

# RELATÓRIO DA GESTÃO DE 2023

**0800 643 2616 • [www.cermoful.com.br](http://www.cermoful.com.br)**

---

Rua Prefeito Paulino Bif, 151 - Centro - Morro da Fumaça - 88830-000  
48 3434 8100 - [cermoful@cermoful.com.br](mailto:cermoful@cermoful.com.br)  @cermoful  @cermofulenergia

## BALANÇO PATRIMONIAL

### COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA

CNPJ 86.533.346/0001-70

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores Expressos em Milhares de Reais

		Legislação Societária	
		2023	2022
<b>ATIVO</b>	Notas		
<b>Circulante</b>		<b>20.651</b>	<b>21.816</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	2.746	2.969
Consumidores, Concessionárias e Permissionárias	6.1.1	12.341	10.093
Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa	6.1.1	(2.179)	(2.078)
Serviços em Curso	7	4.475	3.315
Tributos a Compensar	8.1	99	61
Estoques	9	1.567	1.416
Ativos Financeiros Setoriais	10	28	1
Despesas Pagas Antecipadamente	11	42	35
Outros Ativos Circulantes	12	1.532	6.004
<b>Não Circulante</b>		<b>68.960</b>	<b>56.885</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>9.228</b>	<b>7.859</b>
Consumidores, Concessionárias e Permissionárias	6.1.2	341	447
Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa	6.1.2	0	0
Tributos a Compensar	8.2	6	44
Depósitos Judiciais	13	0	1
Ativos Financeiros da Permissão	14	8.881	7.367
<b>Investimentos</b>	15	<b>453</b>	<b>439</b>
<b>Intangível em Serviço</b>	16	<b>57.206</b>	<b>46.462</b>
<b>Intangível em Curso</b>	16	<b>2.073</b>	<b>2.125</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>89.611</b>	<b>78.701</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA**  
**CNPJ 86.533.346/0001-70**  
**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022**  
**Valores Expressos em Milhares de Reais**

		Legislação Societária	
		2023	2022
<b>PASSIVO</b>	<b>Notas</b>		
<b>Circulante</b>		<b>19.458</b>	<b>18.223</b>
Fornecedores	17	7.282	6.744
Empréstimos e Financiamentos	18.1	1.561	2.552
Folha de Pagamento	19	1.177	1.091
Tributos	20.1	2.268	950
Provisão de Litígios	21	1.188	883
Encargos Financeiros Setoriais	22	1.192	1.480
Passivos Financeiros Regulatórios	23	87	1.923
Outros Passivos Circulantes	24.1	4.703	2.600
<b>Não Circulante</b>		<b>29.300</b>	<b>22.684</b>
Empréstimos e Financiamentos	18.2	16.887	10.632
Tributos	20.2	535	845
Provisão de Litígios	21	2.263	2.263
Outros Passivos Não Circulantes	24.2	1.338	1.366
Obrigações Vinculadas à Permissão do Serviço Público	25	8.277	7.578
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>26</b>	<b>40.853</b>	<b>37.794</b>
Capital Social	26.1	10.186	10.188
Ajuste de Avaliação Patrimonial	26.2	736	736
Reservas Estatutárias	26.3	29.293	25.348
Ajuste de Exercícios Anteriores	26.4	(1.100)	0
Sobras à Disposição da AGO	26.5	1.738	1.522
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>89.611</b>	<b>78.701</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

<b>DEMONSTRAÇÃO DAS SOBRAS E PERDAS</b>			
<b>COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA</b>			
CNPJ 86.533.346/0001-70			
Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022			
Valores Expressos em Milhares de Reais			
		Legislação Societária	
	Notas	2023	2022
<b>Ingresso/Receita Operacional</b>	27	<b>108.706</b>	<b>110.560</b>
Fornecimento de Energia Elétrica	27.1	86.425	88.459
Ativos e Passivos Regulatórios	27.2	1.870	1.358
Serviços Cobráveis	27.3	77	86
Doações, Contribuições e Subvenções ao Serviço Concedido	27.4	2.510	1.929
Outros Ingressos/Outras Receitas Operacionais	27.5	17.824	18.728
<b>( - ) Deduções da Receita Operacional</b>	28	<b>24.944</b>	<b>31.952</b>
ICMS		12.656	15.984
PIS		34	31
COFINS		158	142
Encargos Setoriais		12.096	15.795
<b>( = ) Ingresso/Receita Operacional Líquida</b>		<b>83.762</b>	<b>78.608</b>
<b>( - ) Custo do Serviço de Energia Elétrica</b>		<b>75.443</b>	<b>72.148</b>
<b>Custo da Energia Elétrica Comprada</b>	29	<b>40.303</b>	<b>37.715</b>
Energia Elétrica Comprada para Revenda		27.102	26.364
Encargos do Uso do Sistema de Distribuição		13.201	11.351
<b>Custo de Operação</b>	30	<b>35.140</b>	<b>34.433</b>
Pessoal	30.1	8.461	7.847
Administradores	30.1	706	707
Materiais	30.2	1.948	1.058
Serviços de Terceiros	30.2	4.326	3.683
Arrendamentos e Aluguéis	30.2	24	23
Seguros	30.2	51	38
Tributos	30.2	354	336
Depreciação e Amortização	30.2	2.452	2.217
Gastos Diversos	30.3	16.201	17.287
Outras Despesas Operacionais	30.4	617	1.237
<b>( = ) Resultado da Atividade</b>		<b>8.319</b>	<b>6.460</b>
<b>( +/- ) Resultado Financeiro</b>	31	<b>(1.386)</b>	<b>(6)</b>
<b>( = ) Sobras Antes da Contribuição Social e do Imposto de Renda</b>		<b>6.933</b>	<b>6.454</b>
( - ) Contribuição Social	32.1	(103)	(125)
( - ) Imposto de Renda	32.1	(259)	(319)
<b>( = ) Sobras Líquidas do Exercício</b>	32.1	<b>6.571</b>	<b>6.010</b>
Fundo de Reserva - Artigo 48 - Inciso I - Estatuto Social - 10%		(579)	(507)
FATES - Artigo 48 - Inciso II - Estatuto Social - 10%		(579)	(507)
Fundo de Expansão e Manutenção - Artigo 48 - Inciso III - Estatuto Social - 50%		(2.897)	(2.537)
FATES - Operações Com Ato Não Cooperativo - Artigo 50 - Estatuto Social - 100%		(778)	(937)
<b>(=) SOBRAS ABRANGENTES ATRIBUÍVEIS AOS ASSOCIADOS NA AGO</b>		<b>1.738</b>	<b>1.522</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

0800 643 2616 • [www.cermoful.com.br](http://www.cermoful.com.br)

Rua Prefeito Paulino Bif, 151 - Centro - Morro da Fumaça - 88830-000  
 48 3434 8100 - [cermoful@cermoful.com.br](mailto:cermoful@cermoful.com.br)  @cermoful  @cermofulenergia

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE E DAS DESTINAÇÕES LEGAIS E ESTATUTÁRIAS

### COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA

CNPJ 86.533.346/0001-70

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores Expressos em Milhares de Reais

	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>RESULTADO/SOBRA LÍQUIDA DO EXERCÍCIO</b>	<b>5.793</b>	<b>5.073</b>
(+/-) Resultados Abrangentes	0	0
Reversão da Reserva de Reavaliação NBC TG 27	0	0
Reversão da Reserva do FATES NBC ITG 2004	0	0
<b>RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO</b>	<b>5.793</b>	<b>5.073</b>
<b>RESULTADO COM TERCEIROS</b>	<b>778</b>	<b>937</b>
Resultado Líquido do Exercício - Operações Com Ato Não Cooperativo	778	937
<b>BASE PARA DESTINAÇÕES LEGAIS E ESTATUTÁRIAS</b>	<b>6.571</b>	<b>6.010</b>
Fundo de Reserva - Artigo 48 - Inciso I - Estatuto Social - 10%	(579)	(507)
FATES - Artigo 48 - Inciso II - Estatuto Social - 10%	(579)	(507)
Fundo Exp. Manut. Sist. Distribuição-Artigo 48 - Inciso III - Estatuto Social - 50%	(2.897)	(2.537)
FATES - Operações Com Ato Não Cooperativo-Artigo 50-Estatuto Social - 100%	(778)	(937)
<b>(=) RESULTADO/SOBRA ABRANGENTE ATRIBUÍVEL AOS ASSOCIADOS NA AGO</b>	<b>1.738</b>	<b>1.522</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA

CNPJ 86.533.346/0001-70

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores Expressos em Milhares de Reais

	Legislação Societária							
	Capital Social	Ajuste Avaliação Patrimonial	Reserva de Lucros			Ajuste Exercícios Anteriores	Saldo à Disposição AGO	Total Patrimônio Líquido
			Fundo Reserva	FEMSD	FATES			
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2021</b>	10.199	736	3.556	16.511	3.697	(2.200)	1.680	34.179
<b>Capital Social</b>								
Integralização das Quotas	54							54
Capital a Integralizar	(1)							(1)
Devolução do Capital	(64)							(64)
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>			(2.200)			2.200		0
<b>Realização dos Fundos e das Reservas</b>					(2.385)			(2.385)
<b>Distribuição das Sobras AGO 2022</b>								0
<b>Destinação das Sobras AGO 2022</b>					1.680		(1.680)	0
<b>Resultado do Exercício (Ato Cooperativo)</b>							5.073	5.073
<b>Resultado do Exercício (Ato Não Cooperativo)</b>							937	937
<b>FATES - Art. 87 da Lei 5.764/71 (Ato Não Cooperativo)</b>						937	(937)	0
<b>Destinações Estatutárias:</b>								
Fundo de Reserva			507				(507)	0
FATES - Fundo Assistência Técnica Educacional Social					507		(507)	0
Fundo Expansão Manutenção Sistema Distribuição				2.537			(2.537)	0
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2022</b>	10.188	736	1.863	19.048	4.436	0	1.522	37.793
<b>Capital Social</b>								
Integralização das Quotas	50							50
Capital a Integralizar	(1)							(1)
Devolução do Capital	(51)							(51)
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>						(1.100)		(1.100)
<b>Realização dos Fundos e das Reservas</b>					(2.409)			(2.409)
<b>Distribuição das Sobras AGO 2023</b>								0
<b>Destinação das Sobras AGO 2023</b>					1.522		(1.522)	0
<b>Resultado do Exercício (Ato Cooperativo)</b>							5.793	5.793
<b>Resultado do Exercício (Ato Não Cooperativo)</b>							778	778
<b>FATES - Art. 87 da Lei 5.764/71 (Ato Não Cooperativo)</b>						778	(778)	0
<b>Destinações Estatutárias:</b>								
Fundo de Reserva			579				(579)	0
FATES - Fundo Assistência Técnica Educacional Social					579		(579)	0
Fundo Expansão Manutenção Sistema Distribuição				2.897			(2.897)	0
<b>Saldos em 31 de Dezembro de 2023</b>	10.186	736	2.442	21.945	4.906	(1.100)	1.738	40.853

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

0800 643 2616 • [www.cermoful.com.br](http://www.cermoful.com.br)

Rua Prefeito Paulino Bif, 151 - Centro - Morro da Fumaça - 88830-000

48 3434 8100 - [cermoful@cermoful.com.br](mailto:cermoful@cermoful.com.br)  @cermoful  @cermofulenergia

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

### COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA

CNPJ 86.533.346/0001-70

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores Expressos em Milhares de Reais

	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>Atividades Operacionais</b>		
<b>Sobra Líquida do Exercício</b>	<b>1.738</b>	<b>1.522</b>
<b>Despesas (Receitas que Não Afetam o Caixa)</b>	<b>2.858</b>	<b>2.432</b>
Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa	101	(242)
Provisão de Litígios	305	457
Provisão de Doação da Linha de Transmissão	0	0
Depreciação e Amortização	2452	2.217
<b>Resultado Ajustado do Exercício</b>	<b>4596</b>	<b>3.954</b>
<b>Redução (Aumento) no Ativo Circulante</b>	<b>841</b>	<b>(4.740)</b>
Consumidores	(2.248)	884
Tributos a Compensar	(38)	(1)
Estoques	(151)	(303)
Ativos Financeiros Setoriais	(27)	0
Serviços em Curso	(1.160)	(853)
Despesas do Exercício Seguinte	(7)	(7)
Outros Ativos Circulantes	4.472	(4.460)
<b>Aumento (Redução) no Passivo Circulante</b>	<b>1.921</b>	<b>(960)</b>
Fornecedores	538	1.288
Folha de Pagamento	86	168
Tributos	1.318	(1.371)
Encargos Setoriais	(288)	360
Passivos Regulatórios	(1.836)	(2.488)
Outras Contas a a Pagar	2.103	1.083
<b>Redução (Aumento) no Ativo Não Circulante</b>	<b>(1.369)</b>	<b>(218)</b>
Tributos a Compensar	38	48
Depósitos Judiciais	1	2
Consumidores, Concessionárias e Permissionárias	106	612
Ativos Financeiros da Permissão	(1.514)	(880)
<b>Redução (Aumento) no Passivo Não Circulante</b>	<b>361</b>	<b>305</b>
Tributos e Contribuições Sociais	(310)	(272)
Outros Passivos Não Circulantes	(28)	0
Obrigações Vinculadas à Concessão do Serviço Público	699	577
<b>Total das Atividades Operacionais</b>	<b>6.350</b>	<b>(1.659)</b>
<b>Atividades de Investimento</b>		
Redução/Aumento no Intangível	(13.144)	(15.140)
Outros Investimentos/Pagamentos	(14)	(13)
<b>Total das Atividades de Investimento</b>	<b>(13.158)</b>	<b>(15.153)</b>
<b>Atividades de Financiamento</b>		
Variação de Empréstimos e Financiamentos	5.264	10.152
Capital Social	(2)	(11)
Destinação de Reservas Estatutárias	1.323	2.104
<b>Total das Atividades de Financiamento</b>	<b>6.585</b>	<b>12.245</b>
<b>Total dos Efeitos no Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(223)</b>	<b>(4.567)</b>
Saldo Inicial de Caixa	2.969	7.536
Saldo Final de Caixa	2.746	2.969
<b>Variação no Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(223)</b>	<b>(4.567)</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO - DVA**  
**COOPERATIVA FUMACENSE DE ELETRICIDADE - CERMOFUL ENERGIA**

CNPJ 86.533.346/0001-70

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Valores Expressos em Milhares de Reais

	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>Receitas</b>	<b>96.509</b>	<b>95.007</b>
Venda de Energia Elétrica e Serviços	88.372	89.903
Compartilhamento de Infraestrutura	1.880	1.649
Outras Receitas	18.454	19.008
Encargos Setoriais	(12.096)	(15.795)
Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa	(101)	242
<b>( - ) Insumos Adquiridos de Terceiros</b>	<b>63.369</b>	<b>61.283</b>
Insumos Consumidos	40.303	37.715
Serviços de Terceiros	4.326	3.683
Materiais	1.948	1.058
Outros	16.792	18.827
<b>( = ) Valor Adicionado Bruto</b>	<b>33.140</b>	<b>33.724</b>
<b>( - ) Quotas de Reintegração</b>	<b>2.452</b>	<b>2.217</b>
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.452	2.217
<b>( = ) Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade</b>	<b>30.688</b>	<b>31.507</b>
<b>( + ) Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>1.701</b>	<b>1.182</b>
Receitas Financeiras	1.701	1.182
<b>( = ) Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>32.389</b>	<b>32.689</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>32.389</b>	<b>32.689</b>
<b>Pessoal</b>	<b>7.458</b>	<b>6.946</b>
Remuneração Direta	6.121	5.624
Auxílio Alimentação	708	674
Assistência Médica e Plano de Saúde	357	344
Encargos Sociais Exceto INSS	539	491
Outros	(269)	(187)
<b>Governos</b>	<b>15.273</b>	<b>18.545</b>
<b>Federal</b>	<b>2.467</b>	<b>2.466</b>
INSS (Folha de Pagamento)	1.756	1.651
Imposto de Renda e Contribuição Social	363	444
Pis e Cofins	267	243
Outros	81	128
<b>Estadual</b>	<b>12.785</b>	<b>16.069</b>
ICMS	12.656	15.984
IPVA	62	77
Outros	67	8
<b>Municipal</b>	<b>22</b>	<b>10</b>
IPTU	9	3
Alvará	7	3
Outros	6	4
<b>Remuneração do Capital de Terceiros</b>	<b>3.087</b>	<b>1.188</b>
Outras Despesas Financeiras	3.087	1.188
<b>Remuneração dos Capitais Próprios</b>	<b>6.571</b>	<b>6.010</b>
Sobras do Exercício	6.571	6.010
<b>Valor Adicionado (Médio) por Empregado</b>	<b>611</b>	<b>617</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

0800 643 2616 • [www.cermoful.com.br](http://www.cermoful.com.br)

Rua Prefeito Paulino Bif, 151 - Centro - Morro da Fumaça - 88830-000

48 3434 8100 - [cermoful@cermoful.com.br](mailto:cermoful@cermoful.com.br)  @cermoful  @cermofulenergia



---

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SOCIETÁRIAS

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022  
(Valores expressos em milhares de reais)

---

### 1. Contexto Operacional

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade é uma Sociedade Cooperativa, de capital aberto, controlada pelos associados, regida pela Lei n. 5.764/71, com Atividade de Prestação de Serviço de Distribuição de Energia, em qualquer de suas formas, principalmente a elétrica, sendo esta atividade regulamentada pela ANEEL - Agência Nacional de Energia Elétrica, vinculada ao Ministério de Minas e Energia.

Dentro do seu quadro associativo a **CERMOFUL ENERGIA** possui **18.029** associados, sendo **17.049** pessoas físicas e **980** pessoas jurídicas, e pela nova regulamentação do setor elétrico, estamos disponíveis para atender a consumidores livres no Estado de Santa Catarina.

### 2. Das Permissões

A permissão para a prestação do serviço público de distribuição de energia elétrica é consolidada no contrato n. 040/2010-ANEEL, com a área de atuação no município de Morro da Fumaça, com poligonais envolventes nos municípios de Criciúma, Içara, Cocal do Sul, Urussanga e Pedras Grandes, todas em Santa Catarina.

### 3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

Elaboradas em conformidade com a Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, que rege as atividades cooperativas no Brasil, Resolução do CFC 2009/001255, e alterações, NBC TG 1000 que estabelece as normas para apresentação das demonstrações financeiras das pequenas e médias empresas, disposições regulatórias e os princípios fundamentais da contabilidade.

Também cumpriu as disposições do manual de contabilidade do serviço público de energia elétrica, Resolução ANEEL n. 605/14 conjugadas com a legislação específica emanada pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e Estatuto Social.

Adoção das normas brasileiras de contabilidade através da interpretação técnica NBC ITG2004, orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e instruções contidas no despacho n.4.356 de 22 de dezembro de 2017 da SFF/ANEEL e demais orientações publicadas.

- ❖ Adoção do modelo de apresentação da PAC - Prestação Anual de Contas;
- ❖ Utilização das naturezas de gastos e centros de custos;
- ❖ Configuração dos detalhes conforme preenchimento da RIT - Relatório de Informações Trimestrais;

- ❖ Aplicação do plano de contas;
- ❖ Contabilização da mão de obra para as ordens em curso;
- ❖ Contabilização dos custos com deslocamento (km) para as ordens em curso;
- ❖ Contabilização da renda não faturada;
- ❖ Contabilização do rateio da administração central para as atividades;
- ❖ Aplicação do OCPC 08.

Em atendimento ao previsto na Resolução CFC 1.292/10, que aprovou a NBC TG 01(R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, atualizada em 22/12/2017 pela resolução CFC 2017/NBCTG01(R4), a administração avalia e entende que o contrato de permissão prevê que os valores dos ativos serão recuperados na tarifa, através da depreciação ou de custos previstos na empresa de referência, e que ao final da permissão os bens remanescentes serão indenizados.

Sendo assim, o entendimento da **CERMOFUL ENERGIA** é de que não há evidência de ativos cujos valores não serão recuperáveis.

A Cooperativa Fumacense de Eletricidade - **CERMOFUL ENERGIA** apresenta no encerramento do exercício de 2023, as demonstrações contábeis societárias e regulatórias com valores expressos em milhares de reais, conforme determina o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE) resolução ANEEL n. 933/2021

#### **4. Principais Práticas Contábeis**

As práticas contábeis abaixo descritas foram aplicadas às informações societárias e regulatórias quando pertinentes e individuais, se necessário, conforme a decisão do Conselho de Administração emanada da reunião realizada em **29 de janeiro de 2024** e referenciada pela Assembleia Geral Ordinária Presencial a realizar-se em **22 de março de 2024**.

##### ➤ **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Estão registradas ao valor de mercado, expressas pelo saldo de caixa, depósitos em bancos, certificado de depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo.

##### ➤ **Consumidores**

Compreende o fornecimento de energia faturada e não faturada aos consumidores finais, conforme montantes determinados em contrato até 31 de dezembro de 2023, contabilizado com base no regime de competência.

##### ➤ **Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa**

Constituída em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas de contas a receber de associados e consumidores e de títulos a receber, cuja recuperação é considerada improvável.

Em relação às contas a receber de consumidores, a mesma é constituída conforme determina o MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (item nº 7.2.8). Engloba os recebíveis faturados até a data de encerramento do balanço, contabilizados pelo regime de competência.

Os parcelamentos de débitos estão reconhecidos em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas na realização das contas a receber.

➤ **Ajuste a Valor Presente**

O ajuste a valor presente previsto na NBC TG 12, aprovada pela resolução 1.151/09 e alterada pela resolução nº 1.329/11 do Conselho Federal de Contabilidade, foi calculado sobre parcelamentos de energia elétrica, sendo que, para trazer a valor presente foi aplicada a taxa de desconto equivalente aos encargos futuros embutidos, variável conforme a situação.

➤ **Estoque (Inclusive do Ativo Imobilizado)**

Os materiais em estoque, classificados no ativo circulante, assim como aqueles destinados a investimentos e que estão classificados no ativo imobilizado, estão registrados ao custo médio de aquisição.

➤ **Ativos e Passivos Regulatórios**

Reconhecidos após o aditamento do contrato de permissão e aplicados na forma prevista no OCPC 08 de 28 de novembro de 2014, aprovado pela Norma NBC - CTG 08 de 05 de dezembro de 2014.

➤ **Investimentos**

As participações societárias permanentes em controladas e coligadas estão registradas pelo método da equivalência patrimonial. Os outros investimentos estão registrados pelo custo de aquisição, líquidos de provisão para perda quando aplicável.

➤ **Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro - UC, conforme determina o MCPSE (Manual de Controle Patrimonial do Setor elétrico) aprovado pela Resolução ANEEL n. 674, de 11 de agosto de 2015 e 529/12.

➤ **Intangível**

É reconhecido pelo valor justo de aquisição e de construção, deduzida a amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável sem a constituição de provisão para perda.

A amortização do intangível é calculada através das taxas de depreciação tomando-se como base os saldos contábeis registrados.

A baixa de um ativo intangível é efetivada através de alienação ou quando não existem benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação.

Os resultados da baixa de um ativo intangível são reconhecidos no resultado do exercício quando o ativo é baixado.

Os resultados da baixa são reconhecidos no resultado do exercício.

➤ **Atualização de Direitos e Obrigações**

Demais ativos e passivos circulantes e de longo prazo estão atualizados até a data do balanço, quando legal ou contratualmente exigidos.

➤ **Estimativas**

A **CERMOFUL ENERGIA** revisa as estimativas anualmente quando da preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A administração se baseia em julgamentos para determinação e o registro de estimativas que afetem seus ativos, passivos, receitas e despesas e os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes.

➤ **Imposto de Renda e Contribuição Social**

Calculados e registrados quando devidos, conforme legislação vigente nas datas dos balanços.

Inclusa no regime tributário de apuração do lucro real, não tributou operações com associados, isentos na forma determinada pela Lei n. 5.764/91.

➤ **Empréstimos e Financiamentos**

Atualizados com base nas variações monetárias e cambiais e acrescidas dos respectivos encargos, quando classificados como passivos financeiros amortizados pelo custo e registrados ao respectivo valor de mercado, quando classificados como passivos financeiros mensurados ao valor justo contra resultado.

➤ **Provisão para Litígios**

As provisões para litígios conhecidas nas datas dos balanços são constituídas mediante avaliação e quantificação dos riscos relacionados a assuntos tributários, trabalhistas ou cíveis, cuja probabilidade de perda

em processos que envolvam discussão judicial é considerada provável, na opinião da Administração e de seus assessores jurídicos.

Estão sendo apresentadas, nesta rubrica, as provisões para contingências líquidas dos depósitos e/ou bloqueios judiciais a elas relacionadas.

➤ **Reconhecimento dos Ingressos/Receitas**

Todos os ingressos/receitas de operação, uso e serviço praticadas pela **CERMOFUL ENERGIA**, são reconhecidos no momento da emissão da nota fiscal/fatura de energia elétrica por satisfazerem os requisitos exigidos pela Resolução 2016 NBC TG 47 do Conselho Federal de Contabilidade.

➤ **Ingresso/Receita não Faturada**

Corresponde à receita de fornecimento de energia elétrica, entregue e não faturada ao consumidor, e a receita de utilização de rede de distribuição não faturada, calculadas em base estimada, referente ao período após a medição mensal e o último dia do mês.

➤ **Ingresso/Receita de Construção e Custo de Construção**

O ICPC 01 (R2) estabelece que o permissionário de distribuição de energia elétrica deva registrar e mensurar os serviços prestados de acordo com os CPCs 17 (R1) “Contratos de Construção” e CPC 30 (R1) - Receitas, mesmo quando regidos por um único contrato de permissão. A permissionária contabiliza receitas de construção de infraestrutura de distribuição utilizada na prestação de serviços.

Os custos são reconhecidos na demonstração de resultado do exercício como custo de construção.

➤ **Impostos e Contribuições**

As receitas de venda de serviços de distribuição estão sujeitas à tributação pelo Imposto de Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS às alíquotas vigentes.

Os demais tributos somente são exigíveis quando a permissionária opera com consumidores não associados.

➤ **Apuração do Resultado**

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

➤ **Sobra Líquida**

A sobra ou perda que ocorrer será colocado à disposição dos associados, que deliberarão sobre a sua utilização, obedecendo ao disposto na lei n. 5.764/71 e ao Estatuto Social.

## 5. Caixa e Equivalentes de Caixa

	Legislação societária	
	2023	2022
Caixa	6	6
Bancos Contas Correntes	23	712
Bancos Aplicações Financeiras	2.717	2.251
<b>Total</b>	<b>2.746</b>	<b>2.969</b>

## 6. Consumidores

Todos os consumidores foram faturados e têm saldo de consumo de pelo menos cinco dias, referente ao disposto no calendário mensal de leitura.

	Legislação societária	
	2023	2022
Faturados	16.529	15.619
<b>Total</b>	<b>16.529</b>	<b>15.619</b>

### 6.1. Composição das Contas a Receber

#### 6.1.1 Circulante

Consumidor	Legislação societária								
	Vincendos	Vencido até 90 dias	Vencidos há mais de 90 dias	Total	Provisão para devedores duvidosos	Renegociadas	Provisão para devedores	Saldo	
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022
Residencial	3.378	49	520	3.947	(521)	149	(46)	3.530	2.638
Industrial	822	20	1.148	1.990	(1.133)	2.441	(200)	3.098	2.724

Comercial	1.016	19	204	1.239	(189)	260	(45)	1.265	1.039
Rural	308	2	4	314	(3)	5	0	316	224
Poder público	89	0	0	89	0	0	0	89	26
Iluminação pública	68	0	1	69	(14)	63	(2)	115	106
Serviço público	23	0	0	23	0	0	0	23	8
Serviço taxado	4	6	9	19	(9)	0	0	10	14
Receita não faturada	963	33	19	1.015	0	0	0	1.015	871
Participação consumidor	298	25	61	384	(18)	0	0	366	145
Outros	335	0	0	335	0	0	0	335	219
<b>Total</b>	<b>7.303</b>	<b>153</b>	<b>1.965</b>	<b>9.422</b>	<b>(1.886)</b>	<b>2.919</b>	<b>(293)</b>	<b>10.162</b>	<b>8.014</b>

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída para fazer face de eventuais créditos de liquidação duvidosa, conforme determina o MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - Resolução Normativa ANEEL n. 933/2021, item 7.2.8 - Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, enquadrados nas seguintes condições:

- Consumidores residenciais vencidos há mais de 90 dias;
- Consumidores comerciais vencidos há mais de 180 dias; e
- Consumidores industriais, rurais, poderes públicos, iluminação pública, serviços públicos e outros, vencidos há mais de 360 dias.

A receita não faturada corresponde ao intervalo de fornecimento em que é efetivada a leitura de consumo e o mês de competência do faturamento.

### 6.1.2 Não Circulante

	Legislação societária	
	2023	2022
Parcelamento de energia consumidores	629	844
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(289)	(397)
<b>Total</b>	<b>341</b>	<b>447</b>

### 7. Serviços em Curso

Créditos	Legislação societária	
	2023	2022
Serviços próprios	2.147	1.727

Serviço prestado a terceiros	2.328	1.159
Ordens de Serviço - PEE	0	429
<b>Total</b>	<b>4.475</b>	<b>3.315</b>

## 8. Tributos a Compensar

### 8.1. Circulante

Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
ICMS sobre compras ativo imobilizado	37	48
Outros	53	13
Pagamentos Indevidos ou a Maior de ISS	9	0
<b>Total</b>	<b>99</b>	<b>61</b>

### 8.2. Não Circulante

Não circulante	Legislação societária	
	2023	2022
ICMS sobre compras ativo imobilizado	6	44
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>44</b>

## 9. Estoques

	Legislação societária	
	2023	2022
Almoxarifado de serviço	969	907
Almoxarifado de sucata	446	340
Adiantamento a fornecedores	152	169
<b>Total</b>	<b>1.567</b>	<b>1.416</b>

## 10. Ativos Financeiros Setoriais

	Legislação societária	
	2023	2022
Bônus Redução Voluntária do Consumidor	0	1
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1</b>



## 11. Despesas Pagas Antecipadamente

	Legislação societária	
	2023	2024
Seguros	41	34
Outros	1	1
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>35</b>

## 12. Outros Ativos Circulantes

Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
Empregados	81	104
Fornecedores	651	5.289
Títulos de crédito a receber	386	389
Serviços prestados a terceiros	69	92
Alienação de bens e direitos	0	0
Dispêndios a reembolsar	1	1
Convênio de arrecadação	0	0
Reembolsos do fundo da CDE	374	177
Outros	0	0
Desativações em curso	55	33
(-) AVP - NBC TG 12	(85)	(81)
<b>Total</b>	<b>1.532</b>	<b>6.004</b>

## 13. Investimentos

	Legislação societária	
	2023	2022
<b>Avaliadas pelo custo de aquisição</b>		
Fecoerusc	4	4

Sicoob/SC - Credija	352	352
Sicredi - Sicredi Sul SC	92	78
SC Geracoop	5	5
<b>Total</b>	<b>453</b>	<b>439</b>

#### 14. Ativo Financeiro da Permissão

	Legislação societária	
	2023	2022
Terrenos	1.148	1.148
Edificações, obras civis e benfeitorias	84	84
Maquinas e equipamentos	7.633	6.119
Software	3	3
Servidões	13	13
Outros	0	0
<b>Total</b>	<b>8.881</b>	<b>7.368</b>

#### 15. Intangível

	Custo	Amortização Acumulada	Legislação societária	
			2023	2022
			Valor líquido	Valor líquido
<b>Em serviço</b>				
<b>Distribuição</b>	<b>51.408</b>	<b>(20.836)</b>	<b>30.572</b>	<b>30.065</b>
Bens da Permissão	51.408	(20.836)	30.572	30.065
<b>Administração</b>	<b>4.648</b>	<b>(2.596)</b>	<b>2.052</b>	<b>2.119</b>
Bens da Permissão	4.648	(2.596)	2.052	2.119
	<b>56.056</b>	<b>(23.432)</b>	<b>32.624</b>	<b>32.184</b>
<b>Em curso</b>				

<b>Distribuição</b>	<b>26.634</b>	<b>0</b>	<b>26.634</b>	<b>16.396</b>
Bens da Permissão	26.634	0	26.634	16.396
<b>Administração</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>7</b>
Bens da Permissão	21	0	21	7
	<b>26.655</b>	<b>0</b>	<b>26.655</b>	<b>16.403</b>
<b>Total</b>	<b>82.711</b>	<b>(23.432)</b>	<b>59.279</b>	<b>48.587</b>

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 distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a estes serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização do Órgão Regulador.

A resolução ANEEL n. 948/2021 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 das alienações seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na permissão.

As principais taxas anuais de depreciação por macro atividade, Resolução ANEEL n. 674/2015 são as seguintes:

<b>Distribuição</b>	<b>Taxas anuais de depreciação (%)</b>
Banco de capacitores – tensão < 69 kV	6,67
Chave de distribuição - tensão < 69kV	6,67
Condutor do sistema - tensão < 69kV	3,57
Estrutura do sistema - tensão < 69kV	3,57
Medidor	4,00
Regulador de tensão < 69 kV	4,35
Religador	4,00
Transformador de distribuição	4,00
Edificação	3,33
Equipamento geral	6,25
Veículos	14,29
<b>Administração</b>	<b>Taxas anuais de depreciação (%)</b>
Edificação	3,33
Equipamento geral	6,25
Veículos	14,29

No exercício não foram amortizadas quotas dos valores de Softwares licenciado para a **CERMOFUL ENERGIA** em função da manutenção e atualização destes estar garantida em contratos os quais tem seu valor computado nas despesas.

### **15.1 Obrigações Vinculadas à Permissão do Serviço Público de Energia Elétrica**

Representam os valores da União, dos Estados, dos Municípios e dos consumidores, bem como as doações não condicionadas a qualquer retorno a favor do doador e as subvenções destinadas a investimentos no serviço público de energia elétrica na atividade de distribuição.

A **CERMOFUL ENERGIA** não possui valores resultantes de tais contribuições até a assinatura do contrato de permissão, sendo todos os investimentos em redes de distribuição financiados com recursos dos associados.

A participação financeira do consumidor é calculada na forma estabelecida pela Resolução normativa nº 1.000/2021 e suas alterações.

### **15.2 - ITG 10 - Custo Atribuído**

O Conselho de Administração entende que as normas regulatórias estabelecidas pelo poder concedente da ANEEL - Agência Nacional de Energia Elétrica, representam satisfatoriamente as estimativas e taxas de depreciação.

As taxas de depreciação são determinadas a partir de estudos periódicos, utilizando ainda a contribuição das empresas, a estimativa de vida útil dos ativos do setor elétrico, portanto, em conformidade com a NBC TG 27(R4), aprovada pela Resolução n. 1.177/09 do CFC.

### **15.3 - ITG 01 - Contratos de Concessão/Permissão**

O Conselho de administração determinou a aplicação das disposições emanadas desta norma ITG 01(R1) resolução 1.261/2009 no balanço societário do exercício 2023.

### **15.4 - Redução ao Valor Recuperável - *Impairment***

O Conselho de Administração, observando o disposto na Resolução normativa nº 674/2015, que instituiu o MCPSE - Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico, resolve não promover *Impairment* dos bens constantes do ativo imobilizado conforme NBC TG 01(R4), aprovada pela Resolução nº 1.292/10 do Conselho Federal de Contabilidade.

A recuperabilidade dos ativos está garantida no contrato de permissão, quando do rompimento ou encerramento deste.

## **16. Fornecedores**

	2023	2022
Suprimento	5.616	4.878
Materiais e serviços	1.666	1.866
<b>Total</b>	<b>7.282</b>	<b>6.744</b>

## 17. Empréstimos e Financiamentos

### 17.1. Circulante

Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
<b>Financiamentos</b>		
Capital de giro	296	591
Financiamento de bens	1.265	1.961
<b>Total</b>	<b>1.561</b>	<b>2.552</b>

### 17.2. Não Circulante

Não Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
<b>Financiamentos</b>		
Capital de giro	0	296
Financiamento de bens	16.887	10.336
<b>Total</b>	<b>16.887</b>	<b>10.632</b>

Instituição Bancária	Modalidade	Contrato	Vencimento	Taxa Juros	Circulante	Não Circulante
SICOOB - CREDIJA	Equipamentos	1546717	26/06/2024	11,67% a.a.	296	0
BRDE	Equipamentos	229703021	15/05/2024	3,5% a.a.	2	0
BRDE	Equipamentos	229705105	15/01/2024	3,5% a.a.	9	0
BRDE	Equipamentos	229705709	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	277	4.757
BRDE	Equipamentos	230430012	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	107	3.052
BRDE	Equipamentos	229705504	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC.	153	2.537
BRDE	Equipamentos	229705202	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	458	1.555
BRDE	Equipamentos	229705300	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	115	1.898
BRDE	Equipamentos	229705407	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	10	191
BRDE	Equipamentos	231098020	15/06/2040	4,9% a.a. + SELIC	181	2.897
(-) AVP - NBC T - 19.17					(46)	(0)
<b>Total</b>					<b>1.561</b>	<b>16.887</b>

## 18. Folha de Pagamento

	Legislação societária	
	2023	2022
Folha de pagamento	972	894
Tributos e contribuições sociais retidos na fonte	195	187
Consignação em favor de concessionária e/ou	10	10
<b>Total</b>	<b>1.177</b>	<b>1.091</b>

## 19. Tributos

### 19.1 Circulante

Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
ICMS	1.326	31
PIS sobre faturamento	4	3
COFINS sobre faturamento	19	16
IRPJ - Imposto de Renda	18	23
CSLL - Contribuição Social	9	11
Contribuições sociais	529	499
ISS	20	21
PIS/COFINS/CSLL retidos na fonte	3	6
Parcelamentos	340	340
<b>Total</b>	<b>2.268</b>	<b>950</b>

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade é uma sociedade cooperativa, e conseqüentemente, amparada pela Lei 5.764/71, não tributa PIS e Cofins sobre suas operações com associados.

As atividades com terceiros (não associados), como a venda de bens e serviços, são tributadas em 0,65% (zero vírgula sessenta e cinco pontos percentuais) de PIS e 3,00% (três pontos percentuais) de Cofins, conforme determina a legislação vigente.

### 19.2 Não Circulante

Não circulante	Legislação societária	
	2023	2022
ICMS parcelado	535	845
<b>Total</b>	<b>535</b>	<b>845</b>

❖ Tributos sobre o Lucro (Resultado com Não Cooperado):

- IRPJ apurado na forma da Lei 11.941/2009 que determina o

0800 643 2616 • [www.cermoful.com.br](http://www.cermoful.com.br)

enquadramento da permissionária à adoção do regime de apuração na modalidade “Lucro Real”.

- A Lei nº 5.764/71 define como isentas as operações com associados, portanto o Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido foi calculado sobre as operações com não associados.
- ❖ Tributos e Contribuições Sociais sobre a receita:
- ICMS definido em legislação estadual.
  - PIS/Cofins calculados conforme as Leis 10.147/2000. Resolução Normativa RFB 2.152/2023.
- ❖ Contribuições sociais trabalhistas:
- INSS, FGTS e PIS sobre folha de pagamento calculada na forma da consolidação das leis do trabalho (CLT).

## 20. Provisões para Litígios

Legislação societária						
Circulante	2023			2022		
	Valor da provisão		Depósitos judiciais	Valor da provisão		
	Exercício	Acumulada		Exercício	Acumulada	Depósitos judiciais
<b>Causas Trabalhistas</b>						
Trabalhistas	332	1.059	0	290	727	0
<b>Causas Cíveis</b>						
De consumidores	(26)	130	0	14	156	0
<b>Total</b>	<b>306</b>	<b>1189</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>883</b>	<b>0</b>

Descrição	31/12/2023	Prognóstico Jurídico	31/12/2022	Prognóstico Jurídico
<b>TRABALHISTAS</b>	<b>1.009.388,65</b>		<b>726.538,64</b>	
0000868-42.2022.5.12.0003	462.850,01	Provável		
0000065-21.2021.5.12.0027 - 12-2021	0,00	Provável	70.000,00	Provável
0000050-65.2021.5.12.0055 - 12-2021	0,00	Provável	110.000,00	Provável
0000526-06.2021.5.12.0055	168.264,23	Provável	168.264,23	Provável
0000298-56.2022.5.12.0003	378.274,41	Provável	378.274,41	Provável
<b>CÍVEIS</b>	<b>128.542,58</b>		<b>156.369,17</b>	

0301860-84.2017.8.24.0078	1.000,00	Provável	<b>0,00</b>	
5004396-36.2022.8.24.0028	5.931,00	Provável	<b>0,00</b>	
5024216-31.2023.8.24.0020	14.238,58	Provável	<b>0,00</b>	
5003058-37.2023.8.24.0078	6.370,00	Provável	<b>0,00</b>	
0900373-35.2014.8.24.0078	317.941, 07	Provável	<b>0,00</b>	
0301157-56.2017.8.24.0078	18.740,00	Provável	18.740,00	Provável
0004064-87.2011.8.24.0078	0,00	Provável	1.100,00	Provável
5002118-43.2021.8.24.0078		Provável	7.346,70	Provável
5003786-49.2021.8.24.0078	15.000,00	Provável	15.000,00	Provável
0310033-43.2018.8.24.0020	19.080,00	Provável	19.080,00	Provável
0300976-84.2019.8.24.0078-0002		Provável	1.965,47	Provável
5001675-63.2019.8.24.0078	4.683,00	Provável	4.683,00	Provável
0001791-33.2014.8.24.0078		Provável	1.070,00	Provável
5000548-56.2020.8.24.0078		Provável	2.116,00	Provável
0300425-07.2019.8.24.0078		Provável	998,00	Provável
5003454-04.2022.8.24.0028	40.0000,00	Provável	40.000,00	Provável
5017526-20.2022.8.24.0020	3.500,00	Provável	3.500,00	Provável
5003991-44.2022.8.24.0078		Provável	40.770,00	Provável

A **CERMOFUL ENERGIA** possui 14 processos com o Prognóstico Jurídico de Perda Provável, sendo que os mesmos foram reconhecidos na contabilidade, conforme determina a NBC TG 25 (R2) do CFC.

Além dos valores supracitados referentes à possibilidade de perdas prováveis, relatamos 2 processos com o Prognóstico Jurídico de Perda Possível.



Descrição	31/12/2023	Prognóstico Jurídico	31/12/2022	Prognóstico Jurídico
<b>CÍVEIS</b>			<b>169.476,20</b>	
5018656-62.2017.8.21.0001	0,00		158.031,00	Possível
5001283-21.2022.8.24.0078	0,00		11.445,20	Possível
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>		<b>169.476,20</b>	

E os processos abaixo com perda remota, mas que administração mantém provisão no passivo:

Legislação societária						
Não Circulante	2023			2022		
	Valor da provisão			Valor da provisão		
	Exercício	Acumulada	Depósitos judiciais	Exercício	Acumulada	Depósitos judiciais
<b>Fiscais</b>						
Provisão de PIS e Cofins sobre a receita de Ato Cooperativo		1.884		0	1.884	0
Provisão de IRPJ/CSLL sobre o Ajuste de Avaliação Patrimonial		379		0	379	0
<b>Total</b>		<b>2.263</b>		<b>0</b>	<b>2.263</b>	<b>0</b>

- **Secretaria da Receita Federal do Brasil**

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade foi notificada, no exercício de 2006, através dos seguintes processos: 11516.003.297/2006-75 - IRPJ e CSLL; 11516.003.295/2006-86 - Cofins e 11516.003.296/2006-21 - PIS.

A notificação referia-se ao período compreendido entre 02/2001 a 12/2005, tendo o valor total de R\$1.796.691,82, resultando na constituição de provisão de contingência, mantida no passivo não circulante pelo valor original de R\$ 1.883.608,30, corrigida até o término do exercício em que ocorreu o ato fiscal.

Com relação aos processos de PIS e Cofins, a assessoria jurídica manifesta prognóstico com perspectiva de nulidade do ato fiscal, porém, por uma questão de prudência se mantém o valor provisionado até o julgamento final do mérito.

Relativamente ao período posterior a 12/2005, não foram efetuados cálculos e provisão de valores, havendo entendimento do Conselho de Administração de que as operações realizadas pela **CERMOFUL ENERGIA** possuem características de ato cooperativo sobre as quais, não devem incidir tributos e contribuições.

Os processos administrativos relativos às notificações fiscais supracitadas tiveram fim em dezembro de 2019 em razão de decisão proferida com efeito terminativo. Em razão disso, a assessoria jurídica encaminhou a matéria ao poder judiciário buscando a nulidade das notificações fiscais com base no atual entendimento sobre a não incidência dos referidos tributos nos atos cooperativos. Atualmente a cooperativa procedeu com as medidas cautelares necessárias para suspensão da exigibilidade do crédito até o encerramento da discussão de mérito.

## 21. Encargos

	Legislação societária	
	2023	2022
Conta de desenvolvimento energético - CDE	1.087	961
Pesquisa e desenvolvimento - P&D	0	(13)
Programa de eficiência energética - PEE	94	521
Taxa de fiscalização de serviço de energia elétrica - TFSEE	11	11
<b>Total</b>	<b>1.192</b>	<b>1.480</b>

## 22. Passivos Regulatórios

	Legislação societária	
	2023	2022
Neutralidade da parcela "A"	87	375
Adicional de bandeiras	0	1.548
<b>Total</b>	<b>87</b>	<b>1.923</b>

### 22.1 Outros Passivos Circulantes

Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
Consumidores	4.405	1.698
Outros credores	298	902
<b>Total</b>	<b>4.703</b>	<b>2.600</b>

### 22.2 - Outros Passivos Não Circulantes

Não Circulante	Legislação societária	
	2023	2022
Capital social a restituir	1.338	1.366
<b>Total</b>	<b>1.338</b>	<b>1.366</b>

### 23. Obrigações Vinculadas à Permissão do Serviço Público

	Legislação societária	
	2023	2022
Participação e Doação - Imobilização em Serviço	743	738
Participação e Doação - Imobilização em Serviço	7.133	6.435
Valores Pendentes de Recebimento	210	214
Valores não Aplicados	191	191
<b>Total</b>	<b>8.277</b>	<b>7.578</b>

### 24. Patrimônio Líquido

	Legislação societária	
	2023	2022
Capital e reservas	40.686	37.794
<b>Total</b>	<b>40.686</b>	<b>37.794</b>

#### 24.1 Capital Social

O Capital Social em 31 de dezembro de 2023 representa R\$ 10.186 mil, e é constituído por 10.186.000 cotas-partes, conforme determina o Estatuto Social da **CERMOFUL ENERGIA**.

7	Legislação societária	
	2023	2022
Capital subscrito	10.221	10.222
Capital a integralizar	(35)	(34)
<b>Total</b>	<b>10.186</b>	<b>10.188</b>

#### 24.2 Ajuste de Avaliação Patrimonial

	Legislação societária	
	2023	2022
Ajuste avaliação patrimonial ITG 10	1.115	1.115
Provisão IRPJ/CSLL sobre Ajuste Avaliação	(379)	(379)

<b>Total</b>	<b>736</b>	<b>736</b>
--------------	------------	------------

### 24.3 Reservas de Sobras

	Legislação societária	
	2023	2022
Fundo de reserva	2.442	1.863
FATES - Fundo Assistência Técnica Educacional e Social	4.906	4.436
Fundo exp. e manutenção do sistema de distribuição	21.945	19.049
<b>Total</b>	<b>29.293</b>	<b>25.348</b>

Os fundos são constituídos, conforme as disposições estatutárias, “Título V - Gestão contábil e financeira - Capítulo I - Balanço, Fundos, Sobras e Perdas - Artigo 47 - A **CERMOFUL ENERGIA** se obriga a constituir: I - Fundo de Reserva destinado a reparar perdas ou atender ao desenvolvimento de suas atividades, constituído de 10% (dez por cento) das sobras líquidas verificadas no exercício; II – A Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social - RATES, destinado à prestação de assistência aos associados, seus familiares e seus empregados, constituído de 10% (dez por cento), das sobras líquidas do exercício; Artigo 49 - Os resultados das operações com não associados reverterão em sua totalidade, depois de descontados os impostos pertinentes, à Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social - RATES; III - O Fundo de Expansão e Manutenção do Sistema de Distribuição, priorizando a universalização dos serviços em sua área de atuação, constituído de 50% (cinquenta por cento) das sobras líquidas verificadas no exercício”.

Complementamos que: com referência ao exercício de 2022, AGO em 25 de março de 2023. R\$ 872.000,00 Clínica Médica CERMOFUL. R\$ 326.199,09 Carro da Saúde CERMOFUL. R\$ 324.000,00 Programa Amparo CERMOFUL.

### 24.4 Sobras a Distribuir

	Legislação societária	
	2023	2022
Sobras à disposição da AGO	1.738	1.522

<b>Total</b>	<b>1.738</b>	<b>1.522</b>
--------------	--------------	--------------

A Lei 5.764/71, em seu artigo 44, item II, define que as sobras apuradas no exercício depois de constituídas as provisões dos fundos estatutários, terão destinação definidas em “Assembleia Geral Ordinária”.

Caso a AGO defina a distribuição entre os associados, das sobras apuradas no exercício, o Estatuto Social define assim sua distribuição: “Artigo 45 - § 1º - As sobras líquidas, apuradas na forma deste Artigo, serão distribuídas aos Associados na proporção das operações que houverem realizado com a **CERMOFUL ENERGIA**, após a aprovação pela Assembleia Geral Ordinária, salvo decisão diversa desta”.

## 25. Ingresso/Receita Operacional

	Legislação societária	
	2023	2022
Fornecimento de energia elétrica	86.425	88.459
Ativos e passivos regulatórios	1.870	1.358
Serviços cobráveis	77	86
Doações, contr. e subvenções ao serviço concedido	2.510	1.929
Outras receitas operacionais	17.824	18.728
<b>Total</b>	<b>108.706</b>	<b>110.560</b>

### 25.1. Fornecimento de Energia Elétrica

Consumidores	Legislação societária	
	2023	2022
Residencial	25.823	24.349
Industrial	43.590	47.930
Comercial	10.726	10.404
Rural	2.565	2.238
Poder público	940	820
Iluminação pública	2.330	2.431

Serviço público	307	280
Renda não faturada	144	7
<b>Total</b>	<b>86.425</b>	<b>88.459</b>

## 25.2. Ativos e Passivos Regulatorios

	Legislação societária	
	2023	2022
Ativos e Passivos Regulatorios	1.870	1.358
<b>Total</b>	<b>1.870</b>	<b>1.358</b>

## 25.3. Serviços Cobráveis

	Legislação societária	
	2023	2022
Emissão 2ª via	0	1
Religação normal	12	12
Religação de urgência	63	71
Taxa de correio	0	0
Aferição de medidor	2	2
<b>Total</b>	<b>77</b>	<b>86</b>

## 25.4. Doações, Contribuições e Subvenções ao Serviço Concedido

	Legislação societária	
	2023	2022
Recursos CDE descontos tarifários	389	518

Recursos CDE subsidio baixa renda	212	185
Recursos CDE subvenção densidade	1.345	1.226
Recursos CDE subvenção geração distribuída	564	0
<b>Total</b>	<b>2.510</b>	<b>1.929</b>

## 25.5. Outros Ingressos/Receitas Operacionais

	Legislação societária	
	2023	2022
Receita Aluguel de Postes	1.880	1.649
Receita Construção	15.538	16.560
Outros	407	519
<b>Total</b>	<b>17.825</b>	<b>18.728</b>

## 26. Deduções da Receita Operacional

	Legislação societária	
	2023	2023
ICMS	12.656	15.984
PIS/PASEP	34	31
COFINS	158	142
Encargos setoriais	12.096	15.795
<b>Total</b>	<b>24.944</b>	<b>31.952</b>

## 27. Energia Elétrica Comprada para Revenda

Suprimento	Quantidade MWh		Legislação societária	
	2023	2022	2023	2022
Celesc Distribuição S.A.	164.221	153.282	40.303	37.715
<b>Total</b>		<b>153.282</b>	<b>40.303</b>	<b>37.715</b>

## 28. Despesas Operacionais

	Legislação societária	
	2023	2022
Custos operacionais	19.560	34.433
<b>Total</b>	<b>19.560</b>	<b>34.433</b>

### 28.1. Despesas de Pessoal

	Legislação societária
--	-----------------------

	2023	2022
Remunerações	5.417	4.919
Administradores	706	707
Encargos sociais	1.921	1.829
Auxílio alimentação	710	674
Convênio assistencial e outros benefícios	431	417
Outros	-19	8
<b>Total</b>	<b>9.167</b>	<b>8.554</b>

## 28.2. Outras Despesas Operacionais

	Legislação societária	
	2023	2022
Material	1.947	1.058
Serviços de terceiros	4.325	3.683
Depreciação e amortização	2.452	2.217
Seguros	51	38
Tributos	355	336
Arrendamento e aluguéis	24	23
<b>Total</b>	<b>9.154</b>	<b>7.355</b>

## 28.3. Gastos Diversos

	Legislação societária	
	2023	2022
Custo de construção	16.560	16.560
Outros	664	727
<b>Total</b>	<b>16.202</b>	<b>17.287</b>

## 28.4. Outras Despesas

	Legislação societária	
	2023	2022
Doações, Contribuições e Subvenções	109	107
Perdas na Alienação e Desativação de Bens	146	154



Provisão para Litígios Trabalhistas	502	437
Outros	(140)	539
<b>Total</b>	<b>617</b>	<b>1.237</b>

## 29. Resultado Financeiro

	Legislação societária	
	2023	2022
Ingresso/Receita financeira	1.701	1.182
Dispêndio/Despesa financeira	(3.087)	(1.188)
<b>Total</b>	<b>(1.386)</b>	<b>(6)</b>

### 29.1 Ingresso/Receitas Financeiras

	Legislação societária	
	2023	2022
Multas e Juros por Atraso no Recebimento	362	381
Rendimentos de aplicações financeiras	177	290
Outras receitas financeiras	335	511
<b>Total</b>	<b>874</b>	<b>1.182</b>

### 29.2 Dispêndio/Despesas Financeiras

	Legislação societária	
	2023	2022
IPCA neutralidade	7	10
Multas e acréscimos moratórios	2	1
Juros sobre financiamentos	3.006	985
Outras despesas financeiras	72	192
<b>Total</b>	<b>3.087</b>	<b>1.188</b>

## 30. Reconciliação das Taxas Efetivas e Nominais da Provisão para o Imposto de Renda e Contribuição Social

No cálculo das provisões para imposto de renda e contribuição social foi aplicado o disposto na legislação fiscal e a Lei 5.764/71, que define as operações com associados e não associados.

	Legislação societária
--	-----------------------

	2023	2022
Operações com associados	80.894	82.823
Operações com não associados	5.531	5.636
<b>Total</b>	<b>86.425</b>	<b>88.459</b>

A reconciliação das taxas efetivas e nominais, utilizadas para cálculo das provisões para imposto de renda e a contribuição social estão demonstradas a seguir:

### 30.1. Sobras Antes do IRPJ e CSLL

	Legislação societária	
	2023	2022
<b>Sobras antes do IR e CSLL</b>	<b>6.933</b>	<b>6.454</b>
Adições	8	8
Exclusões	5.793	5.074
<b>Base Tributada</b>	<b>1.148</b>	<b>1.388</b>
Imposto de renda calculado (15% + 10% s/adicional)	263	319
Contribuição social calculada (9%)	103	125
<b>Imposto e contribuição social</b>	<b>366</b>	<b>444</b>

Foram apurados os tributos acima, elencados às operações com não associados no exercício de 2023, apresentando base tributável de **R\$ 1.148 mil**.

### 31. Participação nos Resultados

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade não possui nenhum programa de participação nos resultados e/ou sobras direcionadas aos empregados.

### 32. Plano Previdenciário e Outros Benefícios aos Empregados

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade concedeu aos seus empregados, os seguintes benefícios em 2023:

	Legislação societária	
	2023	2022
Plano de saúde	359	344
Seguro de vida	72	71
Vale alimentação	710	674
Cursos, treinamentos e outros	67	55
Outros	1	2
<b>Total</b>	<b>1.209</b>	<b>1.146</b>

### 33. Transações com Partes Relacionadas

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade não efetuou transações com partes relacionadas no exercício de 2023, por não possuir controle acionário em empresas controladas.

As cotas partes por abertura de conta corrente e operações de crédito com a Cooperativa de Crédito de Jacinto Machado - Sicoob/SC e Sicredi Sul SC, foram subscritas e integralizadas na forma estabelecida pelo estatuto social e na forma da legislação cooperativista.

### 34. Instrumentos Financeiros

#### a) Considerações Gerais

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade avalia que os riscos são mínimos, pois não existe concentração de parte contrária, e as operações são realizadas com bancos de reconhecida solidez dentro dos limites aprovados pelo Conselho de Administração.

#### b) Concentração de Risco de Crédito

Parte substancial das vendas de serviços é bastante pulverizada a um grande número de consumidores. No caso desses consumidores, o risco de crédito é mínimo, devido à grande carteira e aos procedimentos de controle, os quais monitoram esse risco.

Os créditos de liquidação duvidosa estão adequadamente cobertos por provisão para fazer em face de eventuais perdas na realização destes.

#### c) Moeda Estrangeira

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade não utilizou operações com moeda estrangeira no exercício de 2022.

#### **d) Riscos de Liquidez**

O risco de liquidez é medido pela capacidade da cooperativa cumprir com suas obrigações de curto, médio e longo prazos, tendo presente a sua estrutura de reservas financeiras, de ativos e linhas de crédito disponíveis para captação de novos recursos e principalmente de fluxo de caixa.

Na data base das demonstrações contábeis o Índice Liquidez Corrente e Liquidez Geral eram de 1,20 e 0,74 respectivamente. Estes índices mostram a solidez financeira da **CERMOFUL ENERGIA** na atualidade em função da recuperação de receitas e administração dos recursos disponíveis conforme o seu fluxo de caixa.

#### **35. Programa de recuperação fiscal - REFIS**

A **CERMOFUL ENERGIA** - Cooperativa Fumacense de Eletricidade não utiliza o REFIS - Programa de Recuperação Fiscal, destinado à regularização de créditos da União decorrentes de débitos de pessoas jurídicas, relativos aos tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e pelo Instituto Nacional de Seguro Social - INSS.

#### **36. Seguros**

A especificação por modalidade de risco e data de vigência dos principais seguros está demonstrada a seguir:

<b>Riscos</b>	<b>Vigência</b>	<b>Importância segurada</b>
Imóveis - Incêndio, Explosão, Fumaça e Queda de Aeronaves	16/03/2024	4.500
Imóveis - Perda de Aluguel	16/03/2024	10
Imóveis - Danos Elétricos	16/03/2024	30
Imóveis - Impacto de Veículos	16/03/2024	250

Imóveis - Quebra de Vidros	16/03/2024	20
Imóveis - Responsabilidade Civil	16/03/2024	20

Riscos	Vigência	Importância segurada
Imóveis - Responsabilidade Civil - Empregador	16/03/2024	15
Imóveis - Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado e Granizo	16/03/2024	250
Veículos - Frota 16 Veículos	24/07/2024	Valor Referenciado (VMR)
Veículos - Danos Materiais	24/07/2024	4.000
Veículos - Danos Corporais	24/07/2024	4.000
Veículos - Danos Morais	24/07/2024	800
Veículos - Morte	24/07/2024	240
Veículos - Invalidez	24/07/2024	240
Veículos - Carta Verde - Danos Materiais	24/07/2024	US\$ 100
Veículos - Carta Verde - Danos Corporais	24/07/2024	US\$ 200

**Incêndio - Imóveis:** Cobertura contra incêndios nas edificações e/ou imóveis próprios ou alugados da **CERMOFUL ENERGIA** e estoques dentro do prédio.

**Perda ou Pagamento de Aluguel a Terceiros:** Visa cobrir eventuais danos ocorridos na estrutura de edificações e/ou imóveis, próprios ou alugados, pela **CERMOFUL ENERGIA**, ocorrendo à paralisação das atividades.

**Vendaval/Fumaça:** Cobertura contra vendavais, fumaça e outros na estrutura de edificações e/ou imóveis, próprios ou alugados, da **CERMOFUL ENERGIA**.

**Veículos - Frota:** Cobertura total dos veículos operacionais com maior risco de acidente da **CERMOFUL ENERGIA**.

**Veículos - Terceiros:** Cobertura dos veículos operacionais da **CERMOFUL ENERGIA** contra terceiros.

**Veículos - Morte e Invalidez:** Cobertura dos veículos operacionais da **CERMOFUL ENERGIA** em caso de morte e invalidez permanente.

**Veículos - Danos Morais:** Cobertura dos veículos da **CERMOFUL ENERGIA** para possíveis acidentes com terceiros, que possam ocasionar danos morais.

### 37. Eventos Subsequentes

Os eventos subsequentes que podem causar impacto na posição patrimonial e financeira, no resultado e nas atividades futuras da **CERMOFUL ENERGIA** são:

- a) Manutenção da queda do subsídio na compra de energia elétrica;
- b) Migração de significativo número de consumidores ao mercado livre.