resultados, se for o caso	CCEE	Caso a discordância apresentada pelo agente seja procedente, a CCEE deve apurar os novos valores a liquidar das cessões do MCSD e disponibilizar aos agentes envolvidos a versão final dos relatórios de apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD.	Até X-8du

ATIVIDADE	RESPONSÁVEL	DETALHAMENTO	PRAZO
Gerar o mapa de liquidação financeira do MCSD e enviar para validação	CCEE	A CCEE gera o mapa de liquidação financeira do MCSD e envia para conferência e validação do agente de liquidação. O mapa contém os valores a serem movimentados pelo agente de liquidação, detalhados de acordo com débitos e créditos relativos a cada agente cessionário/agente vendedor.	Até X-5du
Validar o mapa de liquidação financeira do MCSD	Agente de Liquidação do MCSD	O agente de liquidação deve validar o mapa de liquidação financeira do MCSD enviado pela CCEE.	Até X-5du
Depositar Recursos Financeiros para liquidação	Agente Cessionário	Os Agentes Devedores devem depositar os valores indicados nos relatórios de apuração dos valores a liquidar das cessões do MCSD. O recurso deve estar disponível na conta corrente do Agente Devedor até às 13:00h (Horário de Brasília) da data estabelecida para a Liquidação Financeira do MCSD, para que o Agente de Liquidação do MCSD possa processar a transferência de recursos aos agentes credores.	X (até às 13h)
Verificar Suficiência de Recursos Financeiros	Agente de Liquidação	O Agente de Liquidação deve verificar se os recursos depositados pelos devedores são suficientes para cobrir os valores indicados nos relatórios de apuração.	X


ATIVIDADE	RESPONSÁVEL	DETALHAMENTO	PRAZO
Apurar Eventuais Montantes de Inadimplência	Agente de Liquidação	O Agente de Liquidação deve apurar os eventuais montantes de inadimplência	X
Processar a transferência de recursos aos agentes credores	Agente de Liquidação	O agente de liquidação deve processar a transferência dos recursos financeiros recebidos dos agentes devedores aos agentes credores, considerando os percentuais de rateio da inadimplência informados pela CCEE.	X
Enviar o resultado da liquidação financeira do MCSD	Agente de Liquidação	Enviar o arquivo com o resultado da liquidação financeira, detalhando pagamentos e recebimentos realizados e eventuais inadimplências ocorridas.	X+1du
Disponibilizar o resultado da liquidação financeira do MCSD aos agentes	CCEE	Disponibilizar os resultados da liquidação financeira do MCSD aos agentes da CCEE por meio dos relatórios do SCL.	Até X+2du

Legenda:

X: Dia 25 de cada mês ou o primeiro dia útil subsequente

du: Dias úteis

7. ANEXO

 FORMULÁRIO PARA INFORMAÇÃO DO PERCENTUAL DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RECOLHÍVEIS PELO AGENTE COMPRADOR CESSIONÁRIO	
Empresa Distribuidora:	<input type="text"/>
Percentual (%)	<input type="text"/>
<p>< Nome empresarial do Cessionário>, < SIGLA >, < Endereço >, < CNPJ > , neste ato representada por seu Representante Legal abaixo assinado, declara, para fins de Apuração e Liquidação das Cessões do MCSD, os percentuais de retenção na fonte de IRPJ, da CSLL, da COFINS e da Contribuição para o PIS/PASEP, conforme informados acima, aplicados aos Agentes Vendedores nos pagamentos referentes ao fornecimento de Energia Elétrica, a partir desta data.</p>	
Data:	<input type="text"/>
Nome/ Assinatura do Representante Legal pela Empresa:	<input type="text"/>