



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

2012

SUMÁRIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS	3
Balanco 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 Repasse CRC ao Governo do Estado do Paraná	6
5 Despesas Pagas Antecipadamente - Ativos Regulatórios	6
6 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	6
7 Imobilizado	7
8 Intangível	7
9 Passivos Regulatórios	8
10 Reserva de Avaliação Patrimonial	8
11 Lucro Acumulado	8
12 Receita Operacional Bruta	9
13 Outras Receitas Vinculadas	9
14 Custos Não Gerenciáveis – Parcela A	10
15 Custos Gerenciáveis – Parcela B	10
16 Resultado Financeiro	11
17 Resultado Não Operacional	13

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
Balço Patrimonial Regulatório e Societário
 levantados em 31 de dezembro de 2012 e 2011
 Valores expressos em milhares de reais - R\$

ATIVO	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Consumidores, concessionárias e permissionárias	3	1.200.251	6.456	1.206.707	1.104.328	(25.187)	1.079.141
Repasso CRC ao Governo do Estado do Paraná	4	75.930	(75.930)	-	65.862	-	65.862
Outros créditos		126.686	14.674	141.360	95.030	30.547	125.577
Conta de compensação da "parcela A"	5	-	92.086	92.086	-	34.058	34.058
Outros ativos regulatórios	5	-	41.224	41.224	-	26.748	26.748
Outros ativos circulantes não afetados		1.473.401	-	1.473.401	885.119	-	885.119
		2.876.268	78.510	2.954.778	2.150.339	66.166	2.216.505
NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Consumidores, concessionárias e permissionárias	3	26.172	11.127	37.299	32.363	531	32.894
Repasso CRC ao Governo do Estado do Paraná	4	1.308.354	75.930	1.384.284	1.280.598	-	1.280.598
Créditos fiscais diferidos	6	488.812	(39.497)	449.315	332.703	(63.504)	269.199
Conta de compensação da "parcela A"	5	-	65.128	65.128	-	22.336	22.336
Outros ativos regulatórios	5	-	24.123	24.123	-	4.783	4.783
Ativo financeiro da concessão		2.383.262	(2.383.262)	-	2.225.203	(2.225.203)	-
Outros ativos não circulantes não afetados		420.174	-	420.174	292.204	-	292.204
		4.626.774	(2.246.451)	2.380.323	4.163.071	(2.261.057)	1.902.014
Investimentos		4.012	-	4.012	4.012	-	4.012
Imobilizado							
Em serviço		-	11.304.318	11.304.318	-	9.566.682	9.566.682
(-) Reintegração Acumulada		-	(8.477.751)	(8.477.751)	-	(6.546.856)	(6.546.856)
Em curso		-	743.865	743.865	-	448.912	448.912
	7	-	3.570.432	3.570.432	-	3.468.738	3.468.738
Intangível							
Em serviço		491.136	(369.382)	121.754	687.177	(641.657)	45.520
Em curso		814.613	(772.392)	42.221	559.337	(471.961)	87.376
	8	1.305.749	(1.141.774)	163.975	1.246.514	(1.113.618)	132.896
		5.936.535	182.207	6.118.742	5.413.597	94.063	5.507.660
TOTAL DO ATIVO		8.812.803	260.717	9.073.520	7.563.936	160.229	7.724.165

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

PASSIVO	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
CIRCULANTE							
Conta de compensação da "parcela A"	9	-	98.785	98.785	-	113.507	113.507
Fornecedores		694.903	1.741	696.644	531.187	20.354	551.541
Empréstimos e financiamentos		164.788	(266)	164.522	17.619	-	17.619
Outros passivos regulatórios	9	-	47.367	47.367	-	41.336	41.336
Outros passivos circulantes não afetados		1.110.765	-	1.110.765	1.159.359	(20.354)	1.139.005
		1.970.456	147.627	2.118.083	1.708.165	154.843	1.863.008
NÃO CIRCULANTE							
Coligadas e controladas		851.237	11.793	863.030	781.031	-	781.031
Empréstimos e financiamentos		609.941	5.353	615.294	708.607	8.847	717.454
Debêntures		997.958	2.050	1.000.008	-	-	-
Conta de compensação da "parcela A"	9	-	51.890	51.890	-	61.485	61.485
Outros passivos regulatórios	9	-	22.902	22.902	-	12.184	12.184
Outros passivos não circulantes não afetados		781.691	-	781.691	700.298	-	700.298
		3.240.827	93.988	3.334.815	2.189.936	82.516	2.272.452
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	(15.381)	119.913	135.294	(27.074)	108.220
Reserva de retenção de lucros		840.155	2.780	842.935	883.575	(272.718)	610.857
Reserva de avaliação patrimonial	10	-	32.933	32.933	-	244.787	244.787
Ajustes de avaliação patrimonial		1.230	(1.230)	-	8.657	(8.657)	-
Dividendo adicional proposto		-	-	-	13.468	(13.468)	-
		3.601.520	19.102	3.620.622	3.665.835	(77.130)	3.588.705
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.812.803	260.717	9.073.520	7.563.936	160.229	7.724.165

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

Demonstração Regulatória do Resultado do Exercício

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2012 e 2011

Valores expressos em milhares de reais - R\$

	Nota de ajuste	31.12.2012			31.12.2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		9.746.831	(618.813)	9.128.018	9.212.028	(656.789)	8.555.239
Fornecimento de energia elétrica	12	4.026.036	26.207	4.052.243	3.519.614	(104.380)	3.415.234
Suprimento de energia elétrica	12	97.997	-	97.997	80.967	-	80.967
Energia elétrica de curto prazo	12	69.068	-	69.068	20.253	-	20.253
Receita pela disponibilidade da rede elétrica	12	4.796.275	14.018	4.810.293	4.917.704	2.752	4.920.456
Receita de construção	15.2	665.601	(665.601)	-	606.620	(606.620)	-
Outras receitas vinculadas	13	91.854	6.563	98.417	66.870	51.459	118.329
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		(3.854.660)	(2.203)	(3.856.863)	(3.721.964)	(39.937)	(3.761.901)
Tributos e Encargos							
Federais		(840.646)	-	(840.646)	(794.866)	-	(794.866)
Estaduais e municipais		(2.332.865)	-	(2.332.865)	(2.211.429)	-	(2.211.429)
Encargos de capacidade emergencial		-	-	-	537	-	537
Encargos - Parcela "A"							
Reserva global de reversão - RGR		(58.151)	-	(58.151)	(58.542)	-	(58.542)
Pesquisa e desenvolvimento - P & D		(25.938)	-	(25.938)	(24.033)	-	(24.033)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE	14	(274.634)	1.796	(272.838)	(248.611)	1.584	(247.027)
Conta de consumo de combustíveis - CCC	14	(280.685)	(3.999)	(284.684)	(346.567)	(41.521)	(388.088)
Programa de eficiência energética - PEE		(26.080)	-	(26.080)	(24.033)	-	(24.033)
Outros encargos		(15.661)	-	(15.661)	(14.420)	-	(14.420)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		5.892.171	(621.016)	5.271.155	5.490.064	(696.726)	4.793.338
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		(3.601.265)	114.782	(3.486.483)	(2.883.162)	(13.186)	(2.896.348)
Energia elétrica comprada para revenda	14	(2.812.432)	14.349	(2.798.083)	(2.263.311)	(19.615)	(2.282.926)
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfra	14	(127.015)	7.313	(119.702)	(102.276)	(5.559)	(107.835)
Encargos de uso do sistema de transmissão	14	(648.501)	93.120	(555.381)	(505.869)	11.988	(493.881)
Taxa de fiscalização		(13.317)	-	(13.317)	(11.706)	-	(11.706)
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		2.290.906	(506.234)	1.784.672	2.606.902	(709.912)	1.896.990
CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B"	15	(2.367.562)	582.879	(1.784.683)	(2.154.919)	653.829	(1.501.090)
Pessoal		(949.693)	-	(949.693)	(761.144)	(2)	(761.146)
Administradores		(596)	-	(596)	(472)	-	(472)
Serviços de terceiros		(320.135)	-	(320.135)	(307.494)	(1)	(307.495)
Material		(48.296)	-	(48.296)	(66.018)	(438)	(66.456)
Arrendamentos e alugueis		(15.639)	-	(15.639)	(9.983)	-	(9.983)
Tributos		(13.771)	-	(13.771)	(8.330)	4	(8.326)
Doações, contribuições e subvenções		(3.263)	-	(3.263)	(7.516)	-	(7.516)
Seguros		(2.683)	-	(2.683)	(2.967)	-	(2.967)
Outros		(53.477)	-	(53.477)	(39.404)	-	(39.404)
Provisão (reversão) para devedores duvidosos		(54.852)	-	(54.852)	(40.089)	-	(40.089)
Provisões - outras		(64.134)	-	(64.134)	(82.243)	-	(82.243)
Recuperação de despesas		37.013	-	37.013	17.641	-	17.641
Depreciação		-	(287.375)	(287.375)	(191.422)	1.252	(190.170)
Amortização		(192.344)	184.562	(7.782)	(2.547)	83	(2.464)
Outras receitas (despesas) líquidas		(20.091)	20.091	-	(46.311)	46.311	-
Custo de Construção	15.2	(665.601)	665.601	-	(606.620)	606.620	-
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		(76.656)	76.645	(11)	451.983	(56.083)	395.900
RESULTADO EXTRA CONCESSÃO							
Receita financeira	16	547.093	(150.374)	396.719	403.583	(80.541)	323.042
Despesa financeira	16	(541.449)	343.168	(198.281)	(146.862)	(279.845)	(426.707)
Resultado não operacional	17	-	(19.986)	(19.986)	-	(40.048)	(40.048)
LUCRO ANTES DO IRPJ/CSLL		(71.012)	249.453	178.441	708.704	(456.517)	252.187
Imposto de renda		21.296	20.465	41.761	(124.882)	23.341	(101.541)
Contribuição social		6.296	7.368	13.664	(47.936)	8.402	(39.534)
Reversão de juros sobre o capital próprio		-	-	-	-	195.524	195.524
LUCRO DO EXERCÍCIO		(43.420)	277.286	233.866	535.886	(229.250)	306.636

As notas explicativas - NE são parte integrante das demonstrações contábeis regulatórias.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2012 e 2011

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 em 1.120 localidades, pertencentes a 394 municípios do Paraná e um em Santa Catarina, Porto União. Os municípios de Guarapuava, Coronel Vivida e Porto União são atendidos parcialmente..

2 Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis Regulatórias - DCRs 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, no Despacho de Encerramento nº 155, de 23 de janeiro de 2013 e no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, todos emitidos pela Agência Nacional de Energia Elétrica.

As notas explicativas apresentadas nestas DCRs detalham os saldos contábeis apenas das contas afetadas por diferenças de práticas contábeis adotadas pela Aneel, conforme despachos citados acima, as quais apresentam saldos e resultados que não coincidem com os apurados de acordo com a legislação societária.

O detalhamento de todos os saldos societários estão disponíveis nas Demonstrações Contábeis Societárias da Companhia.

3 Consumidores, Concessionárias e Permissionárias

	31.12.2012			31.12.2011		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Desconto TUSD	6.600	6.600	13.200	6.282	531	6.813
Desconto Irrigação e Aquicultura	806	742	1.548	265	-	265
Outros créditos	1.199.301	29.957	1.229.258	1.072.594	32.363	1.104.957
	1.206.707	37.299	1.244.006	1.079.141	32.894	1.112.035

4 Repasse CRC ao Governo do Estado do Paraná

As diferenças entre a contabilidade regulatória e societária nos saldos da Conta de Repasse da CRC ao Governo do Estado do Paraná referem-se ao registro contábil das parcelas de curto prazo no ativo circulante para a contabilidade societária, em virtude da efetiva realização destas parcelas nos próximos 12 meses subsequentes à data de encerramento destas DCRs, enquanto que na contabilidade regulatória os valores são considerados na integralidade no ativo de longo prazo.

5 Despesas Pagas Antecipadamente - Ativos Regulatórios

	31.12.2012			31.12.2011		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CVA						
Conta de Consumo de Combustível - CCC	1.626	1.626	3.252	6.663	75	6.738
Transporte de Energia pela Rede Básica	36.228	22.047	58.275	18.081	18.081	36.162
Custo de Energia Itaipú - Alteração de Preço	-	-	-	-	-	-
Encargos Serviços de Sistema - ESS	35.860	35.860	71.720	-	-	-
Conta de Desenvolvimento Energético - CDE	9.117	3.261	12.378	7.097	3.074	10.171
Proinfa	6.602	1.037	7.639	-	-	-
Custo de Aquisição de Energia (CVAEnerg)	-	-	-	-	-	-
Transporte de Energia Elétrica - Itaipu	2.653	1.297	3.950	2.217	1.106	3.323
	92.086	65.128	157.214	34.058	22.336	56.394
Outros Ativos Regulatórios						
Sobrecontratação	9.444	-	9.444	-	-	-
Subsídio baixa renda	30.265	23.557	53.822	8.636	3.027	11.663
Programa luz p/ todos	1.515	566	2.081	18.112	1.756	19.868
	41.224	24.123	65.347	26.748	4.783	31.531
	133.310	89.251	222.561	60.806	27.119	87.925

6 Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

	31.12.2012	31.12.2011
IRPJ Diferido	330.379	197.940
CSLL Diferida	118.936	71.259
	449.315	269.199

7 Imobilizado

	31.12.2012	31.12.2011
Em serviço		
Terrenos	263.124	215.149
Edificações, obras civis e benfeitorias	307.555	262.631
Máquinas e equipamentos	12.981.131	10.920.058
Veículos	208.376	162.296
Móveis e utensílios	11.791	14.232
(-) Obrigações especiais	(2.467.659)	(2.007.684)
	11.304.318	9.566.682
(-) Reintegração Acumulada		
Edificações, obras civis e benfeitorias	(148.264)	(128.277)
Máquinas e equipamentos	(8.598.654)	(6.607.584)
Veículos	(161.016)	(120.405)
Móveis e utensílios	(7.965)	(10.625)
(-) Obrigações especiais	438.148	320.035
	(8.477.751)	(6.546.856)
Em curso		
Terrenos	2.948	-
Edificações, obras civis e benfeitorias	53.029	36.483
Máquinas e equipamentos	552.510	300.599
Veículos	2.790	5.557
Móveis e utensílios	1.181	261
Estudos e projetos	313	-
Transformação, fabricação e reparo material	5.022	-
Material em depósito	198.179	138.131
Compras em andamento	422	-
Adiantamento a fornecedores	3.018	511
Depósitos judiciais	8.201	7.826
(-) Obrigações especiais	(83.748)	(40.456)
	743.865	448.912
Total do Imobilizado	3.570.432	3.468.738

8 Intangível

	31.12.2012	31.12.2011
Em serviço	121.754	45.520
Em curso	42.221	87.376
	163.975	132.896

9 Passivos Regulatórios

	31.12.2012			31.12.2011		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CVA						
Conta de Consumo de Combustível - CCC	363	-	363	-	-	-
Transporte de Energia pela Rede Básica	-	-	-	4.235	-	4.235
Custo de Energia Itaipú - Alteração de Preço	27.933	10.062	37.995	27.687	17.273	44.960
Encargos Serviços de Sistema - ESS	18.982	-	18.982	29.592	16.696	46.288
Proinfa	-	-	-	815	166	981
Custo de Aquisição de Energia (CVAEnerg)	51.507	41.828	93.335	51.178	27.350	78.528
	98.785	51.890	150.675	113.507	61.485	174.992
Outros Passivos Regulatórios						
Desconto Irrigação	-	-	-	85	85	170
Desconto TUSD	61	-	61	-	-	-
Desconto TUSD Cooperativas	-	-	-	222	222	444
Sobrecontratação	9.557	9.557	19.114	13.662	1.712	15.374
Subsídio baixa renda	-	-	-	-	-	-
Neutralidade Parcela A	37.749	13.345	51.094	27.367	10.165	37.532
	47.367	22.902	70.269	41.336	12.184	53.520
	146.152	74.792	220.944	154.843	73.669	228.512

10 Reserva de Avaliação Patrimonial

	31.12.2012	31.12.2011
Ajuste a valor de mercado	49.899	370.889
(-) IR	(12.475)	(92.722)
(-) CS	(4.491)	(33.380)
	32.933	244.787

11 Lucro Acumulado

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Lucros acumulados						
Resultado do exercício	(43.420)	277.286	233.866	535.886	(229.250)	306.636
	(43.420)	277.286	233.866	535.886	(229.250)	306.636

12 Receita Operacional Bruta

	31.12.2012	31.12.2011
Fornecimento de energia elétrica		
Residencial	1.336.088	1.184.640
Industrial	1.291.324	1.065.222
Comercial, serviços e outras atividades	951.605	812.930
Rural	160.691	160.514
Poder público	114.038	104.218
Iluminação pública	92.450	77.049
Serviço público	97.359	77.894
CVA Passiva	8.688	(67.233)
	4.052.243	3.415.234
Suprimento de energia elétrica	97.997	80.967
Energia elétrica de curto prazo	69.068	20.253
Disponibilidade da rede elétrica		
Residencial	1.657.935	1.606.837
Industrial	1.238.558	1.429.708
Comercial, serviços e outras atividades	1.105.454	1.106.635
Rural	230.830	217.114
Poder público	143.239	142.898
Iluminação pública	110.562	110.302
Serviço público	102.409	106.806
Consumidores livres	204.768	197.789
Rede básica, de fronteira e de conexão	2.520	2.367
Desconto TUSD	14.018	-
	4.810.293	4.920.456
	9.029.601	8.436.910

13 Outras Receitas Vinculadas

	31.12.2012	31.12.2011
Outras receitas operacionais		
Arrendamentos e aluguéis	66.661	56.058
Renda da prestação de serviços	3.861	5.155
Serviço taxado	8.214	5.306
Doações e subvenções - baixa renda	6.563	51.459
Outras receitas	13.118	351
	98.417	118.329

14 Custos Não Gerenciáveis – Parcela A

14.1 Efeitos na dedução da receita operacional - Encargos Parcela A

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Conta de desenvolvimento energético - CDE						
Apropriação da quota	274.634	-	274.634	248.611	-	248.611
Constituição CVA	-	(12.171)	(12.171)	-	(11.309)	(11.309)
Amortização CVA	-	10.375	10.375	-	9.725	9.725
	274.634	(1.796)	272.838	248.611	(1.584)	247.027
Conta de consumo de combustíveis - CCC						
Apropriação da quota	280.685	-	280.685	346.567	-	346.567
Constituição CVA	-	(2.959)	(2.959)	-	1.261	1.261
Amortização CVA	-	6.958	6.958	-	40.260	40.260
	280.685	3.999	284.684	346.567	41.521	388.088
	555.319	2.203	557.522	595.178	39.937	635.115

14.2 Custos não gerenciáveis - Parcela A

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	CPCs	Regulatório	Societário	CPCs	Regulatório
Energia elétrica comprada para revenda						
Energia elétrica comprada p/ revenda	2.803.970	2.624	2.806.594	2.266.489	(11.640)	2.254.849
Energia elétrica p/ revenda - var. cambial	8.462	(8.462)	-	(3.178)	3.178	-
Constituição CVA - energia excedente	-	(17.955)	(17.955)	-	-	-
Amortização CVA - energia excedente	-	9.444	9.444	-	6.345	6.345
Amortização CVA - Itaipu	-	-	-	-	21.732	21.732
	2.812.432	(14.349)	2.798.083	2.263.311	19.615	2.282.926
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfa						
Apropriação da quota	127.015	-	127.015	102.276	-	102.276
Constituição CVA	-	(13.116)	(13.116)	-	375	375
Amortização CVA	-	5.803	5.803	-	5.184	5.184
	127.015	(7.313)	119.702	102.276	5.559	107.835
Encargos de uso do sistema de transmissão						
Encargos de uso da rede elétrica	648.501	-	648.501	505.869	-	505.869
Constituição CVA - rede básica	-	(36.238)	(36.238)	-	(33.524)	(33.524)
Amortização CVA - rede básica	-	14.787	14.787	-	21.834	21.834
Constituição CVA - transporte potência	-	(3.097)	(3.097)	-	(2.685)	(2.685)
Amortização CVA - transporte potência	-	2.594	2.594	-	2.387	2.387
Constituição CVA - ESS	-	(71.166)	(71.166)	-	-	-
	648.501	(93.120)	555.381	505.869	(11.988)	493.881
	3.587.948	(114.782)	3.473.166	2.871.456	13.186	2.884.642

15 Custos Gerenciáveis – Parcela B

As diferenças deste grupo, decorrentes dos efeitos da convergência das normas brasileiras de contabilidade ao padrão internacional, são detalhadas nas notas a seguir. As Normas Internacionais - IFRSs 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.

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Pessoal	(949.693)	-	(949.693)	(761.144)	(2)	(761.146)
Administradores	(596)	-	(596)	(472)	-	(472)
Serviços de terceiros	(320.135)	-	(320.135)	(307.494)	(1)	(307.495)
Material	(48.296)	-	(48.296)	(66.018)	(438)	(66.456)
Arrendamentos e aluguéis	(15.639)	-	(15.639)	(9.983)	-	(9.983)
Tributos	(13.771)	-	(13.771)	(8.330)	4	(8.326)
Doações, contribuições e subvenções	(3.263)	-	(3.263)	(7.516)	-	(7.516)
Seguros	(2.683)	-	(2.683)	(2.967)	-	(2.967)
Depreciação (15.1)	-	(287.375)	(287.375)	(191.422)	1.252	(190.170)
Amortização (15.1)	(192.344)	184.562	(7.782)	(2.547)	83	(2.464)
Provisão (reversão) p/ devedores duvidosos	(54.852)	-	(54.852)	(40.089)	-	(40.089)
Provisões - outras	(64.134)	-	(64.134)	(82.243)	-	(82.243)
Recuperação de despesas	37.013	-	37.013	17.641	-	17.641
Outros	(53.477)	-	(53.477)	(39.404)	-	(39.404)
Outras receitas (despesas) líquidas (NE nº 17)	(20.091)	20.091	-	(46.311)	46.311	-
Custo de Construção (15.2)	(665.601)	665.601	-	(606.620)	606.620	-
	(2.367.562)	582.879	(1.784.683)	(2.154.919)	653.829	(1.501.090)

15.1 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.

15.2 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 distribuição de energia elétrica.

16 Resultado Financeiro

	31.12.2012			31.12.2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
Receitas financeiras						
Renda de aplicações financeiras (16.1)	50.339	(117)	50.222	75.997	-	75.997
Renda e var. monetária sobre repasse CRC	188.688	-	188.688	148.950	-	148.950
V. cambial s/ energia comprada - Itaipu (16.2)	-	9.408	9.408	-	10.742	10.742
Var. monetária s/ ativo financeiro (16.3)	165.574	(165.574)	-	100.381	(100.381)	-
Acréscimos moratórios s/ faturas de energia	123.545	-	123.545	60.166	-	60.166
Remuneração CVA e outros ativos regulatórios	-	5.909	5.909	-	9.098	9.098
Outras receitas financeiras	18.947	-	18.947	18.089	-	18.089
	547.093	(150.374)	396.719	403.583	(80.541)	323.042
(-) Despesas financeiras						
Atualização do valor justo s/ ativo financeiro	401.104	(401.104)	-	-	-	-
Encargos de dívidas (16.4)	149.209	11.824	161.033	133.890	1.554	135.444
Encargos de dívidas - transf. p/ AIC (16.4)	(31.059)	30.998	(61)	(35.819)	35.448	(371)
IOF (16.4)	934	-	934	3.349	7.294	10.643
V. cambial s/ energia comprada - Itaipu (16.2)	-	15.248	15.248	-	19.204	19.204
Juros sobre P&D e PEE	10.949	-	10.949	14.323	-	14.323
Remuneração CVA e outros passivos regulatórios	-	1.847	1.847	-	20.821	20.821
Juros s/ capital próprio - JSCP	-	-	-	195.524	-	195.524
Reversão do JSCP (16.5)	-	-	-	(195.524)	195.524	-
Outras despesas financeiras (16.1)	10.312	(1.981)	8.331	31.119	-	31.119
	541.449	(343.168)	198.281	146.862	279.845	426.707
	5.644	192.794	198.438	256.721	(360.386)	(103.665)

16.1 Renda de aplicações financeiras e Outras despesas financeiras

Na contabilidade societária, a mensuração inicial e subsequente das aplicações financeiras classificadas como “disponível para venda” é efetuada com base no valor justo, sendo que a variação proveniente da diferença entre a taxa de juros de mercado e a taxa de juros efetiva é registrada diretamente no patrimônio líquido, líquido dos efeitos tributários, como ajuste de avaliação patrimonial, até o momento de sua liquidação, conforme definido pelo CPCs 38 – Instrumentos Financeiros - Reconhecimento e Mensuração.

Considerando que as normas acima não foram analisadas no âmbito na contabilidade regulatória o rendimento é registrado no resultado financeiro, conforme disposto no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico- MCSE.

16.2 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.

16.3 Variação monetária sobre ativo financeiro

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

16.4 Encargos de dividas

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.

16.5 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.

17 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.