



Copel Distribuição S.A.

CNPJ/MF 04.368.898/0001-06

Inscrição Estadual 90.233.073-99

Subsidiária Integral da Companhia Paranaense de Energia – Copel

www.copel.com copel@copel.com

Rua José Izidoro Biazetto, 158 – Bloco C - Mossunguê - Curitiba - PR
CEP 81200-240

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

2011

SUMÁRIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	3
Balanço Patrimonial Regulatório e Societário.....	3
Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício	4
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	5
1 Contexto Operacional	5
2 Base de Elaboração.....	5
3 Consumidores, Concessionárias e Permissionárias.....	5
4 Despesas Pagas Antecipadamente - Ativos Regulatórios	6
5 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos.....	6
6 Imobilizado.....	7
7 Intangível	7
8 Passivos Regulatórios.....	8
9 Reserva de Avaliação Patrimonial.....	8
10 Lucro Acumulado.....	8
11 Receita Operacional Bruta	9
12 Outras Receitas Vinculadas	9
13 Custos Não Gerenciáveis – Parcela A	10
14 Custos Gerenciáveis – Parcela B.....	10
15 Resultado Financeiro	12
16 Resultado Não Operacional	13

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
Balanco Patrimonial Regulatório e Societário

levantados em 31 de dezembro de 2011 e 2010

Valores expressos em milhares de reais - R\$

ATIVO	Nota de ajuste	31.12.2011			31.12.2010		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Consumidores, concessionárias e permissionárias	3	1.104.328	(25.187)	1.079.141	931.463	(22.086)	909.377
Outros créditos		95.030	30.547	125.577	127.198	24.376	151.574
Conta de compensação da "parcela A"	4	-	34.058	34.058	-	101.312	101.312
Outros ativos regulatórios	4	-	26.748	26.748	-	15.690	15.690
Outros ativos circulantes não afetados		950.981	-	950.981	905.230	-	905.230
		2.150.339	66.166	2.216.505	1.963.891	119.292	2.083.183
NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Consumidores, concessionárias e permissionárias	3	32.363	531	32.894	43.729	2.290	46.019
Créditos fiscais diferidos	5	398.760	243.810	642.570	245.265	11.007	256.272
Conta de compensação da "parcela A"	4	-	22.336	22.336	-	10.127	10.127
Outros ativos regulatórios	4	-	4.783	4.783	-	2.072	2.072
Ativo financeiro da concessão		2.225.203	(2.225.203)	-	1.637.888	(1.637.888)	-
Outros ativos não circulantes não afetados		1.572.802	-	1.572.802	1.524.135	-	1.524.135
		4.229.128	(1.953.743)	2.275.385	3.451.017	(1.612.392)	1.838.625
Investimentos		4.012	-	4.012	4.232	-	4.232
Imobilizado							
Em serviço		-	9.566.682	9.566.682	-	4.806.485	4.806.485
(-) Reintegração Acumulada		-	(6.546.856)	(6.546.856)	-	(2.535.667)	(2.535.667)
Em curso		-	448.912	448.912	-	438.476	438.476
	6	-	3.468.738	3.468.738	-	2.709.294	2.709.294
Intangível							
Em serviço		687.177	(641.657)	45.520	770.263	(742.890)	27.373
Em curso		559.337	(471.961)	87.376	518.716	(449.289)	69.427
	7	1.246.514	(1.113.618)	132.896	1.288.979	(1.192.179)	96.800
		5.479.654	401.377	5.881.031	4.744.228	(95.277)	4.648.951
TOTAL DO ATIVO		7.629.993	467.543	8.097.536	6.708.119	24.015	6.732.134
PASSIVO	Nota de ajuste	31.12.2011			31.12.2010		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Conta de compensação da "parcela A"	8	-	113.507	113.507	-	96.670	96.670
Outros passivos regulatórios	8	-	41.336	41.336	-	7.987	7.987
Outros passivos circulantes não afetados		1.708.165	-	1.708.165	1.449.633	-	1.449.633
		1.708.165	154.843	1.863.008	1.449.633	104.657	1.554.290
NÃO CIRCULANTE							
Imposto de renda e contribuição social diferidos	5	66.057	307.314	373.371	32.563	(22.324)	10.239
Empréstimos e financiamentos		708.607	8.847	717.454	525.711	-	525.711
Conta de compensação da "parcela A"	8	-	61.485	61.485	-	35.798	35.798
Outros passivos regulatórios	8	-	12.184	12.184	-	3.357	3.357
Outros passivos não circulantes não afetados		1.481.329	-	1.481.329	1.383.401	-	1.383.401
		2.255.993	389.830	2.645.823	1.941.675	16.831	1.958.506
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Atribuível aos acionistas da empresa controladora							
Capital social		2.624.841	-	2.624.841	2.624.841	-	2.624.841
Reserva legal		135.294	(27.074)	108.220	108.500	(15.612)	92.888
Reserva de retenção de lucros		883.575	(272.718)	610.857	570.007	(68.398)	501.609
Reserva de avaliação patrimonial	9	-	244.787	244.787	-	-	-
Ajustes de avaliação patrimonial		8.657	(8.657)	-	13.463	(13.463)	-
Dividendo adicional proposto		13.468	(13.468)	-	-	-	-
		3.665.835	(77.130)	3.588.705	3.316.811	(97.473)	3.219.338
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.629.993	467.543	8.097.536	6.708.119	24.015	6.732.134

Pedro Augusto do Nascimento Neto

Ricardo Portugal Alves

Diretor Presidente e Diretor de Distribuição

Diretor de Finanças e de Relações com Investidores

Adriano Fedalto

Contador - CRC PR-045809/O-2

Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

Valores expressos em milhares de reais - R\$

	Nota de ajuste	31.12.2011			31.12.2010		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		9.212.028	(656.789)	8.555.239	8.205.201	(661.403)	7.543.798
Fornecimento de energia elétrica	11	3.519.614	(104.380)	3.415.234	3.350.518	(136.923)	3.213.595
Suprimento de energia elétrica	11	80.967	-	80.967	61.808	-	61.808
Energia elétrica de curto prazo	11	20.253	-	20.253	9.574	-	9.574
Receita pela disponibilidade da rede elétrica	11	4.917.704	2.752	4.920.456	4.116.951	4.795	4.121.746
Receita de construção		606.620	(606.620)	-	599.634	(599.634)	-
Outras receitas vinculadas	12	66.870	51.459	118.329	66.716	70.359	137.075
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		(3.721.964)	(39.937)	(3.761.901)	(3.265.873)	(5.776)	(3.271.649)
Tributos e Encargos							
Federais		(794.866)	-	(794.866)	(704.825)	-	(704.825)
Estaduais e municipais		(2.211.429)	-	(2.211.429)	(1.965.292)	-	(1.965.292)
Encargos de capacidade emergencial		537	-	537	(33)	-	(33)
Encargos - Parcela "A"							
Reserva global de reversão - RGR		(58.542)	-	(58.542)	(34.888)	-	(34.888)
Pesquisa e desenvolvimento - P & D		(24.033)	-	(24.033)	(21.240)	-	(21.240)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE	13	(248.611)	1.584	(247.027)	(225.686)	(5.275)	(230.961)
Conta de consumo de combustíveis - CCC	13	(346.567)	(41.521)	(388.088)	(279.925)	(501)	(280.426)
Programa de eficiência energética - PEE		(24.033)	-	(24.033)	(21.240)	-	(21.240)
Outros encargos		(14.420)	-	(14.420)	(12.744)	-	(12.744)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		5.490.064	(696.726)	4.793.338	4.939.328	(667.179)	4.272.149
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		(2.883.162)	(13.186)	(2.896.348)	(2.649.560)	(230.346)	(2.879.906)
Energia elétrica comprada para revenda	13	(2.263.311)	(19.615)	(2.282.926)	(2.065.512)	(166.101)	(2.231.613)
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfra	13	(102.276)	(5.559)	(107.835)	(105.363)	(7.158)	(112.521)
Encargos de uso do sistema de transmissão	13	(505.869)	11.988	(493.881)	(468.723)	(57.087)	(525.810)
Taxa de fiscalização		(11.706)	-	(11.706)	(9.962)	-	(9.962)
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		2.606.902	(709.912)	1.896.990	2.289.768	(897.525)	1.392.243
CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B"	14	(2.154.919)	653.829	(1.501.090)	(1.928.171)	630.034	(1.298.137)
Pessoal		(761.144)	(2)	(761.146)	(632.693)	(444)	(633.137)
Administradores		(472)	-	(472)	(500)	-	(500)
Serviços de terceiros		(307.494)	(1)	(307.495)	(277.437)	(1.338)	(278.775)
Material		(66.018)	(438)	(66.456)	(60.132)	-	(60.132)
Arrendamentos e aluguéis		(9.983)	-	(9.983)	(9.726)	-	(9.726)
Tributos		(8.330)	4	(8.326)	(8.079)	-	(8.079)
Doações, contribuições e subvenções		(7.516)	-	(7.516)	(1.716)	-	(1.716)
Seguros		(2.967)	-	(2.967)	(2.849)	-	(2.849)
Outros		(39.404)	-	(39.404)	(32.077)	-	(32.077)
Provisão (reversão) para devedores duvidosos		(40.089)	-	(40.089)	(25.954)	-	(25.954)
Provisões - outras		(82.243)	-	(82.243)	(80.959)	(5.779)	(86.738)
Recuperação de despesas		17.641	-	17.641	21.644	-	21.644
Depreciação		(191.422)	1.252	(190.170)	(178.950)	604	(178.346)
Amortização		(2.547)	83	(2.464)	(1.752)	-	(1.752)
Outras receitas (despesas) líquidas		(46.311)	46.311	-	(37.357)	37.357	-
Custo de Construção		(606.620)	606.620	-	(599.634)	599.634	-
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		451.983	(56.083)	395.900	361.597	(267.491)	94.106
Receita financeira		403.583	(80.541)	323.042	481.690	(125.791)	355.899
Despesa financeira		(146.862)	(279.845)	(426.707)	(102.780)	(150.674)	(253.454)
Resultado não operacional		-	(40.048)	(40.048)	-	(26.112)	(26.112)
LUCRO ANTES DO IRPJ/CSLL		708.704	(456.517)	252.187	740.507	(570.068)	170.439
Imposto de renda		(124.882)	23.341	(101.541)	(159.204)	108.793	(50.411)
Contribuição social		(47.936)	8.402	(39.534)	(56.790)	39.165	(17.625)
Reversão de juros sobre o capital próprio		-	195.524	195.524	-	109.863	109.863
LUCRO DO EXERCÍCIO		535.886	(229.250)	306.636	524.513	(312.247)	212.266

Pedro Augusto do Nascimento Neto

Ricardo Portugal Alves

Diretor Presidente e Diretor de Distribuição

Diretor de Finanças e de Relações com Investidores

Adriano Fedalto

Contador - CRC PR-045809/O-2

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

Valores expressos em milhares de reais - R\$

1 Contexto Operacional

A Copel Distribuição S.A. (Copel Distribuição ou Companhia), com sede na rua José Izidoro Biazzetto, 158, bloco C, Curitiba, Estado do Paraná, é uma sociedade anônima, de capital fechado, subsidiária integral da Companhia Paranaense de Energia - Copel (Copel ou Controladora). Explora a distribuição e a comercialização regulada de energia elétrica a 1.117 localidades, pertencentes a 396 municípios. São atendidos integralmente 392 municípios do Estado do Paraná, e também o município de Porto União, do Estado de Santa Catarina.

2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis Regulatórias foram elaboradas de acordo com o disposto na Resolução Normativa nº 396, de 23 de fevereiro de 2010, no Despacho de Encerramento nº 4.991, de 29 de dezembro de 2011 e no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, todos emitidos pela Agência Nacional de Energia Elétrica.

3 Consumidores, Concessionárias e Permissionárias

	31.12.2011			31.12.2010		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Desconto TUSD	6.282	531	6.813	2.084	2.084	4.168
Desconto Irrigação e Aquicultura	265	-	265	206	206	412
Outros créditos	1.072.594	32.363	1.104.957	907.087	43.729	950.816
	1.079.141	32.894	1.112.035	909.377	46.019	955.396

4 Despesas Pagas Antecipadamente - Ativos Regulatórios

	31.12.2011			31.12.2010		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CVA						
Conta de Consumo de Combustível - CCC	6.663	75	6.738	38.781	7.023	45.804
Transporte de Energia pela Rede Básica	18.081	18.081	36.162	21.852	981	22.833
Custo de Energia Itaipú - Alteração de Preço		-	-	20.861	-	20.861
Conta de Desenvolvimento Energético - CDE	7.097	3.074	10.171	6.354	1.134	7.488
Proinfra	-	-	-	5.162	188	5.350
Custo de Aquisição de Energia (CVAEnerg)	-	-	-	6.345	-	6.345
Transporte de Energia Elétrica - Itaipu	2.217	1.106	3.323	1.957	801	2.758
	34.058	22.336	56.394	101.312	10.127	111.439
Outros Ativos Regulatórios						
Subsídio baixa renda	8.636	3.027	11.663	2.426	-	2.426
Programa luz p/ todos	18.112	1.756	19.868	13.264	2.072	15.336
	26.748	4.783	31.531	15.690	2.072	17.762
	60.806	27.119	87.925	117.002	12.199	129.201

5 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

	31.12.2011	31.12.2010
IRPJ Diferido	472.478	216.295
(-) Compensação IRPJ Diferido s/ CVA		(27.860)
CSLL Diferida	170.092	77.866
(-) Compensação CSLL Diferida s/ CVA		(10.029)
Total Ativo Não Circulante	642.570	256.272

	31.12.2011	31.12.2010
IRPJ Diferido	274.538	35.388
(-) Compensação IRPJ Diferido s/ CVA		(27.860)
CSLL Diferida	98.833	12.740
(-) Compensação CSLL Diferida s/ CVA		(10.029)
Total Passivo Não Circulante	373.371	10.239

6 Imobilizado

	31.12.2011	31.12.2010
Em serviço		
Terrenos	215.149	36.695
Edificações, obras civis e benfeitorias	262.631	172.932
Máquinas e equipamentos	10.920.058	5.487.076
Veículos	162.296	119.407
Móveis e utensílios	14.232	9.106
(-) Obrigações especiais	(2.007.684)	(1.018.731)
	9.566.682	4.806.485
(-) Reintegração Acumulada		
Edificações, obras civis e benfeitorias	(128.277)	(72.531)
Máquinas e equipamentos	(6.607.584)	(2.484.447)
Veículos	(120.405)	(85.421)
Móveis e utensílios	(10.625)	(6.025)
(-) Obrigações especiais	320.035	112.757
	(6.546.856)	(2.535.667)
Em curso		
Terrenos	-	131
Edificações, obras civis e benfeitorias	36.483	31.168
Máquinas e equipamentos	300.599	335.031
Veículos	5.557	641
Móveis e utensílios	261	111
Material em depósito	138.131	124.506
Compras em andamento	-	6.140
Adiantamento a fornecedores	511	(389)
Depósitos judiciais	7.826	5.683
(-) Obrigações especiais	(40.456)	(64.546)
	448.912	438.476
Total do Imobilizado	3.468.738	2.709.294

As divergências entre a contabilidade regulatória e societária, nos saldos de imobilizado, referem-se ao registro contábil da reavaliação regulatória compulsória, calculada pela diferença do valor contábil e do Valor Novo de Reposição, decorrentes da última Revisão Tarifária, conforme definido pelo artigo 3º da Resolução Normativa Aneel nº 396, de 23 de fevereiro de 2010. A diferença é contabilizada no Patrimônio Líquido, como Reserva de Reavaliação

7 Intangível

	31.12.2011	31.12.2010
Em serviço	45.520	27.374
Em curso	87.376	69.426
	132.896	96.800

8 Passivos Regulatórios

	31.12.2011			31.12.2010		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CVA						
Transporte de Energia pela Rede Básica	4.235	-	4.235	-	-	-
Custo de Energia Itaipú - Alteração de Preço	27.687	17.273	44.960	6.040	6.040	12.080
Encargos Serviços de Sistema - ESS	29.592	16.696	46.288	44.034	3.600	47.634
Proinfa	815	166	981	-	-	-
Custo de Aquisição de Energia (CVAEnerg)	51.178	27.350	78.528	46.596	26.158	72.754
	113.507	61.485	174.992	96.670	35.798	132.468
Outros Ativos Regulatórios						
Desconto Irrigação	85	85	170	655	-	655
Desconto TUSD Cooperativas	222	222	444	-	-	-
Sobrecontratação	13.662	1.712	15.374	-	-	-
Subsídio baixa renda	-	-	-	1.444	1.444	2.888
Neutralidade Parcela A	27.367	10.165	37.532	5.888	1.913	7.801
	41.336	12.184	53.520	7.987	3.357	11.344
	154.843	73.669	228.512	104.657	39.155	143.812

9 Reserva de Avaliação Patrimonial

	31.12.2011	31.12.2010
Ajuste a valor de mercado	370.889	-
(-) IR	(92.722)	-
(-) CS	(33.380)	-
	244.787	-

Valor referente a reavaliação regulatória compulsória, conforme descrito na NE nº 6.

10 Lucro Acumulado

	31.12.2011			31.12.2010		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Lucros acumulados						
Resultado do exercício	535.886	(229.250)	306.636	524.513	312.247	212.266
	535.886	(229.250)	306.636	524.513	312.247	212.266

11 Receita Operacional Bruta

	31.12.2011	31.12.2010
Fornecimento de energia elétrica		
Residencial	1.184.640	1.086.162
Industrial	1.065.222	1.029.084
Comercial, serviços e outras atividades	812.930	764.857
Rural	160.514	162.101
Poder público	104.218	102.035
Iluminação pública	77.049	78.226
Serviço público	77.894	72.854
CVA Passiva	(67.233)	(81.724)
	3.415.234	3.213.595
Suprimento de energia elétrica	80.967	61.808
Energia elétrica de curto prazo	20.253	9.574
Disponibilidade da rede elétrica		
Residencial	1.606.837	1.336.081
Industrial	1.429.708	1.242.330
Comercial, serviços e outras atividades	1.106.635	892.046
Rural	217.114	170.367
Poder público	142.898	119.089
Iluminação pública	110.302	91.341
Serviço público	106.806	85.146
Consumidores livres	197.789	181.323
Rede básica, de fronteira e de conexão	2.367	2.856
Parcela de ajuste de encargos da rede	-	1.167
	4.920.456	4.121.746
	8.436.910	7.406.723

12 Outras Receitas Vinculadas

	31.12.2011	31.12.2010
Outras receitas operacionais		
Arrendamentos e aluguéis	56.058	53.755
Renda da prestação de serviços	5.155	5.055
Serviço taxado	5.306	7.423
Doações e subvenções - baixa renda	51.459	70.359
Outras receitas	351	483
	118.329	137.075

13 Custos Não Gerenciáveis – Parcela A

13.1 Efeitos na dedução da receita operacional - Encargos Parcela A

	31.12.2011			31.12.2010		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Conta de desenvolvimento econômico - CDE						
Apropriação da quota	248.611	-	248.611	225.686	-	225.686
Constituição CVA	-	(11.309)	(11.309)	-	(6.662)	(6.662)
Amortização CVA	-	9.725	9.725	-	11.937	11.937
	248.611	(1.584)	247.027	225.686	5.275	230.961
Conta de consumo de combustíveis - CCC						
Apropriação da quota	346.567	-	346.567	279.925	-	279.925
Constituição CVA	-	1.261	1.261	-	(40.742)	(40.742)
Amortização CVA	-	40.260	40.260	-	41.243	41.243
	346.567	41.521	388.088	279.925	501	280.426
	595.178	39.937	635.115	505.611	5.776	511.387

13.2 Custos não gerenciáveis - Parcela A

	31.12.2011			31.12.2010		
	Societário	CPCs	Regulatório	Societário	CPCs	Regulatório
Energia elétrica comprada para revenda						
Energia elétrica comprada p/ revenda	2.254.849	-	2.254.849	2.068.690	-	2.068.690
Energia elétrica comprada p/ revenda - var. cambial	8.462	(8.462)	-	(3.178)	3.178	-
Constituição CVA - CVAEnerg	-	-	-	-	62.429	62.429
Amortização CVA - CVAEnerg	-	-	-	-	6.704	6.704
Constituição CVA - energia excedente	-	-	-	-	(2.876)	(2.876)
Amortização CVA - energia excedente	-	6.345	6.345	-	6.345	6.345
Constituição CVA - Itaipu	-	-	-	-	5.367	5.367
Amortização CVA - Itaipu	-	21.732	21.732	-	73.517	73.517
Amortização CVA - exposição involuntária	-	-	-	-	11.437	11.437
	2.263.311	19.615	2.282.926	2.065.512	166.101	2.231.613
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfa						
Apropriação da quota	102.276	-	102.276	105.363	-	105.363
Constituição CVA	-	375	375	-	(9.628)	(9.628)
Amortização CVA	-	5.184	5.184	-	16.786	16.786
	102.276	5.559	107.835	105.363	7.158	112.521
Encargos de uso do sistema de transmissão						
Encargos de uso da rede elétrica	505.869	-	505.869	468.723	-	468.723
Constituição CVA - rede básica	-	(33.524)	(33.524)	-	(5.811)	(5.811)
Amortização CVA - rede básica	-	21.834	21.834	-	44.092	44.092
Constituição CVA - transporte potência	-	(2.685)	(2.685)	-	(2.110)	(2.110)
Amortização CVA - transporte potência	-	2.387	2.387	-	2.910	2.910
Amortização CVA - ESS	-	-	-	-	18.006	18.006
	505.869	(11.988)	493.881	468.723	57.087	525.810
	2.871.456	13.186	2.884.642	2.639.598	230.346	2.869.944

14 Custos Gerenciáveis – Parcela B

A diferenças deste grupo é decorrente dos efeitos da convergência das normas brasileiras de contabilidade ao padrão internacional. As Normas Internacionais -IFRS s são emitidas pelo *International Accounting Standards Board*, e incluídas na legislação societária brasileira, após pronunciamentos e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

	31.12.2011			31.12.2010		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Pessoal (14.1)	(761.144)	(2)	(761.146)	(632.693)	(444)	(633.137)
Administradores	(472)	-	(472)	(500)	-	(500)
Serviços de terceiros (14.1)	(307.494)	(1)	(307.495)	(277.437)	(1.338)	(278.775)
Material (14.1)	(66.018)	(438)	(66.456)	(60.132)	-	(60.132)
Arrendamentos e aluguéis	(9.983)	-	(9.983)	(9.726)	-	(9.726)
Tributos (14.1)	(8.330)	4	(8.326)	(8.079)	-	(8.079)
Doações, contribuições e subvenções	(7.516)	-	(7.516)	(1.716)	-	(1.716)
Seguros	(2.967)	-	(2.967)	(2.849)	-	(2.849)
Depreciação (14.2)	(191.422)	1.252	(190.170)	(178.950)	604	(178.346)
Amortização (14.2)	(2.547)	83	(2.464)	(1.752)	-	(1.752)
Provisão (reversão) p/ devedores duvidosos	(40.089)	-	(40.089)	(25.954)	-	(25.954)
Provisões - outras	(82.243)	-	(82.243)	(80.959)	(5.779)	(86.738)
Recuperação de despesas	17.641	-	17.641	21.644	-	21.644
Outros	(39.404)	-	(39.404)	(32.077)	-	(32.077)
Outras receitas (despesas) líquidas (NE nº 16)	(46.311)	46.311	-	(37.357)	37.357	-
Custo de Construção (14.3)	(606.620)	606.620	-	(599.634)	599.634	-
	(2.154.919)	653.829	(1.501.090)	(1.928.171)	630.034	(1.298.137)

14.1 Pessoal, material, serviço de terceiros e tributos

A diferença é decorrente da aplicação do ICPC 01 – Contratos de Concessão, o qual não permite a capitalização de custos após a entrada de operação do ativo, sem conseqüente aumento na vida útil do ativo ou aumento na geração de receita.

14.2 Depreciação e amortização

A diferença é decorrente da aplicação, na contabilidade societária, do ICPC 01 – Contratos de Concessão e da metodologia de capitalização adotada em atendimento ao CPC 20 – Custos de Empréstimos, para os ativos pertencentes à concessão de distribuição, divergindo do disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE.

14.3 Custo de construção

O ICPC 01 estabelece que o concessionário de energia elétrica deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com o CPC 17 – Contratos de Concessão e o CPC 30 – Receitas, mesmo quando regidos por um único contrato de concessão. Os respectivos custos são reconhecidos, quando incorridos na demonstração do resultado do exercício como custo de construção. A Companhia contabiliza receitas e custos de construção relativos aos serviços de construção da infraestrutura utilizada na prestação de serviços de transmissão de energia elétrica.

15 Resultado Financeiro

	31.12.2011			31.12.2010		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Receitas financeiras						
Renda de aplicações financeiras	75.997	-	75.997	24.567	-	24.567
Renda s/ repasse CRC	84.867	-	84.867	79.546	-	79.546
Var. monetária s/ repasse CRC	64.083	-	64.083	136.168	-	136.168
V. cambial s/ energia comprada - Itaipu (15.1)	-	10.742	10.742	-	9.713	9.713
Var. monetária s/ ativo financeiro (15.2)	100.381	(100.381)	-	151.187	(151.187)	-
Acréscimos moratórios s/ faturas de energia	60.166	-	60.166	67.446	-	67.446
Remuneração selic - CVA	-	6.575	6.575	-	15.573	15.573
Remuneração - outros ativos regulatórios	-	2.523	2.523	-	110	110
Outras receitas financeiras (15.4)	18.089	-	18.089	22.776	-	22.776
	403.583	(80.541)	323.042	481.690	(125.791)	355.899
(-) Despesas financeiras						
Encargos de dívidas (15.3)	133.890	1.554	135.444	78.893	-	78.893
IOF (15.3)	3.349	7.294	10.643	19.483	-	19.483
Encargos de dívidas - transf. p/ AIC (15.3)	(35.819)	35.448	(371)	(26.448)	25.637	(811)
V. cambial s/ energia comprada - Itaipu (15.1)	-	19.204	19.204	-	6.536	6.536
Juros sobre P&D e PEE	14.323	-	14.323	15.746	-	15.746
Remuneração selic - CVA	-	18.203	18.203	-	7.452	7.452
Remuneração - outros passivos regulatórios	-	2.618	2.618	-	1.186	1.186
Juros s/ capital próprio - JSCP	195.524	-	195.524	109.863	-	109.863
Reversão do JSCP (15.3)	(195.524)	195.524	-	(109.863)	109.863	-
Outras despesas financeiras (15.4)	31.119	-	31.119	15.106	-	15.106
	146.862	279.845	426.707	102.780	150.674	253.454
	256.721	(360.386)	(103.665)	378.910	(276.465)	102.445

15.1 Variação cambial sobre energia elétrica comprada para revenda - Itaipu

Na contabilidade societária, o saldo de variação cambial sobre os custos de compra de energia é reclassificado para o grupo de Custos Operacionais, enquanto que na contabilidade regulatória este valor é mantido no grupo de Despesa Financeira.

15.2 Variação monetária sobre ativo financeiro

Variação monetária sobre o ativo financeiro da concessão, registrado somente na contabilidade societária, em atendimento ao ICPC 01.

15.3 Encargos de dívidas

A diferença decorre da metodologia de capitalização adotada pela companhia na aplicação do CPC 20 – Custos de Empréstimos para os ativos pertencentes à concessão de distribuição, na contabilidade societária, divergindo do disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. – MCSE.

15.4 Juros sobre capital próprio - JSCP

A reversão do JSCP, na contabilidade societária, é considerada no grupo de Despesas Financeiras, anulando, portanto, o saldo do JSCP registrado.



COPEL

Copel Distribuição S.A.



16 Resultado Não Operacional

Os valores registrados como resultado não operacional, para fins de apresentação nas demonstrações contábeis regulatórias, são tratados nas demonstrações contábeis societárias como outras receitas e despesas operacionais. A diferença de valores decorre da aplicação do ICPC 01 e CPC 20 no que tange a mensuração dos valores dos ativos.