

**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

São José (SC), 05 de fevereiro de 2024.

Ilmos. Srs. Diretores da  
**COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**  
Benedito Novo – SC

Prezados Senhores:

Concluindo os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis da  
**COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**,  
correspondentes ao exercício de 2023, encaminhamos o Relatório de Auditoria, contendo:

- I - Relatório Demonstrações Contábeis
  - a) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis
  - b) Demonstrações Contábeis
  - c) Balanço Patrimonial
  - d) Demonstração das Sobras e Perdas do Exercício
  - e) Mutações do Patrimônio Líquido
  - f) Demonstração do Fluxo de Caixa
  - g) Notas Explicativas
- II - Considerações Finais

Sendo o que se apresenta para o momento, apresentamos nossas,

Cordiais Saudações

  
\_\_\_\_\_  
Hermenegildo João Vanoni  
Sócio Gerente

**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos

Diretores e Conselheiros da

**COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**

Benedito Novo – SC

**Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**Base para Opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como apropriados e necessários para permitir a elaboração de Demonstrações Contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis.

Os responsáveis pela governança da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

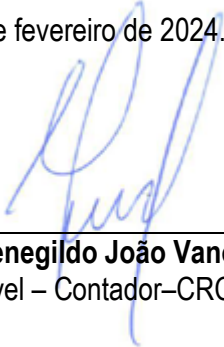
**Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

São José (SC), 05 de fevereiro de 2024.

  
\_\_\_\_\_  
**Hermenegildo João Vanoni**

Sócio Responsável – Contador–CRC-SC 14.874/O-7

**AUDICONSULT Auditores S/S**

CRC-SC 4.012



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de Dezembro de 2022  
Balço Patrimonial

		Valores em Reais	
ATIVO	NE	2023	2022
<b>Circulante</b>		<b>23.063.890,67</b>	<b>18.225.404,67</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	19.223.685,94	11.719.426,92
Contas a Receber - Consumidores	7	2.537.807,30	2.839.719,36
Impostos e Contribuições Sociais	8	621.612,04	1.290.565,91
Estoques	9	58.370,60	43.974,17
Ativos Financeiros Setoriais	10	451.003,03	648.151,58
Despesas Pagas Antecipadamente	11	5.119,55	6.087,11
Outros Créditos	12	166.292,21	1.677.479,62
<b>Não Circulante</b>		<b>10.729.980,20</b>	<b>11.345.386,78</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>1.049.172,84</b>	<b>1.246.418,89</b>
Impostos e Contribuições Sociais	8	783.233,74	1.000.317,22
Ativo Indenizável da Permissão	13	265.939,10	246.101,67
<b>Investimentos</b>	<b>14</b>	<b>118.647,54</b>	<b>101.505,48</b>
<b>Intangível</b>	<b>13</b>	<b>9.562.159,82</b>	<b>9.997.462,41</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>33.793.870,87</b>	<b>29.570.791,45</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>		<b>5.740.333,28</b>	<b>4.639.229,94</b>
Fornecedores	16	979.586,68	1.235.317,29
Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas	17	345.232,08	327.148,92
Empréstimos e Financiamentos	18	1.175.995,37	1.277.841,98
Impostos e Contribuições Sociais	19	133.917,84	128.878,19
Passivos Financeiros Setoriais	20	956.306,90	813.769,18
Outras Contas a Pagar	21	2.149.294,41	856.274,38
<b>Não Circulante</b>		<b>3.800.975,39</b>	<b>84.271,96</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>		<b>3.800.975,39</b>	<b>84.271,96</b>
Empréstimos e Financiamentos	18	3.723.985,32	-
Impostos e Contribuições Sociais Diferidos	19	7.906,68	12.183,53
Obrigações Vinculadas a Concessão	22	69.083,39	72.088,43
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>24.252.562,20</b>	<b>24.847.289,55</b>
Capital Social	23	10.095.373,45	10.370.084,90
Reservas de Capital	24	1.261.497,78	1.261.497,78
Reservas de Reavaliação	25	15.348,27	23.650,39
Reservas de Sobras e Lucros	26	11.059.869,24	11.328.308,87
Fundo de Reserva		2.104.904,72	2.023.418,66
FATES		1.887.332,29	1.395.219,21
Fundo de Investimento		6.729.149,55	6.839.272,68
Fundo de Regulação		338.482,68	1.070.398,32
Sobras a Disposição da AGO 2023	27	-	1.863.747,61
Sobras a Disposição da AGO 2024	27	1.820.473,46	-
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>33.793.870,87</b>	<b>29.570.791,45</b>

As notas explicativas (NE) da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de Dezembro de 2022  
Demonstração das Sobras ou Perdas do Exercício

		Valores em Reais	
	NE	2023	2022
<b>(+) Ingresso e Receita Operacional</b>		<b>32.300.898,59</b>	<b>34.107.808,15</b>
Fornecimento de Energia Elétrica	28	31.403.433,10	33.653.007,55
Outros Ingressos e Receitas Operacionais	29	897.465,49	454.800,60
<b>(-) Deduções do Ingresso e Receita Operacional</b>	<b>30</b>	<b>5.273.975,50</b>	<b>6.676.990,37</b>
<b>(=) Ingresso e Receita Operacional Líquida</b>		<b>27.026.923,09</b>	<b>27.430.817,78</b>
<b>(-) Dispêndio e Custo do Serviço de Energia Elétrica</b>		<b>23.189.192,26</b>	<b>25.305.105,87</b>
Energia Comprada para Revenda	31	19.848.201,68	22.245.982,35
Custo da Distribuição de Energia Elétrica	32	3.340.990,58	3.059.123,52
<b>(=) Resultado Operacional Bruto</b>		<b>3.837.730,83</b>	<b>2.125.711,91</b>
<b>(-) Dispêndios e Despesas Operacionais</b>	<b>33</b>	<b>2.003.693,80</b>	<b>2.062.192,60</b>
Dispêndios e Despesas Gerais e Administrativas		1.933.438,38	1.998.502,83
Pessoal e Administradores		1.105.898,83	1.104.858,74
Material		10.157,40	8.538,29
Serviços de Terceiros		357.278,99	527.989,23
Depreciação e Amortização		5.252,32	5.990,24
Tributos		28.459,60	30.467,76
Doações, Contribuições e Subvenções		426.391,24	320.658,57
Outros Dispêndios/Despesas e Ingressos/Receitas Operacionais		70.255,42	63.689,77
<b>(=) Resultado do Serviço</b>		<b>1.834.037,03</b>	<b>63.519,31</b>
<b>(+) Resultado Financeiro</b>		<b>73.854,21</b>	<b>913.655,63</b>
Ingressos e Receitas Financeiras	34	1.149.446,40	1.289.763,84
Investimentos Avaliados pelo Custo	35	34.222,49	32.183,56
Dispêndios e Despesas Financeiras	36	1.109.814,68	408.291,77
<b>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ/CSLL</b>		<b>1.907.891,24</b>	<b>977.174,94</b>
<b>(-) Provisão para IRPJ</b>	<b>37</b>	<b>277.805,90</b>	<b>211.450,02</b>
<b>(-) Provisão para CSLL</b>	<b>37</b>	<b>108.650,13</b>	<b>84.762,01</b>
<b>(=) Resultado Líquido do Exercício</b>		<b>1.521.435,21</b>	<b>680.962,91</b>

As notas explicativas (NE) da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

**Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de Dezembro de 2022**  
**Sobras a Disposição da AGO**

	2023	2022
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>		
Lucro Líquido do Exercício	886.771,11	680.962,91
Sobra Líquida do Exercício	634.664,10	-
<b>Soma</b>	<b>1.521.435,21</b>	<b>680.962,91</b>
<b>Destinações Estatutárias</b>		
<b>FATES</b>		
* 100% do Lucro Líquido (§ 4º do Art. 87º)	886.771,11	680.962,91
* 5% das Sobras Líquidas (alínea b do Art. 28º)	31.733,21	-
<b>Soma</b>	<b>918.504,32</b>	<b>680.962,91</b>
<b>Fundo de Reserva</b>		
* 10% das Sobras Líquidas (alínea a do Art. 28º)	63.466,41	-
<b>Fundo de Expansão e Manutenção do Sistema</b>		
* 50% das Sobras Líquidas - Estatuto	317.332,05	-
<b>Total das Destinações Estatutárias</b>	<b>1.299.302,78</b>	<b>680.962,91</b>
(+) Realização da Reserva de Reavaliação	12.578,97	17.675,71
(+) Utilização de Reservas (FATES)	426.391,24	320.658,57
(+) Reversão de Reservas de Sobras e Lucros	1.159.370,81	1.525.413,33
<b>Sobras/Perdas Líquidas a Disposição da AGO</b>	<b>1.820.473,46</b>	<b>1.863.747,61</b>

As notas explicativas (NE) da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
 Elétrica Santa Maria - CODESAM  
 CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
 Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
 CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
 Telefone (47) 3385-3101

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de Dezembro de 2022  
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Mutações	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva de Reavaliação	Reservas de Sobras			FATES	Sobras ou Perdas Acumuladas	Totais
				Fundo de Reserva	Fundo de Regulação	Fundo de Investimento			
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>8.156.612,14</b>	<b>1.261.497,78</b>	<b>35.316,36</b>	<b>2.023.418,66</b>	<b>2.139.849,47</b>	<b>7.295.234,86</b>	<b>1.034.914,87</b>	<b>2.208.968,89</b>	<b>24.155.813,03</b>
<b>Aumento de Capital:</b>									
- Por Integralização de Quotas	6.500,00								6.500,00
Devolução de Capital	- 1.996,13								- 1.996,13
Destinação do Resultado - AGO	2.208.968,89							- 2.208.968,89	-
Realização Reserva de Reavaliação			11.665,97					17.675,71	6.009,74
Reversão de Reservas de Sobras e Lucros					1.069.451,15	455.962,18		1.525.413,33	-
Utilização de Reservas							320.658,57	320.658,57	-
Resultado Líquido do Exercício							680.962,91	680.962,91	680.962,91
Destinações Estatutárias							680.962,91	680.962,91	-
<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>10.370.084,90</b>	<b>1.261.497,78</b>	<b>23.650,39</b>	<b>2.023.418,66</b>	<b>1.070.398,32</b>	<b>6.839.272,68</b>	<b>1.395.219,21</b>	<b>1.863.747,61</b>	<b>24.847.289,55</b>
<b>Aumento de Capital:</b>									
- Por Integralização de Quotas	5.900,00								5.900,00
Devolução de Capital	- 2.144.359,06								- 2.144.359,06
Destinação do Resultado - AGO	1.863.747,61							- 1.863.747,61	-
Realização Reserva de Reavaliação			8.302,12					12.578,97	4.276,85
Reversão de Capital não resgatado				18.019,65					18.019,65
Reversão de Reservas de Sobras e Lucros					731.915,64	427.455,17		1.159.370,81	-
Utilização de Reservas							426.391,24	426.391,24	-
Resultado Líquido do Exercício							1.521.435,21	1.521.435,21	1.521.435,21
Destinações Estatutárias				63.466,41			317.332,04	918.504,32	- 1.299.302,77
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>10.095.373,45</b>	<b>1.261.497,78</b>	<b>15.348,27</b>	<b>2.104.904,72</b>	<b>338.482,68</b>	<b>6.729.149,55</b>	<b>1.887.332,29</b>	<b>1.820.473,46</b>	<b>24.252.562,20</b>

As notas explicativas (NE) da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

*Audiconsult*  
 Auditores S/S



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 31 de Dezembro de 2022  
Demonstração do Fluxo de Caixa

	Valores em Reais	
	2023	2022
<b>1. ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Resultado do Exercício	1.521.435,21	680.962,91
Despesas/Receitas que não Afetam o Caixa	617.802,84	619.386,92
Depreciação	617.802,84	619.386,92
<b>Variações no Ativo</b>	<b>2.882.856,50</b>	<b>- 684.851,22</b>
Consumidores	301.912,06	1.137.989,77
Impostos e Contribuições Sociais	886.037,35	- 591.284,97
Outros Créditos	1.511.187,41	- 1.571.594,53
Ativos Financeiros Setoriais	197.148,55	324.483,17
Estoques	- 14.396,43	17.552,52
Despesas Pagas Antecipadamente	967,56	- 1.997,18
<b>Variações no Passivo</b>	<b>1.199.944,91</b>	<b>- 1.863.128,44</b>
Fornecedores	- 255.730,61	55.494,29
Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas	18.083,16	53.968,97
Impostos e Contribuições Sociais	5.039,65	- 101.361,89
Passivos Financeiros Setoriais	139.532,68	- 1.066.493,37
Outras Contas a Pagar	1.293.020,03	- 804.736,44
<b>TOTAL DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>6.222.039,46</b>	<b>- 1.247.629,83</b>
<b>2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Investimento	- 17.142,06	18.539,26
Imobilizado	- 202.337,68	474.740,45
<b>TOTAL DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>- 219.479,74</b>	<b>493.279,71</b>
<b>3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Empréstimos/Financiamentos	3.622.138,71	- 1.159.396,65
Reversão de Capital não Resgatado	18.019,65	-
Capital Social	- 2.138.459,06	4.503,87
<b>TOTAL ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>1.501.699,30</b>	<b>- 1.154.892,78</b>
<b>4. TOTAL DOS EFEITOS NO CAIXA (1+2+3)</b>	<b>7.504.259,02</b>	<b>- 2.895.802,32</b>
Saldo Inicial de Caixa	11.719.426,92	14.615.229,24
Saldo Final de Caixa	19.223.685,94	11.719.426,92
<b>Varição no Caixa</b>	<b>7.504.259,02</b>	<b>- 2.895.802,32</b>

As notas explicativas (NE) da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.





Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

## NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 1. Contexto Operacional

Em 27 de novembro de 2009 a Cooperativa Geradora de Energia Elétrica e Desenvolvimento Santa Maria CEESAM aprovou através da Assembleia Geral Extraordinária – AGE o desmembramento da atividade de distribuição de energia elétrica para então constituir uma nova cooperativa totalmente independente denominada Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Santa Maria – CODESAM.

A CODESAM foi constituída somente mais tarde, em 05 de março de 2010, porém, iniciou suas atividades a partir de 01 de maio de 2010.

A Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica de Santa Maria - CODESAM tem como objeto a distribuição de energia elétrica aos seus associados e consumidores, através de redes de distribuição de sua propriedade instaladas no município de Benedito Novo no estado de Santa Catarina.

No decorrer do exercício social de 2023, a CODESAM realizou predominantemente operações de distribuição de energia elétrica aos seus associados e consumidores, serviços de manutenção, ampliação e melhoria de suas instalações de distribuição, de acordo com seu objeto social.

### 2. Da Permissão – Regularização Junto a ANEEL

Ainda antes do desmembramento da atividade de distribuição e constituição da CODESAM, a CEESAM encaminhou pedido de regularização à Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, através de ofício expedido em 26 de julho de 2000, atendendo ao processo administrativo de regularização de cooperativas de eletrificação rural, instituído através da Resolução ANEEL 333/99, atualizada pela Resolução ANEEL 012/2002.

Em 10 de setembro de 2009 a CEESAM recebeu da ANEEL a Nota Técnica 312/2009 tendo como assunto: Atualização das tarifas básicas de energia comprada, de fornecimento de energia elétrica aos consumidores finais e de uso dos sistemas de distribuição – TUSD. Após várias análises e simulações, concluiu-se que o valor da tarifa de compra sugerida é muito elevado para fazer face às despesas que advirão da distribuição em regime de direito público. Dessa forma, em 29 de outubro de 2009 a CEESAM enviou o Ofício 343/2009 informando a ANEEL a não aceitação da tarifa proposta, optando, portanto, pela revisão tarifária.

Em 19 de setembro de 2016, a CODESAM enviou a ANEEL o Ofício 001/2016 aceitando e aderindo aos termos dos PRORET 8.4, ou seja, aceitando o enquadramento como Permissionária de Serviço Público de Distribuição de Energia Elétrica.

Em 20 de janeiro de 2017 a ANEEL retornou com o Ofício 03/2017-SGT/ANEEL solicitando informações iniciais para subsidiar as tarifas iniciais. Tais informações foram protocoladas na ANEEL no dia 17 de abril de 2017.

Em 18 de dezembro de 2017 a Codesam recebeu a Nota Técnica nº 375/2017-SGT/SCT/ANEEL referente a Audiência Pública 79/2017 publicada no Diário Oficial da União de 21/12/2017 e que tem por objetivo obter subsídios para a definição das tarifas iniciais para da Codesam. Na Nota Técnica nº 375/2017 são aplicados os descontos propostos pela ANEEL cujo parâmetro é igualar a tarifa da cooperativa autorizada a da tarifa da supridora principal.



## Cooperativa de Distribuição de Energia

### Elétrica Santa Maria - CODESAM

CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637

Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria

CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC

Telefone (47) 3385-3101

Em 19 de fevereiro de 2018 a Codesam enviou a ANEEL o Ofício nº 008/2018/COD contendo as suas contribuições à Audiência Pública nº 079/2017, que visa obter subsídios para a definição das tarifas iniciais para as Cooperativas, passíveis de serem regularizadas como permissionárias do serviço público de distribuição.

A presente contribuição reitera a contribuição apresentada pela INFRACOOOP e detalha itens específicos da CODESAM. A proposta da CODESAM foi de limitar a tarifa média final a 110% da Tarifa média calculada com os descontos atuais que seria de  $268,16 * 110\% = 294,98$  R\$/MWh. Neste caso o desconto médio sobre transporte e compra de energia poderia ser de, no mínimo, 40,17%. O que pode ser atingido, por exemplo, aplicando um desconto de 0,00% da TUSD e 43,91% nos descontos da TE. Com isso o impacto tarifário médio para os consumidores da CODESAM seriam estes: 9,55% para A4 Azul, 10,36% para A4 verde e 18,44% para baixa tensão.

Em 27 de novembro a Codesam aceitou a regulamentação com uma parcela B de R\$ 3.497.572,20. Em 11 de dezembro de 2018 a ANEEL, através da Resolução Homologatória nº 2.494, definiu as novas tarifas a serem praticadas pela Codesam a partir de 01/01/2019. Com a regulamentação a Codesam passou a ter um desconto nas tarifas da supridora de 44,01% na TUSD e 44,01% na TE. Logo, o desconto a ser ofertado aos associados da Codesam a partir de 01/01/2019 será acima de 30% em relação ao preço da Concessionária local.

Em agosto de 2019 a Codesam passou a ter um desconto nas tarifas da supridora de 28,71% na TUSD e o desconto na TE foi zerado. Logo, o desconto a ser ofertado aos associados da Codesam a partir de 09/2019 foi de aproximadamente 18% em relação ao preço da Concessionária local. Atualmente o desconto está em aproximadamente 9% em relação ao preço da Concessionária local.

Em 03/2022 a Codesam solicitou a rescisão de contrato Junto a Concessionária local, dessa forma, desde 01/2023 faz a aquisição de energia elétrica no mercado livre. Após vários estudos conclui-se que o valor da TE a ser adquirido no mercado livre de energia convencional terá um custo menor do que a adquirida junto a Concessionária local, possibilitando dessa forma, ofertar um desconto maior aos associados.

Em 23/08/2022 a Codesam realizou o processo licitatório de aquisição de energia elétrica número 001/2022. A empresa vencedora do leilão foi a Cooperativa Geradora de Energia Elétrica e Desenvolvimento Santa Maria – Ceesam. Foram adquiridos 5 MW médios por R\$ 207,50 o MW para o período de 01/2023 a 12/2023.

No decorrer do ano de 2023 foi realizado um novo processo licitatório. A empresa vencedora do leilão foi a Santa Maria Comercializadora de Energia. Foram adquiridos até 5 MW médios por R\$ 112,45 o MW para o período de 01/2024 a 12/2029.

Visando o contexto regulamentado, desde o exercício de 2004 a entidade adotou providências destinadas a adequar sua estrutura operacional e administrativa.

As principais medidas implementadas foram:

- a) Adoção do Plano de Contas do Serviço Público de Energia Elétrica, instrumento que norteia a estrutura e funcionamento da contabilidade das empresas do serviço público de energia elétrica no país, instituído pelo Decreto nº 82.962, de 29 de dezembro de 1978, atualmente denominado Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica, conforme Resolução ANEEL nº 444 de 26 de outubro de 2001.
- b) Implantação de Sistema de Gestão Comercial, destinado a controlar o Faturamento e Arrecadação da Cooperativa nos moldes da Resolução nº 456/2001 da ANEEL.



**Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM**  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

- c) Implantação de Controle de Almoarifados, separados por Manutenção e Investimentos, conforme preceitua a Resolução ANEEL nº 001/1997.
- d) Implantação do “Controle da Propriedade” conforme as exigências da Portaria DNAEE nº 815/94 atualizada pela Resolução ANEEL n.ºs 2/97, 15/97 e 44/99.
- e) Implantação de Sistema de Acompanhamento das Ordens em Curso, conforme determinações da Resolução ANEEL nº 001/1997, atualizada pelas Resoluções ANEEL 444/2001, em consonância com a Portaria DNAEE n.º 815/94 e Resolução ANEEL n.º 15/1997.

### **3. Bandeiras Tarifárias**

O Governo Federal, por meio do Decreto nº 8.401 de 04 de fevereiro de 2015, criou a Conta Centralizadora dos Recursos de Bandeiras Tarifárias.

O Decreto nº 8401/2015 estabelece que as bandeiras tarifárias deverão considerar as variações dos custos de geração por fonte termelétrica e da exposição aos preços de liquidação no mercado de curto prazo que afetam os agentes de distribuição de energia elétrica conectados ao Sistema Interligado Nacional – SIN.

A ANEEL, por meio da Nota Técnica nº 28 de 05 de fevereiro de 2015, regulamenta que os recursos provenientes da aplicação das bandeiras tarifárias pelos agentes de distribuição deverão ser revertidos à Conta Centralizadora dos Recursos de Bandeiras Tarifárias, sendo repassados pela CCEE aos agentes de distribuição, considerando a diferença entre os custos de geração por fonte termelétrica e da exposição aos preços de liquidação no mercado de curto prazo e as receitas obtidas conforme cobertura tarifária vigente.

O sistema de Bandeiras Tarifárias permite adaptar de maneira dinâmica o repasse dos custos extras da geração de energia aos consumidores via tarifa. Anteriormente, todo esse custo era repassado para a tarifa no reajuste anual ou nas revisões extraordinárias. O Governo entende ainda que a correta sinalização dos preços poderá sensibilizar a sociedade e os consumidores sobre sua responsabilidade no uso racional de recursos naturais limitados e dos impactos ambientais e econômicos resultantes do uso não eficiente da energia.

### **4. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas em conformidade com a NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e a Interpretação Técnica Geral nº 2004 – ITG 2004, que estabelece critérios e procedimentos específicos de registro das variações patrimoniais e de estrutura das demonstrações contábeis, de avaliação e informações mínimas a serem incluídas em notas explicativas para a entidade cooperativa

Essas demonstrações seguiram os princípios, métodos e critérios uniformes em relação àqueles adotados no encerramento do último exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

#### **4.1 Autorização e Emissão das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram auditadas entre o período de 05 a 09 de fevereiro de 2024. Foram apresentadas e aprovadas na reunião do conselho administrativo realizada em dia 16 de fevereiro de 2024 na qual também permitiu sua publicação. Serão apresentadas juntamente com a prestação de contas na Assembleia Geral Ordinária a ser realizada em 17 de março de 2024

### **5. Principais Práticas Contábeis**

Conversão de Operações em Moeda Estrangeira - A cooperativa não possui operações denominadas em Moeda Estrangeira. A moeda funcional da CODESAM é o Real (R\$).



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

**5.1. Caixa e Equivalentes de Caixa** - Os fluxos de caixa dos investimentos a curto prazo são demonstrados pelos valores líquidos (aplicações e resgates). As aplicações a curto prazo que possuem liquidez imediata e vencimento original em até 90 dias são consideradas como caixa e equivalentes. Os demais investimentos, com vencimentos superiores a 90 dias, são reconhecidos a valor justo e registrados em investimentos a curto prazo.

**5.2. Consumidores** - Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando aplicáveis, deduzidos de provisão para cobrir eventuais perdas na sua realização. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas estimadas na realização desses créditos. O valor estimado da provisão para créditos de liquidação duvidosa pode ser modificado em função das expectativas da administração com relação à possibilidade de se recuperar os valores envolvidos, assim como por mudanças na situação financeira dos clientes.

**5.3 Estoques** - Os estoques estão registrados pelo custo médio de aquisição e demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e os valores de reposição ou realização. Quando aplicável, é constituída provisão para estoques obsoletos ou de baixa movimentação.

**5.4. Não Circulante** - Os direitos realizáveis e as obrigações vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

Imobilizado Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido de depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro - UC, conforme determina a Portaria DNAEE nº 815, de 30 de novembro de 1994, atualizada pela Resolução ANEEL n.ºs 2/97, 15/97 e 44/99, às taxas anuais constantes da tabela anexa à Resolução ANEEL nº 02 de 24 de dezembro de 1997 e nº. 44, de 17 de março de 1999.

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto n. 41.019, de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, distribuição e comercialização são vinculadas a esses serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador. A Resolução ANEEL 20/99 regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica, concedendo autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

**5.5. Tributação do Resultado** - A tributação dos ganhos e resultados foi calculada tomando como base as operações com não associados, nos termos da legislação vigente. A provisão para imposto de renda e contribuição social foi apurada sobre o lucro, representado pelo resultado obtido em operações com não associados e sobre a receita de aplicação financeira e ganhos na alienação de bens, considerados tributáveis pela legislação fiscal.

**5.6. Operações com Terceiros** - As operações com não associados estão escrituradas destacadamente de modo a permitir a apuração do resultado em separado, para o cálculo da base de incidência de tributos, em atendimento a ITG 2004 - Entidades Cooperativas, conforme apresentamos na Demonstração de resultado para efeito de cálculo do IRPJ e CSLL.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

O resultado positivo gerado em operações com não associados, após a dedução dos tributos, são destinados integralmente ao Fundo de Assistência Técnica e Educacional – FATES.

**5.7. Intangível** - É avaliado ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável. A empresa entende não haver qualquer indicativo de que o valor contábil dos bens do ativo intangível exceda o seu valor recuperável

**5.8. Redução ao Valor Recuperável de Ativos – Impairment** - A empresa analisa anualmente se há evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperável. Caso se identifique tais evidências, a empresa estima o valor recuperável do ativo. Independentemente da existência de indicação de não recuperação de seu valor contábil, saldos de ágio originados da combinação de negócios e ativos intangíveis com vida útil indefinida têm sua recuperação testada pelo menos uma vez por ano. Quando o valor residual contábil do ativo excede seu valor recuperável, a empresa reconhece uma redução do saldo contábil deste ativo (deterioração). Se não for possível determinar o valor recuperável de um ativo individualmente, é realizada a análise do valor recuperável da unidade geradora de caixa à qual o ativo pertence.

**5.9. Benefícios a Empregados** - Os pagamentos de benefícios como salário, férias vencidas ou proporcionais, e os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado obedecendo-se o regime de competência.

**5.10. Valor Presente de Ativos e Passivos de Longo Prazo** - Os ativos e passivos de longo prazo da empresa são ajustados a valor presente, quando aplicável, utilizando-se taxas de desconto que refletem a melhor estimativa da cooperativa.

**5.11. Provisão para Contingências** - Os Passivos contingentes são constituídos sempre que a perda for avaliada como provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, levando em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, similaridade com processos anteriores, complexidade e no posicionamento de tribunais. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, sendo apenas divulgadas nas demonstrações contábeis, e os classificados como remotos não requerem provisão nem divulgação.

**5.12. Receitas e Despesas** - A empresa segue o regime de competência para o registro das mutações patrimoniais ocorridas no exercício, assim como reconhecimento dos ingressos/receitas e dispêndios/despesas e custos, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

**5.13. Operações com Partes Relacionadas** – A caracterização da relação existente entre as operações com partes relacionadas tem regras específicas para cada tipo de transação e são realizadas em condições e prazos firmados entre as partes.

**5.14. Tributação** – A empresa planeja anualmente a forma de tributação a ser escolhida para o ano subsequente. No ano de 2023 a empresa foi tributada pelo lucro real.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

5.15. **Outros direitos e obrigações** - Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes estão atualizados até a data do balanço, quando legal ou contratualmente exigidos.

## 6. Caixa e Equivalentes de Caixa

Contas	2023	2022
<b>Caixa</b>	<b>1.748,89</b>	<b>20.892,00</b>
Dinheiro em Espécie	1.748,89	20.892,00
<b>Contas Bancárias a Vista</b>	<b>727.301,53</b>	<b>556.311,96</b>
Caixa Econômica Federal	5.699,17	2.405,21
Banco do Brasil	232,16	-
Bradesco SP I	49.255,47	-
Bradesco SP II	25.250,25	-
Banco Bradesco	319,52	23,87
Viacredi	9.414,64	20.658,84
Sicoob	637.130,32	533.224,04
<b>Aplicações no Mercado Aberto</b>	<b>18.494.635,52</b>	<b>11.142.222,96</b>
Aplicação Banco do Brasil	93.075,42	315.005,89
Aplicação Bradesco	1.379.006,30	1.497.086,19
Aplicação Caixa Econômica Federal	751.179,14	300.224,69
Aplicação Viacredi	1.823.531,65	554.501,12
Aplicação Sicoob (Conta Vinculada)	180.899,68	-
Aplicação Sicoob	14.266.943,33	8.475.405,07
<b>Total</b>	<b>19.223.685,94</b>	<b>11.719.426,92</b>

## 7. Consumidores

Consumidor	2023	2022
Residencial	187.575,09	204.039,43
Industrial	1.951.699,24	2.341.225,95
Comércio e Serviços	22.798,50	16.996,08
Rural	32.467,27	34.545,26
Poder Público	8.546,74	1.829,78
Iluminação Pública	16.502,14	897,92
Serviço Público	952,58	692,83
<b>Sub-Total</b>	<b>2.220.541,56</b>	<b>2.600.227,25</b>
Encargos Financeiros	18.144,61	3.019,90
Renda Não Faturada	299.121,13	236.472,21
<b>Total</b>	<b>2.537.807,30</b>	<b>2.839.719,36</b>

A partir de uma análise criteriosa da perspectiva real de recebimento, combinada com as ações implementadas pela Cooperativa de Distribuição de Energia Elétrica Santa Maria para a recuperação dos montantes em atraso e conforme determina a ANEEL foi constituída provisão para os valores dos créditos enquadrados nas seguintes situações:

- Faturas da classe residencial vencidas há mais de 90 dias;
- Faturas da classe comercial vencidas há mais de 180 dias;
- Faturas das classes industrial, rural, poder público, iluminação pública, serviço público e outros, vencidas há mais de 360 dias.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

## 8. Tributos e Contribuições Sociais Compensáveis

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
ICMS a Compensar	175.251,27	-	946.286,50	-
IRRF a Compensar	155.648,51	-	198.672,46	-
COFINS a Recuperar	-	765.995,12	-	968.785,72
ICMS a Compensar Ativo Imobilizado	19.592,51	17.238,62	22.479,60	31.531,50
IRPJ a Compensar	13.262,97	-	34.918,41	-
CSLL a Compensar	6.967,88	-	12.022,56	-
IRPJ a Restituir	238.266,62	-	-	-
CSLL a Restituir	12.022,56	-	-	-
Impostos a Restituir	599,72	-	76.186,38	-
<b>Total</b>	<b>621.612,04</b>	<b>783.233,74</b>	<b>1.290.565,91</b>	<b>1.000.317,22</b>

## 9. Estoques

Estoques	2023	2022
Almoxarifado de Serviço	58.370,60	43.974,17

## 10. Ativos Financeiros Setoriais

Contas	2023	2022
<b>Ativos Financeiros Setoriais</b>	<b>451.003,03</b>	<b>648.151,58</b>
Ativos em Constituição	157.884,56	296.845,18
Ativos em Amortização	293.118,47	351.306,40

## 11. Despesas Pagas Antecipadamente

Bem Segurado	Apólice	Vigência		Valor Prêmio	Valor Apropriado	Saldo R\$
		Início	Final			
<b>Veículos</b>						
Frota	28.114.232	08/01/2023	08/01/2024	R\$ 9.694,82	9.486,31	R\$ 208,51
<b>Edificações</b>						
Subestação	23180095605	30/03/2023	30/03/2024	R\$ 19.857,80	14.946,76	R\$ 4.911,04
<b>Total ano 2023</b>						<b>R\$ 5.119,55</b>
<b>Total ano 2022</b>						<b>R\$ 6.087,11</b>

## 12. Outros Créditos

Contas	2023	2022
<b>Outros Créditos</b>	<b>166.292,21</b>	<b>1.677.479,62</b>
Adiantamentos a Empregados e Diretores	2.517,86	683,55
Adiantamentos a Fornecedores	79.895,82	1.531.817,93
Aluguéis a Receber	2.700,00	2.700,00
Ressarcimento CDE	4.268,45	5.159,34
Taxa Conexão a Receber	-	16.412,80
Pagamento Antecipado PROINFA	55.189,28	66.749,48
Serviços a Receber	8.451,54	27.198,24
Cheques a Receber	13.269,26	26.758,28



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

### 13. Ativo Indenizável da Permissão e Intangível

Composição do Ativo Intangível	2023			2022
	Custo	(-) Depreciação	Residual	Residual
<b>Distribuição</b>	<b>15.246.978,17</b>	<b>- 5.688.429,36</b>	<b>9.562.159,82</b>	<b>9.988.599,08</b>
Linhas Redes e Subestações	15.246.978,17	- 5.688.429,36	9.562.159,82	9.988.599,08
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>14.118.826,12</b>	<b>- 5.688.429,36</b>	<b>8.430.396,76</b>	<b>8.937.693,15</b>
Estrada de Acesso	19.000,00	- 8.364,37	10.635,63	11.395,63
Máquinas e Equipamentos	12.821.707,71	- 4.871.346,27	7.950.361,44	8.318.208,54
Veículos	1.278.118,41	- 808.718,72	469.399,69	608.088,98
<b>Imobilizado em Curso</b>	<b>1.128.152,05</b>	<b>-</b>	<b>1.128.152,05</b>	<b>1.050.905,93</b>
Material em Depósito	1.128.152,05	-	1.128.152,05	1.050.905,93
<b>Administração</b>	<b>47.104,01</b>	<b>- 43.493,00</b>	<b>3.611,01</b>	<b>8.863,33</b>
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>47.104,01</b>	<b>- 43.493,00</b>	<b>3.611,01</b>	<b>8.863,33</b>
Máquinas e Equipamentos	47.104,01	- 43.493,00	3.611,01	8.863,33
<b>Total do Intangível</b>	<b>15.294.082,18</b>	<b>- 5.731.922,36</b>	<b>9.562.159,82</b>	<b>9.997.462,41</b>
<b>Ativo Indenizável Permissão (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>265.939,10</b>	<b>246.101,67</b>

Nota(1) O Ativo Financeiro Indenizável corresponde à parcela dos bens e instalações que em função de sua vida útil, ultrapassa o prazo de permissão sem estarem totalmente amortizados. Conforme consta no Contrato o valor será objeto de indenização, caso não houver prorrogação de contrato.

### 14. Investimentos

Investimentos	2023	2022
SICOOB	115.558,93	98.878,84
VIACREDI	3.088,61	2.626,64
<b>Total de Investimentos</b>	<b>118.647,54</b>	<b>101.505,48</b>

### 15. Depreciações e Amortizações

As depreciações e amortizações foram calculadas pelo método linear com base em taxas que levam em consideração o tempo de vida útil dos bens e direitos, conforme Resolução ANEEL n.º 44/99. O efeito das depreciações e amortizações no resultado de exercício no ano de 2022 foi R\$ 619.386,92 (seiscentos e dezenove mil trezentos e oitenta e seis reais e noventa e dois centavos).

Já no ano de 2023 foi R\$ 617.802,84 (seiscentos e dezessete mil oitocentos e dois reais e oitenta e quatro centavos).

### 16. Fornecedores

Obrigações	Valor Exigível	
	2023	2022
Fornecedores de Energia Elétrica	953.359,86	1.198.481,78
Fornecedores de Materiais e Serviços	26.226,82	36.835,51
<b>Soma</b>	<b>979.586,68</b>	<b>1.235.317,29</b>





Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

#### 17. Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas

Descrição	2023	2022
<b>Folha de Pagamento Líquida</b>		
Diretores	18.911,23	15.645,71
Empregados	52.173,93	49.509,83
<b>Soma</b>	<b>71.085,16</b>	<b>65.155,54</b>
<b>Tributos e Contribuições Retidos</b>		
IRRF	58.606,36	54.017,80
<b>Soma</b>	<b>58.606,36</b>	<b>54.017,80</b>
<b>Obrigações Estimadas</b>		
Provisão de Férias e Encargos Sociais	215.540,56	207.975,58
<b>Soma</b>	<b>215.540,56</b>	<b>207.975,58</b>
<b>Total</b>	<b>345.232,08</b>	<b>327.148,92</b>

#### 18. Empréstimos e Financiamentos

Instituição	Finalidade	Índice de Correção	Juros	Parcelas	Vencimento	2023		2022	
						Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Sicoob	Giro	Pré-fixado	6,6% a.a	101.551,51	15/12/2023	-	-	1.277.841,98	-
Sicoob II	Giro	Pré-fixado	7,44% a.a.	97.999,61	25/02/2028	1.175.995,37	3.723.985,32	-	-
<b>Total</b>				<b>199.551,12</b>		<b>1.175.995,37</b>	<b>3.723.985,32</b>	<b>1.277.841,98</b>	<b>-</b>

#### 19. Tributos e Contribuições Sociais

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
<b>Impostos</b>				
IRRF a Recolher	324,00	-	658,60	-
CSRF a Recolher	1.108,12	-	2.141,01	-
ISS a Recolher	338,91	-	764,47	-
CSLL a Recolher	14.346,28	-	13.379,18	-
IRPJ a Recolher	36.372,50	-	29.426,32	-
Provisão para IRPJ e CSLL (2)	-	7.906,68	-	12.183,53
<b>Soma</b>	<b>52.489,81</b>	<b>7.906,68</b>	<b>46.369,58</b>	<b>12.183,53</b>
<b>Contribuições Sociais</b>				
INSS a Recolher	61.511,75	-	63.207,68	-
FGTS a Recolher	18.403,82	-	17.804,91	-
PIS sobre Folha a Recolher	1.512,46	-	1.496,02	-
<b>Soma</b>	<b>81.428,03</b>	<b>-</b>	<b>82.508,61</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>133.917,84</b>	<b>7.906,68</b>	<b>128.878,19</b>	<b>12.183,53</b>

Nota(2): Tributos diferidos sobre a Reserva de Reavaliação. Provisão de 34% de IRPJ e CSLL sobre a reserva de reavaliação existente em 31/12.

#### 20. Passivos Financeiros Setoriais

Contas	2023	2022
<b>Passivos Financeiros Setoriais</b>	<b>956.306,90</b>	<b>813.769,18</b>
Encargos Setoriais	424.990,11	362.913,53
Passivos em Constituição	146.395,36	181.084,34
Passivos em Amortização	-	269.771,31
Outros CFT - Passivos	384.921,43	-



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

## 21. Outras Contas a Pagar

Obrigações	2023	2022
	Circulante	Circulante
Adiantamentos Diversos	594.742,80	602.618,46
Convênio Iluminação Pública	25.721,34	25.569,73
Demais Convênios	5.413,50	3.077,30
Credito Fatura de Energia	84,49	1.791,49
Capital a Pagar	1.358.925,04	1.947,57
Recebimentos a Identificar	1.452,54	1.229,07
Bônus Redução Voluntária	-	42,00
Energia Elétrica Rec Duplicidade	1.031,66	1.184,30
Reservas temporárias a pagar	-	16.172,08
Contratos a Pagar	161.923,04	202.642,38
<b>Total</b>	<b>2.149.294,41</b>	<b>856.274,38</b>

## 22. Obrigações Vinculadas à Distribuição de Energia Elétrica

Descrição	2023	2022
	Não Circulante	Não Circulante
Participação Financeira do Consumidor	43.776,49	43.776,49
Doações Destinadas a Investimentos	43.287,16	43.287,16
(-) Amortização Acumulada	- 17.980,26	- 14.975,22
<b>Total</b>	<b>69.083,39</b>	<b>72.088,43</b>

## 23. Capital Social

De acordo com a legislação cooperativista, a conta Capital Social é movimentada nas seguintes hipóteses:

- Na admissão do associado, pela subscrição do valor das quotas–partes fixado no estatuto social;
- Pela subscrição de novas quotas – partes;
- Pela capitalização de sobras e pela incorporação de reservas, exceto as indivisíveis e;
- Pela retirada do associado, por demissão, eliminação ou exclusão.

No ano de 2022 o capital social estava representado pelo valor totalmente integralizado, correspondendo à participação de 1.195 (um mil cento e noventa e cinco) associados, num total de R\$ 10.370.084,90 (dez milhões trezentos e setenta mil oitenta e quatro reais e noventa centavos). Já no ano de 2023 o capital social está representado pelo valor totalmente integralizado, correspondendo à participação de 1.240 (um mil duzentos e quarenta) associados, no total de R\$ 10.095.373,45 (dez milhões noventa e cinco mil trezentos e setenta e três reais e quarenta e cinco centavos).

## 24. Reservas de Capital

Reservas de Capital	2023	2022
Reservas de Sobras Inflacionárias	1.261.497,78	1.261.497,78
<b>Total</b>	<b>1.261.497,78</b>	<b>1.261.497,78</b>



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

## 25. Reserva de Reavaliação

Reservas de Reavaliação	2023	2022
<b>Saldo Inicial</b>	<b>35.833,92</b>	<b>53.509,63</b>
(-) Provisão de 34% para IRPJ e CSLL	7.906,68	12.183,53
(-) Realização no ano (3)	12.578,97	17.675,71
<b>Saldo Final</b>	<b>15.348,27</b>	<b>23.650,39</b>

Nota (3): O montante total da realização foi destinado às sobras à disposição da Assembleia Geral Ordinária.

## 26. Reservas de Lucros

O FATES, previsto no inciso II do art. 28 e também no parágrafo 4 do art. 87 da lei 5764/71, é constituído conforme art. 46 e 48 do Estatuto Social aprovado em 03/12/2010 pela AGE. O Fundo de Reserva, previsto no inciso I do art. 28 da lei 5764/71, é constituído conforme art. 46 do Estatuto Social aprovado em 03/12/2010 pela AGE. O Fundo de Investimento é constituído conforme art. 46 do Estatuto Social aprovado em 03/12/2010 pela AGE. Composição das Reservas de Lucro em 31 de dezembro:

Descrição	2023	2022
<b>FATES</b>		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>1.395.219,21</b>	<b>1.034.914,87</b>
(-) Realização	426.391,24	320.658,57
(+) Acréscimo Apurado	918.504,32	680.962,91
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>1.887.332,29</b>	<b>1.395.219,21</b>
<b>Fundo de Reserva</b>		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>2.023.418,66</b>	<b>2.023.418,66</b>
(+) Acréscimo Apurado	81.486,06	-
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>2.104.904,72</b>	<b>2.023.418,66</b>
<b>Fundo de Investimento</b>		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>6.839.272,68</b>	<b>7.295.234,86</b>
(-) Realização	427.455,17	455.962,18
(+) Acréscimo Apurado	317.332,04	-
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>6.729.149,55</b>	<b>6.839.272,68</b>
<b>Fundo de Regulação</b>		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>1.070.398,32</b>	<b>2.139.849,47</b>
(-) Realização	731.915,64	1.069.451,15
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>338.482,68</b>	<b>1.070.398,32</b>
<b>Total de Reservas de Lucros</b>	<b>11.059.869,24</b>	<b>11.328.308,87</b>

## 27. Sobras ou Perdas a Disposição da A.G.O.

No ano de 2022, após as determinações legais e estatutárias, foi apurada uma sobra de R\$ 1.863.747,61 (um milhão oitocentos e sessenta e três mil setecentos e quarenta e sete reais e sessenta e um centavos) a qual foi capitalizada conforme destinação da Assembleia Geral Ordinária de 19 de março 2023.

No ano de 2023, após as determinações legais e estatutárias, foi apurada uma sobra de R\$ 1.820.473,46 (um milhão oitocentos e vinte mil quatrocentos e setenta e três reais e quarenta e seis centavos) a qual ficará à disposição da Assembleia Geral Ordinária de 17 de março 2024.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

## 28. Venda de Energia Elétrica

Classe de Consumo	2023	2022
Residencial	1.924.316,31	2.003.999,87
Industrial	28.557.613,00	30.691.084,81
Comercial	269.731,12	258.481,04
Rural	361.429,76	380.673,02
Poderes Públicos	71.069,90	66.509,95
Iluminação Pública	210.283,07	242.940,71
Serviço Público	8.989,94	9.318,15
<b>Total</b>	<b>31.403.433,10</b>	<b>33.653.007,55</b>

## 29. Outras Receitas Operacionais

Descrição	2023	2022
Receita CCEE	351.239,09	-
Receita cobrança convênios	32.400,00	32.400,00
Prestação de Serviço	133.845,36	132.546,55
Demanda Contratada	314.601,80	288.506,83
Taxa de Religação	1.032,59	954,59
Taxa de Vistoria	1.027,82	144,21
2º via de faturas	29,87	25,98
Aferição Medidor	148,14	222,44
Renda não Faturada	62.648,92	-
Microgeração	491,90	-
<b>Total</b>	<b>897.465,49</b>	<b>454.800,60</b>

## 30. Deduções da Receita Operacional

Descrição	2023	2022
PIS	22.667,54	14.739,65
COFINS	104.619,36	68.029,19
ICMS	5.142.673,25	6.590.243,88
ISSQN	4.015,35	3.977,65
<b>Total</b>	<b>5.273.975,50</b>	<b>6.676.990,37</b>

## 31. Energia Comprada Para Revenda

Descrição	2023	2022
Compra de Energia em R\$ (4)	19.848.201,68	22.245.982,35
Compra de Energia em MWh	56.125	57.593
Custo Médio MW/h/R\$	353,64	386,26

Nota (4): Corresponde ao custo da energia comprada sem ICMS, com demanda contratada mais encargos setoriais.



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

### 32. Custo da Distribuição de Energia Elétrica

Descrição	2023	2022
Pessoal	1.720.602,80	1.607.844,61
Material	238.065,11	465.530,12
Serviços de Terceiros	430.184,83	380.044,53
Depreciação	612.550,52	561.542,80
Taxa CCEE	328.632,40	-
Seguros	31.406,35	24.983,60
Tributos	8.113,40	12.756,54
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	3.638,42	6.531,45
Outras despesas (-) Recuperação de Despesas	- 32.203,25	- 110,13
<b>Total</b>	<b>3.340.990,58</b>	<b>3.059.123,52</b>

### 33. Despesas Gerais e Administrativas

Descrição	2023	2022
Pessoal	818.017,13	863.982,70
Administradores	287.881,70	240.876,04
Material	10.157,40	8.538,29
Serviços de Terceiros	357.278,99	527.989,23
Depreciação e Amortização	5.252,32	5.990,24
Tributos	28.459,60	30.467,76
Indenizações	333,00	2.890,80
Fecoerusc	67.824,55	61.376,72
Confraternização e Lazer	3.535,75	6.275,00
Despesas Diversas de Cartório	2.038,77	1.621,81
Doações	426.391,24	320.658,57
Despesas Indedutíveis	818,00	763,50
Recuperação de Despesas	- 26.164,65	- 13.275,34
Brindes	21.870,00	-
Perda na Desativação de Bens	-	4.037,28
<b>Total</b>	<b>2.003.693,80</b>	<b>2.062.192,60</b>

### 34. Receitas Financeiras

Descrição	2023	2022
Juros Recebidos	4.015,33	66.680,23
Descontos Obtidos	119.189,50	280.167,16
Outros Rendimentos	33.493,05	4.247,77
Aplicação Financeira	827.101,94	838.225,78
Encargos sobre Energia Elétrica	165.646,58	100.442,90
<b>Total</b>	<b>1.149.446,40</b>	<b>1.289.763,84</b>



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

### 35. Investimentos Avaliados pelo Custo.

Descrição	2023	2022
SICCOOB	32.160,18	30.737,14
VIACREDI	2.062,31	1.446,42
<b>Total</b>	<b>34.222,49</b>	<b>32.183,56</b>

### 36. Despesas Financeiras

Descrição	2023	2022
Desconto Concedidos	2.378,01	6.863,71
Despesas Bancárias	32.027,63	28.491,26
Juros e Multa sobre Tributos	463,89	-
Juros sobre Empréstimos e Financiamentos	1.018.294,73	352.757,91
IOF e CPMF	2.140,60	8.148,26
Juros Diversos	54.509,82	12.030,36
Ajuste Contabil Capital	-	0,27
<b>Total</b>	<b>1.109.814,68</b>	<b>408.291,77</b>

### 37. Apuração do IRPJ e CSLL

Descrição	2023	2022
<b>Lucro (Prejuízo) Contábil</b>	<b>1.907.891,24</b>	<b>977.174,94</b>
<b>(+) Adições Acumuladas</b>	<b>7.071,59</b>	<b>2.029,65</b>
Adições no período	7.071,59	2.029,65
<b>(-) Exclusões Acumuladas</b>	<b>- 707.739,21</b>	<b>- 37.404,50</b>
Exclusões no período	- 707.739,21	- 37.404,50
<b>(=) Contribuição Social (Antes dos 30%)</b>	<b>1.207.223,62</b>	<b>941.800,09</b>
<b>Base Cálculo da CSLL e IRPJ</b>	<b>1.207.223,62</b>	<b>941.800,09</b>
Aliquota CSLL	0,09	0,09
<b>(=) Provisão para CSLL</b>	<b>108.650,13</b>	<b>84.762,01</b>
Aliquota IRPJ	0,15	0,15
<b>(=) Provisão Parcial para IRPJ</b>	<b>181.083,54</b>	<b>141.270,01</b>
Adicional de 10% de IRPJ	96.722,36	70.180,01
<b>(=) Provisão para IRPJ</b>	<b>277.805,90</b>	<b>211.450,02</b>



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº 11.810.343/0001-38 - IE nº 256.078.637  
Rua Frei Ernesto, nº 131 Sala 02 - Santa Maria  
CEP 89.125-000 - Benedito Novo/SC  
Telefone (47) 3385-3101

### 38. Demonstração do Resultado para Efeito de Incidência de Tributos

Apuração da Demonstração de Resultado segregado por operações com associados e com terceiros em 31 de dezembro, para fins de incidência de IRPJ e CSLL.

#### Demonstração do Resultado do Exercício para Fins de Incidência de IRPJ e CSLL -31/12/2022

	Associados	Terceiros	Total	%
<b>Receita Operacional</b>	<b>33.630.860,26</b>	<b>476.947,89</b>	<b>34.107.808,15</b>	1,40
Fornecimento de Energia Elétrica	33.308.619,85	344.387,70	33.653.007,55	1,02
Outras Receitas Operacionais	322.240,41	132.560,19	454.800,60	29,15
<b>Deduções da Receita Operacional</b>	<b>6.605.739,62</b>	<b>71.250,75</b>	<b>6.676.990,37</b>	1,07
ICMS	6.520.206,15	70.037,73	6.590.243,88	1,06
PIS, COFINS e ISS	85.533,47	1.213,02	86.746,49	1,40
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>27.025.120,64</b>	<b>405.697,14</b>	<b>27.430.817,78</b>	<b>1,48</b>
<b>Custo dos Serviços</b>	<b>25.032.207,93</b>	<b>272.897,94</b>	<b>25.305.105,87</b>	1,08
Energia Elétrica Comprada p/ Revenda	22.018.328,32	227.654,03	22.245.982,35	1,02
Custo da Distribuição	3.013.879,60	45.243,92	3.059.123,52	1,48
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>1.992.912,72</b>	<b>132.799,19</b>	<b>2.125.711,91</b>	6,25
<b>Gastos Operacionais</b>	<b>2.031.693,12</b>	<b>30.499,48</b>	<b>2.062.192,60</b>	1,48
Despesas Gerais e Administrativas	1.955.866,31	29.361,18	1.985.227,49	1,48
Outras despesas	75.826,81	1.138,30	76.965,11	1,48
<b>Resultado do Serviço</b>	<b>-38.780,41</b>	<b>102.299,72</b>	<b>63.519,31</b>	161,05
<b>Outras Receitas (Despesas)</b>	<b>38.631,17</b>	<b>875.024,46</b>	<b>913.655,63</b>	95,77
Outras Receitas Financeiras	440.884,38	848.879,46	1.289.763,84	65,82
Outras Despesas Financeiras	-402.253,20	-6.038,57	-408.291,77	1,48
Outras Receitas	0,00	32.183,56	32.183,56	
<b>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ/CSLL</b>	<b>-149,23</b>	<b>977.324,17</b>	<b>977.174,94</b>	100,02

#### Demonstração do Resultado do Exercício para Fins de Incidência de IRPJ e CSLL -31/12/2023

	Associados	Terceiros	Total	%
<b>Receita Operacional</b>	<b>31.501.529,15</b>	<b>799.369,44</b>	<b>32.300.898,59</b>	2,47
Fornecimento de Energia Elétrica	31.089.801,06	313.632,04	31.403.433,10	1,00
Outras Receitas Operacionais	411.728,09	485.737,40	897.465,49	54,12
<b>Deduções da Receita Operacional</b>	<b>5.221.671,36</b>	<b>52.304,14</b>	<b>5.273.975,50</b>	0,99
ICMS	5.093.618,52	49.054,73	5.142.673,25	0,95
PIS, COFINS e ISS	128.052,84	3.249,41	131.302,25	2,47
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>26.279.857,79</b>	<b>747.065,30</b>	<b>27.026.923,09</b>	<b>2,76</b>
<b>Custo dos Serviços</b>	<b>22.898.614,44</b>	<b>290.577,82</b>	<b>23.189.192,26</b>	1,25
Energia Elétrica Comprada p/ Revenda	19.649.973,93	198.227,75	19.848.201,68	1,00
Custo da Distribuição	3.248.640,51	92.350,07	3.340.990,58	2,76
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>3.381.243,35</b>	<b>456.487,48</b>	<b>3.837.730,83</b>	11,89
<b>Gastos Operacionais</b>	<b>1.948.308,65</b>	<b>55.385,15</b>	<b>2.003.693,80</b>	2,76
Despesas Gerais e Administrativas	1.879.995,20	53.443,18	1.933.438,38	2,76
Outras despesas	68.313,45	1.941,97	70.255,42	2,76
<b>Resultado do Serviço</b>	<b>1.432.934,70</b>	<b>401.102,33</b>	<b>1.834.037,03</b>	21,87
<b>Outras Receitas (Despesas)</b>	<b>-798.270,60</b>	<b>872.124,81</b>	<b>73.854,21</b>	1.180,87
Outras Receitas Financeiras	280.867,12	835.086,23	1.115.953,35	74,83
Outras Despesas Financeiras	-1.079.137,71	-30.676,97	-1.109.814,68	2,76
Outras Receitas	0,00	67.715,54	67.715,54	100,00
<b>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ/CSLL</b>	<b>634.664,10</b>	<b>1.273.227,14</b>	<b>1.907.891,24</b>	66,73

**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

**II - Considerações Finais**

Nossos exames foram processados pelo método de amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessário na oportunidade, tendo por base o conjunto de controles internos adotados pela entidade, relatórios e peças contábeis e outros documentos colocados a nossa disposição.

Os trabalhos foram desenvolvidos atendendo aos princípios técnicos e normas de auditoria usualmente adotadas, de acordo com o que recomenda o Conselho Federal de Contabilidade e levou em consideração a legislação tributária, comercial e cooperativista vigentes.


Como nossas verificações foram realizadas mediante a aplicação de testes ou amostragem, não descartamos a hipótese da existência de outras ocorrências não reveladas na auditoria.

O conhecimento do conteúdo deste relatório deve estar restrito à **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**. A utilização para outros fins que não o interno, será de responsabilidade de sua administração.

Permanecemos ao inteiro dispor dos senhores para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

  
*Audiconsult*  
Auditores S/S

  
\_\_\_\_\_  
**Hermenegildo João Vanoni**  
Sócio Responsável-Contador-CRC-SC  
14.874/O-7

**AUDICONSULT Auditores S/S**  
CRC - SC 4.012