

continuação

## CENTRAIS ELÉTRICAS DO PARÁ S.A. - CELPA | CNPJ: 04.895.728/0001-80

	31/12/2015				
	Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)	Custo	Amortização	(-) Obrigações Vinculadas à Concessão	Valor líquido
Em serviço	4,28%	4.886.794	(1.878.063)	(905.434)	2.103.297
Em curso		479.264	-	(431.197)	48.067
Total		5.366.058	(1.878.063)	(1.336.631)	2.151.364

O ativo intangível é composto pelo direito de uso dos bens vinculados ao contrato de serviço de concessão amortizáveis até julho de 2028, conforme ICPC 01 (R1). Com a adoção da ICPC 01 (R1), o valor de amortizações de ativos fixos tangíveis das concessões e os correspondentes subsídios foram reclassificados para a rubrica de Amortização de Intangíveis das Concessões - ICPC 01 (R1). De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto nº 41.019, de 26 de fevereiro de 1957, a infraestrutura utilizada na distribuição de energia elétrica é vinculada a esses serviços, não podendo ser retirada, alienada, cedida ou dada em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização da ANEEL. A Resolução nº 20 da ANEEL, de 3 de fevereiro de 1999, regulamenta a desvinculação dos bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica, concedendo a autorização prévia para desvinculação da infraestrutura inservível à concessão, quando destinada à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na própria concessão. **a. Movimentação do ativo intangível**

	Capitalização/		Capitalização/		
	31/12/2015	Adições	Baixas	transferência (a)	31/12/2016
Em serviço	4.886.794	-	(12.802)	230.315	5.104.307
(-) Amortização	(1.878.063)	(288.357)	7.457	-	(2.158.963)
Total em serviço	3.008.731	(288.357)	(5.345)	230.315	2.945.344
Em curso	479.264	809.775	-	(445.131)	843.908
Total em curso	479.264	809.775	-	(445.131)	843.908
Obrigações especiais (b)	(1.707.060)	(228.935)	5.208	132.069	(1.798.718)
(-) Amortização	370.429	89.970	-	-	460.399
Total em obrigações especiais	(1.336.631)	(138.965)	5.208	132.069	(1.338.319)
Total	2.151.364	382.453	(137)	(82.747)	2.450.933

	Capitalização/		Capitalização/		
	31/12/2014	Adições	Baixas	transferência (a)	31/12/2015
Em serviço	4.448.549	-	(147.708)	585.953	4.886.794
(-) Amortização	(1.697.099)	(288.133)	107.169	-	(1.878.063)
Total em serviço	2.751.450	(288.133)	(40.539)	585.953	3.008.731
Em curso	848.829	700.396	(41.903)	(1.028.058)	479.264
Total em curso	848.829	700.396	(41.903)	(1.028.058)	479.264
Obrigações especiais (b)	(1.583.914)	(213.840)	56.025	34.669	(1.707.060)
(-) Amortização	267.273	103.156	-	-	370.429
Total em obrigações especiais	(1.316.641)	(110.684)	56.025	34.669	(1.336.631)
Total	2.283.638	301.579	(26.417)	(407.436)	2.151.364

(a) Capitalizações correspondem às transferências do intangível em curso para o intangível em serviço e ativo financeiro. De acordo com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, 6.3.19 Juros sobre Obras em Andamento - JOA, para os financiamentos contraídos, os valores de juros, variações monetárias e as variações cambiais incorridos até o ativo iniciar suas atividades devem fazer parte do custo histórico do ativo, sendo que esses custos só poderão ser ativados limitado ao WACC regulatório (ou incorrido se for menor que WACC regulatório). No exercício findo em 31 de dezembro de 2016 o valor do JOA foi de R\$ 19.834 (R\$ 35.618 em 31 de dezembro de 2015); e (b) Obrigações especiais representam substancialmente recursos da União Federal, dos Estados e dos Municípios e pela participação de consumidores, vinculados à realização de investimentos na concessão do serviço público de energia elétrica. **Intangível em curso:** O saldo do intangível em curso está constituído da seguinte forma:

	31/12/2016	31/12/2015
Obras em andamento	700.405	330.567
Materiais em depósitos (a)	98.449	94.963
Adiantamento a fornecedores	45.054	53.734
Total	843.908	479.264

(a) De acordo ICPC 01 (IFRIC 12), as concessionárias devem reconhecer um ativo intangível à medida que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos. Esses ativos já se encontram vinculadas a ODIs, considerando assim como Ativo Intangível. O saldo refere-se a material existente nos depósitos vinculados às ordens de imobilização - ODI. O intangível em curso teve um acréscimo em virtude da ampliação dos investimentos em expansão e melhorias na rede de distribuição, ações de combate às perdas por furtos de energia, bem como na conexão de novos clientes. **16. Fornecedores:**

	31/12/2016	31/12/2015
Suprimento de energia elétrica (a)	245.863	292.141
Encargos de uso da rede elétrica	8.330	10.226
Materiais e serviços (b) <sup>3</sup>	365.044	257.952
Retenção contratual de fornecedores	-	5.421
Total	619.237	565.740

<sup>3</sup> A Companhia em 31/12/2015 apresentou a rubrica "Aquisição de combustível - CCC", contudo, para efeito de comparabilidade e melhor análise, a mesma apresenta tal valor tanto em 2016 quanto em 2015 na rubrica "Materiais e serviços".

(a) No período até 31 de dezembro de 2016 as despesas de compra de energia no curto prazo tiveram influências dos seguintes fatores: (i) redução no custo do PLD, preço utilizado para liquidação de energia comprada no mercado spot, cujo valor médio para este exercício ficou em R\$ 112,80 por MWh ( R\$ 166,89 por MWh em 31 de dezembro de 2015); (ii) a sobrecontratação de energia da distribuidora em virtude da recontração de energia no 15º Leilão de Energia Existente (leilão A-1) e no recebimento de contratos de energia oriundos da participação do Mecanismo de Compensação de Sobras e Déficits - MCS D Trocas Livres de novembro e dezembro de

2015, assim como o MCS D 4% com início de suprimento a partir de 2016; e (b) O aumento do saldo de materiais e serviços refere-se a valores retidos em 2016 do fornecedor Guascor (Sistema Isolado) que estão sendo negociados de forma gradativa no montante aproximadamente de R\$ 20.000; reajustes de contratos; incremento dos investimentos da Companhia; e ao saldo de aquisição de combustível, no valor de R\$ 83.283 (R\$112.544 em 31 de dezembro de 2015).

**17. Empréstimos e financiamentos**

	Custo médio da dívida (%a.a.)	31/12/2016		
		Principal e encargos		
		Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (USD)				
Tesouro Nacional	2,30%	563	59.554	60.117
CCBI Itaú	1,99%	114.169	-	114.169
CCBI Citibank	3,76%	165.496	203.647	369.143
Total moeda estrangeira		280.228	263.201	543.429
Moeda nacional				
Eletrobrás	6,90%	8.292	43.811	52.103
Guanabara	14,00%	2.045	1.690	3.735
IBM	15,20%	20.972	16.034	37.006
BNDES	6,61%	71.184	662.369	733.553
Caixa	6,00%	1.578	35.201	36.779
Subtotal		104.071	759.105	863.176
(-) Custo de captação		(452)	(2.806)	(3.258)
Total moeda nacional		103.619	756.299	859.918
Total		383.847	1.019.500	1.403.347

	Custo médio da dívida (%a.a.)	31/12/2015		
		Principal e encargos		
		Circulante	Não circulante	Total
Moeda estrangeira (USD)				
Tesouro Nacional	6,20%	2.510	75.874	78.384
CCBI Itaú	2,34%	137.638	135.645	273.283
CCBI Citibank	6,11%	196.902	243.993	440.895
Santander	3,30%	151.100	-	151.100
Total moeda estrangeira		488.150	455.512	943.662
Moeda nacional				
Eletrobrás	6,89%	8.054	51.195	59.249
Finame	11,32%	274	-	274
Guanabara	14,79%	2.055	3.719	5.774
IBM	14,35%	28.344	25.870	54.214
BNDES	11,01%	73.338	516.823	590.161
Caixa	6,00%	-	34.663	34.663
Subtotal		112.065	632.270	744.335
(-) Custo de captação		(1.435)	(2.975)	(4.410)
Total moeda nacional		110.630	629.295	739.925
Total		598.780	1.084.807	1.683.587

Os valores em empréstimos e financiamentos possuem um custo médio de 9,00% a.a., equivalente a 64,27% do CDI (de 7,3% a.a., equivalente a 54,96% do CDI, em 31 de dezembro de 2015). Em 31 de dezembro de 2016 e em 31 de dezembro 2015, as parcelas relativas ao principal dos empréstimos e financiamentos apresentavam os seguintes vencimentos:

	31/12/2016		31/12/2015	
	Valor	%	Valor	%
Vencimento				
Circulante	383.847	27%	598.780	36%
2018	312.265	22%	288.427	17%
2019	183.859	13%	297.165	18%
2020	141.836	10%	110.702	7%
2021	117.265	8%	110.155	7%
Após 2021	267.081	19%	281.333	17%
Subtotal	1.022.306	73%	1.087.782	65%
Custo de captação (não circulante)	(2.806)	0%	(2.975)	0%
Não circulante	1.019.500	73%	1.084.807	64%
Total	1.403.347	100%	1.683.587	100%

A movimentação da conta de empréstimos e financiamentos está descrita a seguir:

	Moeda nacional		Moeda estrangeira (USD)		Total
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	
	Saldos em 31 de dezembro de 2015	111.329	629.295	487.451	
Ingressos	-	182.147	-	-	182.147
Encargos	39.240	2.116	23.061	-	64.417
Variação monetária e cambial	19.303	21.809	2.220	(153.046)	(109.714)
Transferências	79.236	(79.236)	39.265	(39.265)	-
Amortizações de principal	(97.058)	-	(244.810)	-	(341.868)
Pagamentos de juros	(48.714)	-	(27.660)	-	(76.374)
Custo de captação	730	(278)	700	-	1.152
Transferências de transação	(446)	446	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2016	103.620	756.299	280.227	263.201	1.403.347

continua