



PROCALT

SUBMÓDULO 2A.2 – CUSTOS OPERACIONAIS

GÁS CANALIZADO



SUMÁRIO

1	OBJETIVO.....	3
2	ABRANGÊNCIA.....	3
3	METODOLOGIA DE DETERMINAÇÃO DOS CUSTOS OPERACIONAIS.....	3

LISTA DE FIGURAS

Figura 3 1 – Metodologia de projeção e abertura de informações de OPEX.....	4
---	---

LISTA DE TABELAS

Tabela 3.1 – Direcionadores de projeção de OPEX considerados.....	4
Tabela 3.2 – Direcionadores de despesas operacionais de Pessoal.....	7
Tabela 3.3 – Direcionadores de despesas operacionais de Materiais.....	8
Tabela 3.4 – Direcionadores de despesas operacionais de Serviços.....	10
Tabela 3.5 – Direcionadores de despesas operacionais: Outros.....	13
Tabela 3.6 – Modelo de preenchimento de informações para projeção de despesas.....	15



1 Objetivo

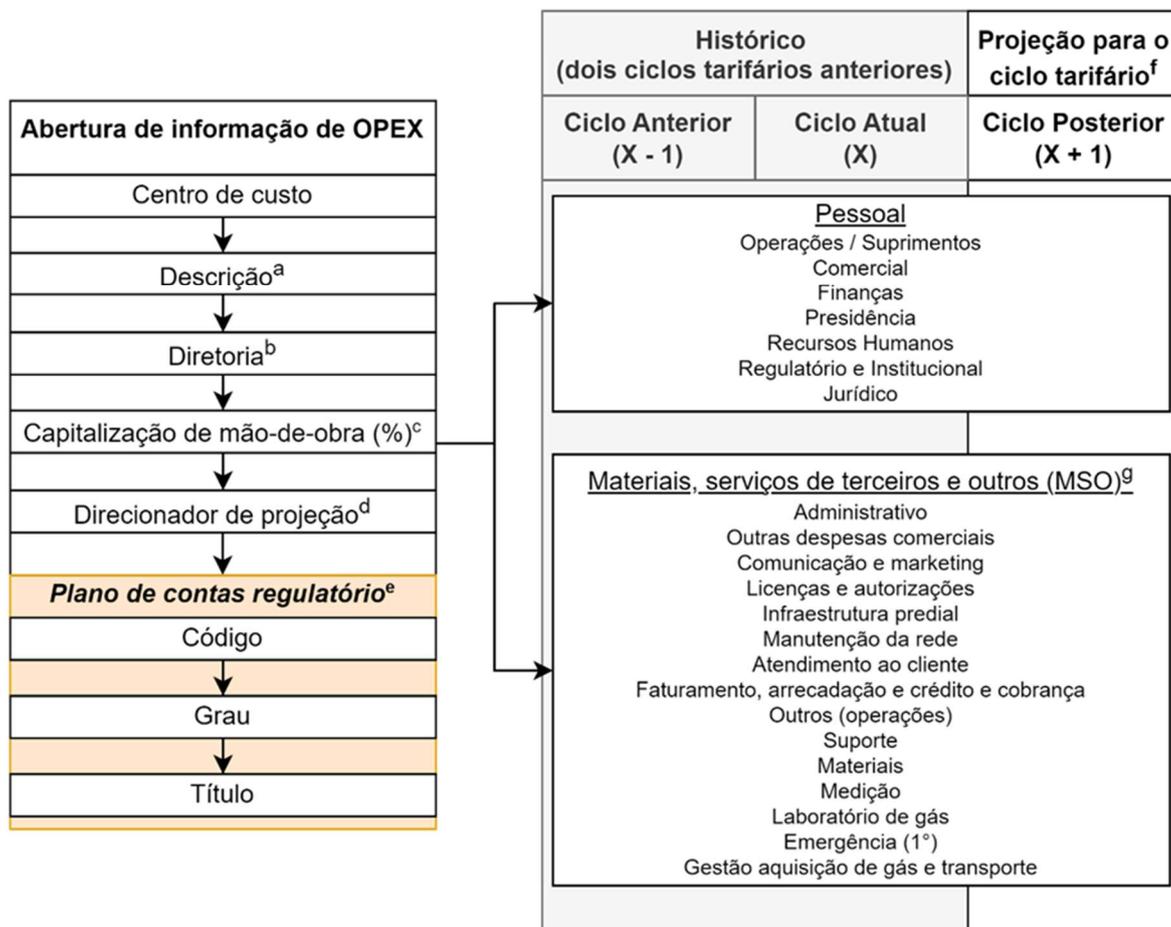
O objetivo regulatório é determinar os Custos e Despesas Operacionais (OPEX) associados aos processos e atividades a cargo da Concessionária para a prestação eficiente do serviço de distribuição e comercialização de gás canalizado.

2 Abrangência

Os critérios deste submódulo devem ser aplicados nos processos de Revisão Tarifária Ordinária das Concessionárias de distribuição de gás canalizado do Estado de São Paulo reguladas pela Arsesp, de modo a dimensionar os custos operacionais eficientes associados.

3 Metodologia de determinação dos custos operacionais

1. As concessionárias disponibilizarão os dados das despesas e custos históricos dos últimos 2 ciclos tarifários, no mínimo,
2. As concessionárias também disponibilizarão os valores de despesas projetados para o próximo ciclo tarifário,
3. A disponibilização dos dados pelas concessionárias deverá seguir o formato e regramento dos templates para este módulo, considerando a segregação dos dados conforme metodologia definida, e respeitando as definições postas pela Contabilidade Regulatória da Arsesp, com data de referência (moeda) determinada pela Arsesp como data base para os dados da RTO,
4. A abertura mínima dos dados seguirá o apresentado na figura abaixo:



- a) Descrição do centro de custo que permita identificar a natureza da despesa.
- b) Classifica-se a diretoria em: Operações/Suprimentos, Comercial, Finanças, Presidência, Recursos Humanos, Regulatório e Institucional e Jurídico.
- c) Percentual do custo de pessoal destinado à capitalização por estar relacionado ao plano de investimentos.
- d) Definem-se os seguintes direcionadores de projeção de OPEX: Extensão adicional de rede, Extensão de rede, Fixo, Novos domicílios, Novos usuários comerciais, Novos usuários residenciais, Usuários, Usuários residenciais. Estes direcionadores são aplicados na projeção e contemplam os dados de mercado e plano de investimentos.
- e) Classificar o centro de custo conforme plano de contas aprovado na NTF-044-2021.
- f) As projeções são realizadas para cada centro de custo contemplado e utilizam-se os custos unitários, direcionadores de projeção e ajuste inflacionário caso necessário. Em adição, as projeções deverão ser desdobradas em Biometano, Interligação e serviço de distribuição convencional.
- g) As despesas de MSO devem ser classificadas adicionalmente em: Operações, Clientes, Administrativo e Comercialização.

Figura 3-1 – Metodologia de projeção e abertura de informações de OPEX.



5. Estes dados serão analisados pela Arsesp conforme metodologia definida, com base nos direcionadores (drivers) indicados para cada elemento de custo, conforme exemplo abaixo:

Tabela 3.1 – Direcionadores de projeção de OPEX considerados

Pessoal	MSO
Extensão de rede	Extensão adicional de rede
Fixo	Extensão de rede
Usuários	Fixo
Usuários comerciais	Novos domicílios
Usuários industriais	Novos usuários comerciais
Usuários residenciais	Novos usuários residenciais
	Usuários
	Usuários residenciais
	Empregados da Presidência
	Empregados de Finanças
	Empregados de Operações
	Empregados do Jurídico
	Empregados do Regulatório
	Empregados do Comercial
	Empregados de RH
	Empregados



As projeções para cada um dos componentes das despesas estão contidas nas fórmulas abaixo.

$$Opex_{P_t} = \sum_{m=1}^{m=12} Emp_{base_j} \times Driver_{(i,j)_t} \times C_{unit_{j_{m_{base}}}} \times (1 - Cap_j); m \in t \quad (5)$$

$Opex_{P_t}$ = Valor de OPEX de pessoal projetado para o ano t

Emp_{base_j} = Quantidade de empregados do centro de custo j no mês base de projeção

$Driver_{(i,j)_t}$ = Direcionador de projeção do tipo i para o centro de custo j no ano t

$C_{unit_{j_{m_{base}}}}$ = Custo médio unitário do empregado do centro de custo j . Esta média pode ser dos 12 meses anteriores ao mês de projeção ou média do ciclo tarifário anterior, de forma a atenuar impactos isolados. Os valores devem ser corrigidos para moeda do primeiro mês do ciclo tarifário em análise.

Cap_j = percentual de alocação do custo de pessoal para capitalização

$$Opex_{MSO_t} = \sum_{m=1}^{m=12} C_{unit_{(i,j)_{base}}} \times Driver_{(i,j)_m}; m \in t; onde: \quad (6)$$

$Opex_{MSO_t}$ = Valor de OPEX de materiais, serviços de terceiros e outros projetado para o ano t

$C_{unit_{(i,j)_{base}}}$ = Custo unitário do direcionador de projeção do tipo i para o centro de custo j em moeda do primeiro mês do ciclo tarifário

$Driver_{(i,j)_m}$ = Direcionador de projeção do tipo i para centro de custo j no mês m

6. E deverão ser apresentados conforme Anexo XX, exemplificado pela figura abaixo:



Tabela 3.2 – Direcionadores de despesas operacionais de Pessoal

Direcionador	Natureza da despesa
Fixo	Presidência, Jurídico, Controles Internos, Projetos, Finanças, Projetos Especiais, Integridade, Tecnologia e P&D, Materiais, Administração de Frota, Infraestrutura Predial, Seg. Prev. e Perdas, Marketing, Comércio, Suporte CIG, Parcerias, Informações do negócio, Regulatório e Institucional, Projetos Estratégicos, Relações Institucionais, Conservação e Racionamento de energia, Comunicação, Recursos Humanos, Orçamento Pessoal, Saúde & Qualidade Vida, Conselho de Administração, Finanças, TI (Projetos, Processos, Infraestrutura, Sistemas, Serviços), Controladoria, Tributário, Planejamento Financeiro, Tesouraria, Contratações, Suporte, Conselho Fiscal, Suprimentos, Desenvolvimento, Suporte
Extensão de rede	Obras Especiais, Projetos Estruturantes, Operações e Serviços, SSM, Engenharia, Licenças, Autorizações e Cadastro, Instalações, Renovação, Emergência e Reparo de Rede, Sala de Rádio, Automação, Manutenção, Produtividade e Custos, Suprimentos de Gás, Treinamento Técnico, Sala de Controle, Laboratório Qualidade de Gás, Planejamento e Suporte, Estratégia de Investimento, Licenças e Autorizações, Construção, Construção de Rede, Construção de Ramal, Custos de Regionais
Usuários	Assistência ao Cliente, Medição, Operações, Reparo de Rede, Emergência, Manutenção, Experiência do Cliente, Ouvidoria, Faturamento, Arrecadação e Crédito e Cobrança, Faturamento, Serviços Técnicos, Suporte ao Negócio, Conexão de Clientes, Ligações, Inspeção, Manutenção, Vendas e Ligações, Vendas Residencial e Comercial
Usuários residenciais	Residencial Alto Consumo, Geração Distribuída e Aplicações
Usuários comerciais	GNV, Ligações Comerciais, Franquias, Retenção de Grandes Clientes, Ativação de Clientes, Crédito e Cobrança



Direcionador	Natureza da despesa
Usuários Industriais	Indústrias, Vendas Indústrias, Novas Indústrias

Tabela 3.3 – Direcionadores de despesas operacionais de Materiais

Direcionadores	Natureza da despesa
Fixo	Presidência, Jurídico, Controles Internos, Projetos, Sala de Controle, Assistência ao Cliente, Materiais, Infraestrutura Predial, Marketing, Prédios e Comércio, Desenvolvimento, Experiência do Cliente, Ouvidoria, Faturamento, GNV, Parcerias, Comercial, Crédito e Cobrança, Estratégia de Investimento, Suprimentos, Suprimentos de Gás, Regulatório e Institucional, Projetos Estratégicos, Relações Institucionais, Comunicação, Recursos Humanos, Saúde & Qualidade Vida, Finanças, TI (Projetos, Processos, Infraestrutura, Sistemas, Serviços), Controladoria, Tributário, Planejamento Financeiro, Tesouraria, Contratações, Suporte
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede	Operações e Serviços, Saúde Segurança e Meio-Ambiente (SSM), Licenças, Autorizações e Cadastro, Instalações, Laboratório Qual Gás, Renovação, Operações, Emergência e Reparo de Rede, Sala de Rádio, Automação, Seg. Prev. e Perdas
Fixo, Empregados de Operações	Integridade, Produtividade e Custos
Fixo, Extensão de rede	Treinamento Técnico, Engenharia, Manutenção, Inspeção, Novas Habitações



Direcionadores	Natureza da despesa
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede, Novos usuários	Medição, Manutenção
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede, Novos usuários, Usuários	Emergência
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede, Usuários	Assistência ao Cliente
Fixo, Empregados de Operações, Novos usuários residenciais	Construção, Construção de Ramal, Construção de Rede, Ligações de Casas
Extensão de rede	Administração de Frota
Fixo, Empregados do Comercial	Vendas Residência e Comércio
Fixo, Empregados do Comercial, Extensão de rede	Vendas e ligações residenciais, comerciais e industriais, Novas habitações (redes), Franquias, Retenção de grandes clientes, Geração Distribuída & Aplicações, Serviços Técnicos
Fixo, Empregados do Comercial, Novos usuários	Residencial Alto Consumo



Direcionadores	Natureza da despesa
Aquecedores, Fixo, Empregados do Comercial	Novas Habitações

Tabela 3.4 – Direcionadores de despesas operacionais de Serviços

Direcionadores	Natureza da despesa
Fixo	Projetos, Marketing, Ativação de Clientes, Serviços de TI
Fixo, Empregados da Presidência	Presidência
Fixo, Empregados da Presidência, Empregados do Comercial	Comércio
Fixo, Empregados da Presidência, Usuários	Ouvidoria
Fixo, Empregados de Finanças	Controles Internos, Crédito e Cobrança, Finanças, TI (Projetos, Processos), Controladoria, Tributário, Planejamento Financeiro, Tesouraria
Fixo, Empregados de Finanças, Usuários	Faturamento, Arrecadação e Crédito e Cobrança, TI (Infraestrutura e Sistemas)
Fixo, Empregados de Operações	Operações e Serviços, SSM, Integridade, Engenharia, Instalações, Operações, Emergência e Reparo de Rede, Manutenção, Produtividade e Custos, Assistência ao Cliente, Materiais,



Direcionadores	Natureza da despesa
	Infraestrutura Predial, Parcerias, Suprimentos, Suprimentos de Gás, Contratações, Suporte
Fixo, Empregados de Operações, Extensão adicional de rede, Novos usuários residenciais	Construção de Ramal, Construção de Rede, Ligações de Casas
Fixo, Empregados de Operações, Extensão adicional de rede, Usuários	Construção
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede	Licenças, Autorizações e Cadastro, Laboratório Qualidade de Gás, Renovação, Manutenção, Automação, Inspeção, Segurança e prevenção de perdas
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede, Usuários	Medição, Reparo de Rede, Emergência, Assistência ao Cliente
Fixo, Empregados de Operações, Extensão de rede, Usuários residenciais	Manutenção
Fixo, Empregados de Operações, Usuários	Treinamento Técnico, Sala de Controle, Sala de Rádio
Fixo, Empregados de RH	Recursos Humanos: Consultoria, Desenvolvimento, Inteligência, Serviços, Saúde & Qualidade Vida



Direcionadores	Natureza da despesa
Fixo, Empregados do Comercial	Marketing, Vendas Residencial e Comercial, Novas Habitações, Comercial, Suporte ao Negócio, Planejamento e Suporte, Estratégia de Investimento, Comunicação
Fixo, Empregados do Comercial, Extensão de rede	Regionais, Indústrias, Serviços Técnicos
Fixo, Empregados do Comercial, Novos domicílios	Rede para Novas habitações, Franquias e Retenção de Grandes Clientes
Fixo, Empregados do Comercial, Novos usuários	Residencial Alto Consumo
Fixo, Empregados do Comercial, Novos usuários residenciais	Desenvolvimento, GNV, Novas Habitações, Geração Distribuída & Aplicações
Fixo, Empregados do Comercial, Usuários	Experiência do Cliente
Fixo, Empregados do Jurídico	Jurídico
Fixo, Empregados do Regulatório	Regulatório e Institucional, Assuntos Regulatórios, Tarifários, Projetos Estratégicos, Relações Institucionais
Fixo, Extensão de rede	Administração de Frota
Novos usuários comerciais, Fixo, Empregados do Comercial, Novos usuários residenciais	Ligações e Vendas



Direcionadores	Natureza da despesa
Usuários	Atendimento ao cliente, Comunicação e marketing, Faturamento, arrecadação e crédito e cobrança, Gestão da aquisição de gás e transporte, Outras Despesas Comerciais

Tabela 3.5 – Direcionadores de despesas operacionais: Outros

Direcionadores	Natureza da despesa
Fixo, Empregados da Presidência	Presidência, Ouvidoria
Fixo, Empregados do Jurídico	Jurídico
Fixo, Empregados de Finanças	Controles Internos, Faturamento, Arrecadação e Crédito e Cobrança, Finanças, Projetos, TI (Processos, Infraestrutura, Sistemas), Controladoria, Tributário, Planejamento Financeiro, Tesouraria,
Fixo, Empregados de Operações	Operações e Serviços, SSM, Integridade, Treinamento Técnico, Engenharia, Licenças, Autorizações e Cadastro, Sala de Controle, Instalações, Medição, Sala de Rádio, Reparo de Rede, Emergência, Manutenção, Automação, Produtividade e Custos, Assistência ao Cliente, Construção, Administração de Frota, Infraestrutura Predial, Ligações de Casas, Parcerias, Suprimentos, Suprimentos de Gás, Contratações, Suporte
Fixo	Laboratório Qualidade de Gás, Renovação, Manutenção, Inspeção, Materiais



Direcionadores	Natureza da despesa
Empregados de Operações	Emergência e Reparo de Rede
Fixo, Empregados do Comercial, Novos usuários residenciais	Marketing, Desenvolvimento, Vendas Residência e Comércio, Franquias, Retenção de Grandes Clientes
Novos usuários residenciais	Marketing
Fixo, Empregados do Comercial	Comércio, Ligações e vendas, Experiência do Cliente, Novas Habitações, Serviços Técnicos, Estratégia de Investimento, Comunicação
Empregados de Finanças	Faturamento, Projetos e Processos
Novos usuários comerciais, Fixo, Empregados do Comercial	GNV, Novas Habitações, Geração Distribuída & Aplicações
Empregados do Comercial	Suporte ao Negócio, Planejamento e Suporte, Informações BI
Fixo, Empregados do Regulatório	Regulatório e Institucional, Projetos Estratégicos
Extensão de rede	Licenças e Autorizações
Fixo, Empregados de RH	Recursos Humanos (Consultoria, Desenvolvimento e Inteligência, Serviços), Saúde e Qualidade Vida



Tabela 3.6 – Modelo de preenchimento de informações para projeção de despesas

Centro de custo	Descrição	Diretoria	Capitalização de mão de obra (%)	Direcionador de projeção		Plano de Contas regulatório		
				Descrição	Peso	Código	Grau	Título
100000	Presidência	Presidência	0%	Fixo	100%			
300000	Operações e Serviços	Operações	15*%	Extensão de rede	35%			
300000	Operações e Serviços	Operações	25%	Extensão adicional de rede	65%			

7. A Arsesp procederá com as devidas análises dos dados apresentados chegando ao final aos valores que deverão compor o Plano de Negócios regulatório, base para formação da tarifa;