

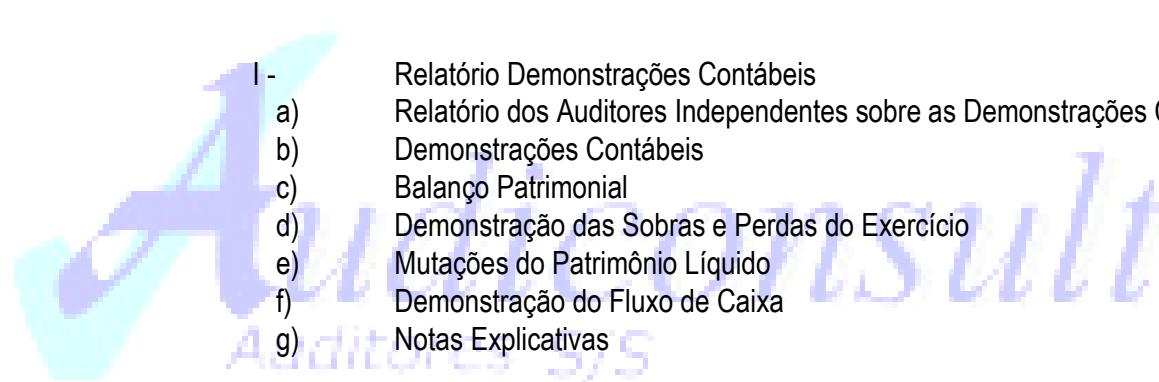
**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

São José (SC), 10 de fevereiro de 2025.

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

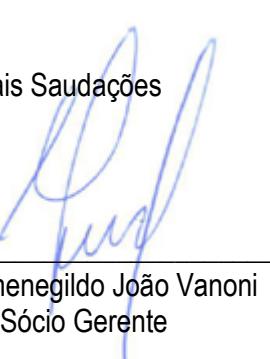
Prezados Senhores:

Concluindo os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA SANTA MARIA - CODESAM**, correspondentes ao exercício de 2024, encaminhamos o Relatório de Auditoria, contendo:

- 
- I -
    - a) Relatório Demonstrações Contábeis
    - b) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis
    - c) Demonstrações Contábeis
    - d) Balanço Patrimonial
    - e) Demonstração das Sobras e Perdas do Exercício
    - f) Mutações do Patrimônio Líquido
    - g) 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

**AUDICONULT**  
**AUDICONULT 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 2024 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 2024, 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**

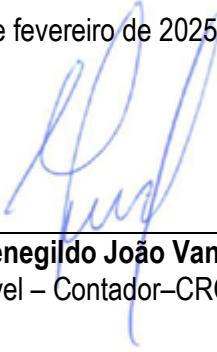
**Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

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), 10 de fevereiro de 2025.

  
Hermenegildo João Vanoni  
Sócio Responsável – Contador-CRC-SC 14.874/0-7

**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 2024 e 31 de Dezembro de 2023**

**I - Balanço Patrimonial**

Valores em Reais

<b>ATIVO</b>	<b>NE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Circulante</b>		<b>16.202.010,33</b>	<b>23.063.890,67</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	10.303.483,77	19.223.685,94
Contas a Receber - Consumidores	7	1.820.510,07	2.537.807,30
Impostos e Contribuições Sociais	8	1.324.940,53	621.612,04
Estoques	9	62.542,03	58.370,60
Ativos Financeiros Setoriais	10	2.215.780,63	451.003,03
Despesas Pagas Antecipadamente	11	7.099,67	5.119,55
Outros Créditos	12	467.653,63	166.292,21
<b>Não Circulante</b>		<b>14.616.769,16</b>	<b>10.729.980,20</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>5.430.868,56</b>	<b>1.049.172,84</b>
Impostos e Contribuições Sociais	8	772.882,23	783.233,74
Ativo Indenizável da Permissão	13	266.501,88	265.939,10
Creditos Junto a Ceesam	14	4.391.484,45	0,00
<b>Investimentos</b>	<b>15</b>	<b>132.512,69</b>	<b>118.647,54</b>
<b>Intangível</b>	<b>13</b>	<b>9.053.387,91</b>	<b>9.562.159,82</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>30.818.779,49</b>	<b>33.793.870,87</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>NE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Circulante</b>		<b>4.898.573,20</b>	<b>5.740.333,28</b>
Fornecedores	16	573.009,11	979.586,68
Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas	17	410.123,66	345.232,08
Empréstimos e Financiamentos	18	1.217.893,44	1.175.995,37
Impostos e Contribuições Sociais	19	117.982,35	133.917,84
Passivos Financeiros Setoriais	20	1.661.253,36	956.306,90
Outras Contas a Pagar	21	918.311,28	2.149.294,41
<b>Não Circulante</b>		<b>2.723.858,69</b>	<b>3.800.975,39</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>		<b>2.723.858,69</b>	<b>3.800.975,39</b>
Empréstimos e Financiamentos	18	2.638.769,02	3.723.985,32
Impostos e Contribuições Sociais Diferidos	19	3.857,48	7.906,68
Obrigações Vinculadas a Concessão	22	81.232,19	69.083,39
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>23.196.347,60</b>	<b>24.252.562,20</b>
Capital Social	23	11.913.649,98	10.095.373,45
Reservas de Capital	24	1.261.497,78	1.261.497,78
Reservas de Reavaliação	25	7.488,05	15.348,27
Reservas de Sobras e Lucros	26	9.619.725,60	11.059.869,24
Fundo de Reserva		2.104.904,72	2.104.904,72
FATES		1.206.243,18	1.887.332,29
Fundo de Investimento		6.308.577,70	6.729.149,55
Fundo de Regulação		0,00	338.482,68
Sobras a Disposição da AGO	27	393.986,19	1.820.473,46
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>30.818.779,49</b>	<b>33.793.870,87</b>

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



Cooperativa de Distribuição de Energia  
Elétrica Santa Maria - CODESAM  
CNPJ nº11.810.343/0001-38 - IE nº256.078.637  
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 2024 e 31 de Dezembro de 2023**  
**II - Demonstração das Sobras ou Perdas do Exercício**

	NE	2024	2023	Valores em Reais
<b>(+) Ingresso e Receita Operacional</b>		<b>21.835.251,61</b>	<b>32.300.898,59</b>	
Fornecimento de Energia Elétrica	28	20.358.673,39	31.403.433,10	
Outros Ingressos e Receitas Operacionais	29	1.476.578,22	897.465,49	
<b>(-) Deduções do Ingresso e Receita Operacional</b>	30	<b>4.604.739,18</b>	<b>5.273.975,50</b>	
<b>(=) Ingresso e Receita Operacional Líquida</b>		<b>17.230.512,43</b>	<b>27.026.923,09</b>	
<b>(-) Dispêndio e Custo do Serviço de Energia Elétrica</b>		<b>14.735.647,81</b>	<b>23.189.192,26</b>	
Energia Comprada para Revenda	31	10.923.581,63	19.848.201,68	
Custo da Distribuição de Energia Elétrica	32	3.812.066,18	3.340.990,58	
<b>(=) Resultado Operacional Bruto</b>		<b>2.494.864,62</b>	<b>3.837.730,83</b>	
<b>(-) Dispêndios e Despesas Operacionais</b>	33	<b>3.000.253,47</b>	<b>2.003.693,80</b>	
Dispêndios e Despesas Gerais e Administrativas		2.845.336,34	1.933.438,38	
Pessoal e Administradores		1.140.019,80	1.105.898,83	
Material		38.603,81	10.157,40	
Serviços de Terceiros		422.320,07	357.278,99	
Depreciação e Amortização		887,61	5.252,32	
Tributos		24.045,00	28.459,60	
Doações, Contribuições e Subvenções		1.219.460,05	426.391,24	
Outros Dispêndios/Despesas e Ingressos/Receitas Operacionais		154.917,13	70.255,42	
<b>(=) Resultado do Serviço</b>		<b>(505.388,85)</b>	<b>1.834.037,03</b>	
<b>(+) Resultado Financeiro</b>		<b>(326.282,17)</b>	<b>73.854,21</b>	
Ingressos e Receitas Financeiras	34	526.307,89	1.149.446,40	
Investimentos Avaliados pelo Custo	35	31.256,45	34.222,49	
Dispêndios e Despesas Financeiras	36	(883.846,51)	(1.109.814,68)	
<b>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ/CSLL</b>		<b>(831.671,02)</b>	<b>1.907.891,24</b>	
<b>(-) Provisão para IRPJ</b>	37	<b>160.114,60</b>	<b>277.805,90</b>	
<b>(-) Provisão para CSLL</b>	37	<b>66.281,25</b>	<b>108.650,13</b>	
<b>(=) Resultado Líquido do Exercício</b>		<b>(1.058.066,87)</b>	<b>1.521.435,21</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 2024 e 31 de Dezembro de 2023**

**III - Sobras a Disposição da AGO**

	2024	2023
--	------	------

**Resultado Líquido do Exercício**

Lucro Líquido do Exercício	538.370,94	886.771,11
Perda/Sobra Líquida do Exercício	(1.596.437,81)	634.664,10
Soma	(1.058.066,87)	1.521.435,21

**Destinações Estatutárias**

**FATES**

* 100% do Lucro Líquido (§ 4º do Art. 87º)	538.370,94	886.771,11
* 5% das Sobras Líquidas (alínea <b>b</b> do Art. 28º)	0,00	31.733,21
Soma	538.370,94	918.504,32

**Fundo de Reserva**

* 10% das Sobras Líquidas (alínea <b>a</b> do Art. 28º)	0,00	63.466,41
---	------	-----------

**Fundo de Expansão e Manutenção do Sistema**

* 50% das Sobras Líquidas - Estatuto	0,00	317.332,05
--------------------------------------	------	------------

Total das Destinações Estatutárias	538.370,94	1.299.302,78
(+) Realização da Reserva de Reavaliação	11.909,42	12.578,97
(+) Utilização de Reservas (FATES)	1.219.460,05	426.391,24
(+) Reversão de Reservas de Sobras e Lucros	759.054,53	1.159.370,81
Sobras Líquidas a Disposição da AGO	393.986,19	1.820.473,46

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 2024 e 31 de Dezembro de 2023**  
**IV - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

Mutações	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva de Reavaliação	Fundo de Reserva	Reservas de Sobras			FATES	Sobras ou Perdas Acumuladas	Valores em Reais
					Fundo de Regulação	Fundo de Investimento	Totais			
Saldo em 31/12/2022	10.370.084,90	1.261.497,78	23.650,39	2.023.418,66	1.070.398,32	6.839.272,68	1.395.219,21	1.863.747,61	24.847.289,55	
<u>Aumento de Capital:</u>										
- 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								918.504,32	1.521.435,21	1.521.435,21
Destinações Estatutárias			63.466,41			317.332,04			-1.299.302,77	-
Saldo em 31/12/2023	10.095.373,45	1.261.497,78	15.348,27	2.104.904,72	338.482,68	6.729.149,55	1.887.332,29	1.820.473,46	24.252.562,20	
<u>Aumento de Capital:</u>										
- Por Integralização de Quotas	4.602,00									4.602,00
Devolução de Capital	-6.798,93									(6.798,93)
Reservas Temporárias										-
Destinação do Resultado - AGO	1.820.473,46								-1.820.473,46	-
Realização Reserva de Reavaliação			-7.860,22						11.909,42	4.049,20
Reversão de Reservas de Sobras e Lucros					-338.482,68	-420.571,85			759.054,53	-
Utilização de Reservas							-1.219.460,05		1.219.460,05	-
Resultado Líquido do Exercício								-1.058.066,87	(1.058.066,87)	
Destinações Estatutárias								538.370,94	-538.370,94	-
Saldo em 31/12/2024	11.913.649,98	1.261.497,78	7.488,05	2.104.904,72	0,00	6.308.577,70	1.206.243,18	393.986,19	23.196.347,60	

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 2024 e 31 de Dezembro de 2023**  
**V - Demonstração do Fluxo de Caixa**

	Valores em Reais	
	2024	2023
<b>1. ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>-1.058.066,87</b>	<b>1.521.435,21</b>
<b>Despesas/Receitas que não Afetam o Caixa</b>	<b>599.464,26</b>	<b>617.802,84</b>
Depreciação	599.464,26	617.802,84
<b>Variações no Ativo</b>	<b>-6.439.454,77</b>	<b>2.882.856,50</b>
Consumidores	717.297,23	301.912,06
Impostos e Contribuições Sociais	-692.976,98	886.037,35
Outros Créditos	-301.361,42	1.511.187,41
Ativos Financeiros Setoriais	-1.764.777,60	197.148,55
Estoques	-4.171,43	-14.396,43
Despesas Pagas Antecipadamente	-1.980,12	967,56
Créditos junto a Ceesam	-4.391.484,45	0,00
<b>Variações no Passivo</b>	<b>-871.509,35</b>	<b>1.199.944,91</b>
Fornecedores	-406.577,57	-255.730,61
Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas	64.891,58	18.083,16
Impostos e Contribuições Sociais	-15.935,49	5.039,65
Passivos Financeiros Setoriais	717.095,26	139.532,68
Outras Contas a Pagar	-1.230.983,13	1.293.020,03
<b>TOTAL DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-7.769.566,73</b>	<b>6.222.039,46</b>
<b>2. ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Investimento	-13.865,15	-17.142,06
Imobilizado/Intangível	-91.255,13	-202.337,68
<b>TOTAL DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>-105.120,28</b>	<b>-219.479,74</b>
<b>3. ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
Empréstimos/Financiamentos	-1.043.318,23	3.622.138,71
Reversão de Capital não Resgatado	0,00	18.019,65
Capital Social	-2.196,93	-2.138.459,06
<b>TOTAL ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>-1.045.515,16</b>	<b>1.501.699,30</b>
<b>4. TOTAL DOS EFEITOS NO CAIXA (1+2+3)</b>	<b>-8.920.202,17</b>	<b>7.504.259,02</b>
Saldo Inicial de Caixa	19.223.685,94	11.719.426,92
Saldo Final de Caixa	10.303.483,77	19.223.685,94
<b>Variação no Caixa</b>	<b>-8.920.202,17</b>	<b>7.504.259,02</b>

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



## VI - 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 instalada no município de Benedito Novo no estado de Santa Catarina.

No decorrer do exercício social de 2024, 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 à 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.

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 INFRACOOP 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.
- c) Implantação de Controle de Almoxarifados, 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 nºs 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 nº 815/94 e Resolução ANEEL nº 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 devam 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 2024 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 2023.

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

As demonstrações contábeis foram auditadas entre o período de 03 a 07 de fevereiro de 2025. Foram apresentadas e aprovadas na reunião do conselho administrativo realizada em dia 10 de fevereiro de 2025 na qual também permitiu sua publicação. Serão apresentadas juntamente com a prestação de contas na Assembleia Geral Ordinária a ser realizada em 23 de março de 2025

#### **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\$).

**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 há 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.



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

**5.4. 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.

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 2024 a empresa foi tributada pelo lucro real.

**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

Composição de Caixa e Equivalentes de Caixa:

Contas	2024	2023
<b>Caixa</b>	<b>33.400,79</b>	<b>1.748,89</b>
Dinheiro em Espécie	33.400,79	1.748,89
<b>Contas Bancárias a Vista</b>	<b>324.440,16</b>	<b>727.301,53</b>
Caixa Econômica Federal	4.090,50	5.699,17
Banco do Brasil	405,44	232,16
Bradesco SP I	1.445,64	49.255,47
Bradesco SP II	77.831,30	25.250,25
Banco Bradesco	0,00	319,52
Viacredi	16.098,54	9.414,64
Sicoob	224.568,74	637.130,32
<b>Aplicações no Mercado Aberto</b>	<b>9.945.642,82</b>	<b>18.494.635,52</b>
Aplicação Banco do Brasil	630.113,53	93.075,42
Aplicação Bradesco SP	10.044,23	0,00
Aplicação Bradesco	0,00	1.379.006,30
Aplicação Caixa Econômica Federal	274,13	751.179,14
Aplicação Viacredi	189.250,73	1.823.531,65
Aplicação Sicoob (Conta Vinculada)	4.994,75	180.899,68
Aplicação Sicoob	9.110.965,45	14.266.943,33
<b>Total</b>	<b>10.303.483,77</b>	<b>19.223.685,94</b>

## 7. Consumidores

Composição das contas a receber em 31 de dezembro, representada por consumidores faturados:

Consumidor	2024	2023
	Circulante	
Residencial	206.762,94	187.575,09
Industrial	1.288.691,86	1.951.699,24
Comércio e Serviços	29.723,00	22.798,50
Rural	31.132,21	32.467,27
Poder Público	4.373,49	8.546,74
Iluminação Pública	16.880,71	16.502,14
Serviço Público	746,38	952,58
<b>Sub-Total</b>	<b>1.578.310,59</b>	<b>2.220.541,56</b>
Encargos Financeiros	4.319,02	18.144,61
Renda não Faturada	237.880,46	299.121,13
<b>Total</b>	<b>1.820.510,07</b>	<b>2.537.807,30</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.



## 8. Tributos e Contribuições Sociais Compensáveis

Os tributos a compensar referem-se:

Descrição	2024		2023	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
ICMS a Compensar	1.043.153,24	0,00	175.251,27	0,00
IRRF a Compensar	43.807,00	0,00	155.648,51	0,00
COFINS a Recuperar	0,00	765.995,12	0,00	765.995,12
ICMS a Compensar Ativo Imobilizado	15.979,08	6.887,11	19.592,51	17.238,62
CSRF Órgão Público	1.192,23	0,00	0,00	0,00
IRPJ a Compensar	30.090,29	0,00	13.262,97	0,00
CSLL a Compensar	12.707,41	0,00	6.967,88	0,00
IRPJ a Restituir	0,00	0,00	238.266,62	0,00
CSLL a Restituir	0,00	0,00	12.022,56	0,00
Impostos a Restituir	0,00	0,00	599,72	0,00
Perdcomp a Restituir	178.011,28	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.324.940,53</b>	<b>772.882,23</b>	<b>621.612,04</b>	<b>783.233,74</b>

## 9. Estoques

Composição dos estoques no Ativo Circulante:

Contas	2024	2023
<b>Estoques</b>	<b>62.542,03</b>	<b>58.370,60</b>
<b>Almoxarifado</b>	<b>62.542,03</b>	<b>58.370,60</b>
Almoxarifado de Serviço	62.542,03	58.370,60

## 10. Ativos Financeiros Setoriais

Composição dos Ativos Financeiros Setoriais no Ativo Circulante:

Contas	2024	2023
<b>Ativos Financeiros Setoriais</b>	<b>2.215.780,63</b>	<b>451.003,03</b>
Ativos em Constituição	135.406,45	157.884,56
Ativos em Amortização	2.080.374,18	293.118,47

## 11. Despesas Pagas Antecipadamente

Composição das Despesas Pagas Antecipadamente no Ativo Circulante:

Bem Segurado	Apólice	Vigência		Valor	Valor Apropriado	Saldo R\$
		Inicio	Final			
<b>Edificações</b>						
SUBESTAÇÃO	23.18.0099939.21	30/03/2024	30/03/2025	R\$ 28.707,45	21.607,78	R\$ 7.099,67
<b>Total ano 2024</b>						<b>R\$ 7.099,67</b>
<b>Total ano 2023</b>						<b>R\$ 5.119,55</b>



## 12. Outros Créditos

Composição de Outros Créditos:

Contas	2024	2023
<b>Outros Créditos</b>	<b>467.653,63</b>	<b>166.292,21</b>
Adiantamentos a Empregados e Diretores	1.492,03	2.517,86
Adiantamentos a Fornecedores	85.951,59	79.895,82
Aluguéis a Receber	2.700,00	2.700,00
Ressarcimento CDE	257.816,18	4.268,45
Taxa Conexão a Receber	0,00	0,00
Pagamento Antecipado PROINFA	55.054,48	55.189,28
Serviços a Receber	64.639,35	8.451,54
Cheques a Receber	0,00	13.269,26

## 13. Ativo Indenizável da Permissão e Intangível

Composição do Ativo Indenizável Permissão e Intangível em 31 de dezembro:

Composição do Ativo Intangível	2024			2023
	Custo	(-) Depreciação	Residual	Residual
<b>Distribuição</b>	<b>15.337.670,52</b>	<b>-6.287.006,01</b>	<b>9.053.387,91</b>	<b>9.562.159,82</b>
<b>Linhas Redes e Subestações</b>	<b>15.337.670,52</b>	<b>-6.287.006,01</b>	<b>9.053.387,91</b>	<b>9.562.159,82</b>
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>14.127.417,63</b>	<b>-6.287.006,01</b>	<b>7.840.411,62</b>	<b>8.430.396,76</b>
Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00
Estrada de Acesso	19.000,00	-9.124,37	9.875,63	10.635,63
Máquinas e Equipamentos	12.830.299,22	-5.347.764,25	7.482.534,97	7.950.361,44
Veículos	1.278.118,41	-930.117,39	348.001,02	469.399,69
<b>Imobilizado em Curso</b>	<b>1.210.252,89</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210.252,89</b>	<b>1.128.152,05</b>
Máquinas e Equipamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Material em Depósito	1.210.252,89	0,00	1.210.252,89	1.128.152,05
<b>Administração</b>	<b>36.304,01</b>	<b>-33.580,61</b>	<b>2.723,40</b>	<b>3.611,01</b>
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>36.304,01</b>	<b>-33.580,61</b>	<b>2.723,40</b>	<b>3.611,01</b>
Máquinas e Equipamentos	36.304,01	-33.580,61	2.723,40	3.611,01
<b>Total do Intangível</b>	<b>15.373.974,53</b>	<b>-6.320.586,62</b>	<b>9.053.387,91</b>	<b>9.562.159,82</b>
<b>Ativo Indenizável Permissão (1)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.501,88</b>	<b>265.939,10</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.

### 13.1. 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 2023 foi R\$ 617.802,84 (seiscentos e dezessete mil oitocentos e dois reais e oitenta e quatro centavos). Já no ano de 2024 foi R\$ 599.464,26 (quinhentos e noventa e nove mil quatrocentos e sessenta e quatro reais e vinte e seis centavos).



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

#### **14. Créditos junto a Ceesam**

Composição dos Créditos junto a Ceesam em 31 de dezembro:

Contas	2024	2023
<b>Outros Créditos</b>	<b>4.391.484,45</b>	<b>0,00</b>
Créditos junto a Cooperativa Geradora (2)	4.391.484,45	0,00

*Nota (2) Corresponde a repasses financeiros para a Cooperativa Geradora de Energia Elétrica e Desenvolvimento Santa Maria Ceesam. Valores a serem cobrados ao longo dos próximos anos sem acréscimo financeiro.*

#### **15. Investimentos**

Composição das Participações Societárias em 31 de dezembro:

INVESTIMENTOS	2024	2023
<b>Custo de Aquisição</b>	<b>132.512,69</b>	<b>118.647,54</b>
SICOOB	128.916,01	115.558,93
VIACREDI	3.596,68	3.088,61
<b>Total de Investimentos</b>	<b>132.512,69</b>	<b>118.647,54</b>

#### **16. Fornecedores**

Composição das obrigações com fornecedores em 31 de dezembro:

Obrigações	2024	2023
<b>Circulante</b>	<b>Circulante</b>	<b>Circulante</b>
Fornecedores de Energia Elétrica	550.000,00	953.359,86
Fornecedores de Materiais e Serviços	23.009,11	26.226,82
<b>Soma</b>	<b>573.009,11</b>	<b>979.586,68</b>

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

Composição da Folha de Pagamento e Provisões Trabalhistas em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
<b>Folha de Pagamento Líquida</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Diretores	19.994,82	18.911,23
Empregados	58.177,00	52.173,93
<b>Soma</b>	<b>78.171,82</b>	<b>71.085,16</b>
<b>Tributos e Contribuições Retidos</b>		
IRRF	64.800,09	58.606,36
<b>Soma</b>	<b>64.800,09</b>	<b>58.606,36</b>
<b>Obrigações Estimadas</b>		
Provisão de Férias e Encargos Sociais	267.151,75	215.540,56
<b>Soma</b>	<b>267.151,75</b>	<b>215.540,56</b>
<b>TOTAL</b>	<b>410.123,66</b>	<b>345.232,08</b>



## 18. Empréstimos e Financiamentos

Composição dos Empréstimos e Financiamentos em 31 de dezembro:

Instituição	Finalidade	Índice de Correção	Juros	Parcelas	Vencimento	2024		2023						
						Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante					
<b>Financiamentos</b>														
<b>Empréstimos</b>														
Sicob II	Giro	Pré-fixado	7,44% a.a.	101.491,12	25/02/2028	1.217.893,44	2.638.769,02	1.175.995,37	3.723.985,32					
<b>Soma</b>						<b>1.217.893,44</b>	<b>2.638.769,02</b>	<b>1.175.995,37</b>	<b>3.723.985,32</b>					
<b>Total</b>						<b>1.217.893,44</b>	<b>2.638.769,02</b>	<b>1.175.995,37</b>	<b>3.723.985,32</b>					

## 19. Tributos e Contribuições Sociais

Composição dos Tributos e Contribuições Sociais em 31 de dezembro:

Descrição	2024		2023	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
<b>Impostos</b>				
IRRF a Recolher	361,67	0,00	324,00	0,00
CSRF a Recolher	1.207,30	0,00	1.108,12	0,00
ISS a Recolher	211,52	0,00	338,91	0,00
CSLL a Recolher	8.033,71	0,00	14.346,28	0,00
IRPJ a Recolher	20.059,40	0,00	36.372,50	0,00
Provisão para IRPJ e CSLL (3)	0,00	3.857,48	0,00	7.906,68
<b>Soma</b>	<b>29.873,60</b>	<b>3.857,48</b>	<b>52.489,81</b>	<b>7.906,68</b>
<b>Contribuições Sociais</b>				
INSS a Recolher	66.568,76	0,00	61.511,75	0,00
FGTS a Recolher	19.889,92	0,00	18.403,82	0,00
PIS sobre Folha a Recolher	1.650,07	0,00	1.512,46	0,00
<b>Soma</b>	<b>88.108,75</b>	<b>0,00</b>	<b>81.428,03</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>117.982,35</b>	<b>3.857,48</b>	<b>133.917,84</b>	<b>7.906,68</b>

Nota (3): 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

Composição dos Passivos Financeiros Setoriais no Ativo Circulante:

Contas	2024	2023
<b>Passivos Financeiros Setoriais</b>	<b>1.661.253,36</b>	<b>956.306,90</b>
Encargos Setoriais	457.058,54	424.990,11
Passivos em Constituição	276.504,84	146.395,36
Passivos em Amortização	120.754,90	0,00
Outros CFT - Passivos	806.935,08	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

Composição de Outras Contas a Pagar em 31 de dezembro:

Obrigações	2024	2023
	Circulante	Circulante
<b>Outras Obrigações</b>	<b>918.311,28</b>	<b>2.149.294,41</b>
Adiantamentos Diversos	699.324,03	594.742,80
Convênio Iluminação Pública	30.518,02	25.721,34
Demais Convênios	2.913,60	5.413,50
Credito Fatura de Energia	160,15	84,49
Capital a Pagar	579,98	1.358.925,04
Recebimentos a Identificar	0,00	1.452,54
Bônus Reducao Voluntária	22.296,67	0,00
Energia Eletrica Rec Duplicidade	595,79	1.031,66
Contratos a Pagar	161.923,04	161.923,04
<b>Total</b>	<b>918.311,28</b>	<b>2.149.294,41</b>

## 22. Obrigações Vinculadas à Distribuição de Energia Elétrica

Composição das Obrigações Vinculadas à Distribuição de Energia Elétrica em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Obrigações Vinculadas	Não Circulante	Não Circulante
Participação Financeira do Consumidor	58.930,33	43.776,49
Doações Destinadas a Investimentos	43.287,16	43.287,16
(-) Amortização Acumulada	(20.985,30)	(17.980,26)
<b>TOTAL</b>	<b>81.232,19</b>	<b>69.083,39</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 2023 o capital social estava 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). Já no ano de 2024 o capital social está representado pelo valor totalmente integralizado, correspondendo à participação de 1.279 (um mil duzentos e setenta e nove) associados, no total de R\$ 11.913.649,98 (onze milhões novecentos e treze mil seiscentos e quarenta e nove reais e noventa e oito centavos).



## 24. Reservas de Capital

Composição das Reservas de Capital em 31 de dezembro:

Reservas de Capital	2024	2023
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>

## 25. Reserva de Reavaliação

Composição das Reservas de Reavaliação em 31 de dezembro:

Reservas de Reavaliação	2024	2023
<b>Saldo Inicial</b>	<b>23.254,95</b>	<b>35.833,92</b>
(-) Provisão de 34% para IRPJ e CSLL	3.857,48	7.906,68
(-) Realização no ano (3)	11.909,42	12.578,97
<b>Saldo Final</b>	<b>7.488,05</b>	<b>15.348,27</b>

Nota (4): 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:

FATES	2024	2023
<b>Saldo Anterior</b>	<b>1.887.332,29</b>	<b>1.395.219,21</b>
(-) Realização	1.219.460,05	426.391,24
+ Acréscimo Apurado	538.370,94	918.504,32
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>1.206.243,18</b>	<b>1.887.332,29</b>
Fundo de Reserva		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>2.104.904,72</b>	<b>2.023.418,66</b>
+ Acréscimo Apurado	0,00	81.486,06
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>2.104.904,72</b>	<b>2.104.904,72</b>
Fundo de Investimento		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>6.729.149,55</b>	<b>6.839.272,68</b>
(-) Realização	420.571,85	427.455,17
+ Acréscimo Apurado	0,00	317.332,04
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>6.308.577,70</b>	<b>6.729.149,55</b>
Fundo de Regulação		
<b>Saldo Anterior</b>	<b>338.482,68</b>	<b>1.070.398,32</b>
(-) Realização	338.482,68	731.915,64
<b>Saldo a Utilizar</b>	<b>0,00</b>	<b>338.482,68</b>
<b>Total de Reservas de Lucros</b>	<b>9.619.725,60</b>	<b>11.059.869,24</b>



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

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 foi capitalizada conforme destinação da Assembleia Geral Ordinária de 17 de março 2024. No ano de 2024, após as determinações legais e estatutárias, foi apurada uma sobra de R\$ 393.986,19 (trezentos e noventa e três mil novecentos e oitenta e seis reais e dezenove centavos) a qual ficará à disposição da Assembleia Geral Ordinária de 23 de março 2025.

## **28. Venda de Energia Elétrica**

Composição da Venda de Energia Elétrica em 31 de dezembro:

Classe de Consumo	2024	2023
Residencial	2.030.715,58	1.924.316,31
Industrial	17.364.359,71	28.557.613,00
Comercial	298.833,51	269.731,12
Rural	369.385,88	361.429,76
Poderes Públicos	80.550,84	71.069,90
Iluminação Pública	205.994,93	210.283,07
Serviço Público	8.832,94	8.989,94
<b>TOTAL</b>	<b>20.358.673,39</b>	<b>31.403.433,10</b>

## **29. Outras Receitas Operacionais**

Composição de Outras Receitas Operacionais em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Receita CCEE	286.374,99	351.239,09
Receita cobrança convênios	42.144,00	32.400,00
Prestação de Serviço	692.000,29	133.845,36
Demandas Contratadas	514.716,80	314.601,80
Taxa de Religação	1.114,40	1.032,59
Taxa de Vistoria	1.422,18	1.027,82
2 via de faturas	46,23	29,87
Aferição Medidor	0,00	148,14
Renda não Faturada	-61.240,67	62.648,92
Microgeração	0,00	491,90
<b>TOTAL</b>	<b>1.476.578,22</b>	<b>897.465,49</b>

## **30. Deduções da Receita Operacional**

Composição das Deduções da Receita Operacional em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
PIS	9.373,62	22.667,54
COFINS	43.262,89	104.619,36
ICMS	4.531.342,67	5.142.673,25
ISSQN	20.760,00	4.015,35
<b>TOTAL</b>	<b>4.604.739,18</b>	<b>5.273.975,50</b>



### **31. Energia Comprada para Revenda**

Composição da Energia Elétrica comprada para revenda em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Encargos do Consumidor	5.903.875,03	4.612.234,83
Suprimento de Energia Elétrica	4.460.693,85	13.080.990,36
Encargos de Transmissão	2.916.168,94	1.908.198,84
Demais Ativos e Passivos em Constituição	(1.291.743,87)	277.609,69
Reembolso CDE	(1.065.412,32)	(30.832,04)
<b>Total</b>	<b>10.923.581,63</b>	<b>19.848.201,68</b>

### **32. Custo da Distribuição de Energia Elétrica**

Composição do Custo da Distribuição de Energia Elétrica em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Pessoal	1.993.312,22	1.720.602,80
Material	237.193,37	238.065,11
Serviços de Terceiros	487.522,72	430.184,83
Depreciação	598.576,65	612.550,52
Taxa CCEE	445.469,71	328.632,40
Seguros	36.697,29	31.406,35
Tributos	11.051,57	8.113,40
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	-928,57	3.638,42
Outras despesas (-) Recuperação de Despesas	3.171,32	-32.203,25
<b>TOTAL</b>	<b>3.812.066,28</b>	<b>3.340.990,58</b>

### **33. Despesas Gerais e Administrativas**

Composição das Despesas Gerais e Administrativas em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
<b>Despesas Gerais</b>	<b>2.845.336,34</b>	<b>1.933.438,38</b>
Pessoal	842.811,08	818.017,13
Administradores	297.208,72	287.881,70
Material	38.603,81	10.157,40
Serviços de Terceiros	422.320,07	357.278,99
Depreciação e Amortização	887,61	5.252,32
Tributos	24.045,00	28.459,60
Doações	1.219.460,05	426.391,24
<b>Outras Despesas e Receitas</b>	<b>154.917,13</b>	<b>70.255,42</b>
Confraternização e Lazer	29.226,78	3.535,75
Despesas Diversas de Cartório	0,00	2.038,77
Indenizações	21.000,20	333,00
Fecoerusc	120.074,38	67.824,55
Despesas Indedutíveis	737,50	818,00
Recuperação de Despesas	-16.121,73	-26.164,65
Brindes	0,00	21.870,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.000.253,47</b>	<b>2.003.693,80</b>



### **34. Receitas Financeiras**

Composição das Receitas Financeiras em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Juros Recebidos	60.281,76	4.015,33
Descontos Obtidos	185.175,61	119.189,50
Outros Rendimentos	0,00	33.493,05
Aplicação Financeira	192.945,65	827.101,94
Encargos sobre Energia Elétrica	87.904,87	165.646,58
<b>TOTAL</b>	<b>526.307,89</b>	<b>1.149.446,40</b>

### **35. Investimentos Avaliados pelo Custo.**

Composição dos resultados de investimentos avaliados pelo custo em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
SICOOB	25.514,18	32.160,18
VIACREDI	5.742,27	2.062,31
<b>TOTAL</b>	<b>31.256,45</b>	<b>34.222,49</b>

### **36. Despesas Financeiras**

Composição das Despesas Financeiras em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
Desconto Concedidos	35.535,31	2.378,01
Despesas Bancárias	32.073,00	32.027,63
Juros e Multa sobre Tributos	1.052,79	463,89
Juros sobre Empréstimos e Financiamentos	781.458,53	1.018.294,73
IOF e CPMF	991,77	2.140,60
Juros Diversos	32.513,65	54.509,82
Ajuste Contábil Capital	221,46	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>883.846,51</b>	<b>1.109.814,68</b>

### **37. Apuração do IRPJ e CSLL**

Apuração do IRPJ e da CSLL em 31 de dezembro:

Descrição	2024	2023
<b>Resultado Contábil</b>	<b>-831.671,02</b>	<b>1.907.891,24</b>
<b>(+) Adições Acumuladas</b>	<b>1.618.256,80</b>	<b>7.071,59</b>
Adições no período	1.618.256,80	7.071,59
<b>(-) Exclusões Acumuladas</b>	<b>-50.127,40</b>	<b>-707.739,21</b>
Exclusões no período	-50.127,40	-707.739,21
<b>(=) Contribuição Social (Antes dos 30%)</b>	<b>736.458,38</b>	<b>1.207.223,62</b>
<b>Base Calculo da CSLL e IRPJ</b>	<b>736.458,38</b>	<b>1.207.223,62</b>
Aliquota CSLL	9%	9%
<b>(=) Provisão para CSLL</b>	<b>66.281,25</b>	<b>108.650,13</b>
Aliquota IRPJ	15%	15%
<b>(=) Provisão Parcial para IRPJ</b>	<b>110.468,76</b>	<b>181.083,54</b>
Adicional de 10% de IRPJ	49.645,84	96.722,36
<b>(=) Provisão para IRPJ</b>	<b>160.114,60</b>	<b>277.805,90</b>



### **38. Demonstração do Resultado para efeito de incidência de tributos**

Apuração da Demonstração de Resultado por associados e terceiros em 31 de dezembro:

#### 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>	<b>2,47</b>
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>	<b>0,99</b>
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>	<b>1,25</b>
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>	<b>11,89</b>
<b>Gastos Operacionais</b>	<b>1.948.308,65</b>	<b>55.385,15</b>	<b>2.003.693,80</b>	<b>2,76</b>
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>	<b>21,87</b>
<b>Outras Receitas (Despesas)</b>	<b>-798.270,60</b>	<b>872.124,81</b>	<b>73.854,21</b>	<b>1.180,87</b>
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>	<b>66,73</b>

#### Demonstração do Resultado do Exercício para Fins de Incidência de IRPJ e CSLL -31/12/2024

	Associados	Terceiros	Total	%
<b>Receita Operacional</b>	<b>20.540.613,19</b>	<b>1.294.638,42</b>	<b>21.835.251,61</b>	<b>5,93</b>
Fornecimento de Energia Elétrica	20.041.496,39	317.177,00	20.358.673,39	1,56
Outras Receitas Operacionais	499.116,80	977.461,42	1.476.578,22	66,20
<b>Deduções da Receita Operacional</b>	<b>4.551.174,54</b>	<b>53.564,64</b>	<b>4.604.739,18</b>	<b>1,16</b>
ICMS	4.482.129,80	49.212,87	4.531.342,67	1,09
PIS, COFINS e ISS	69.044,74	4.351,77	73.396,51	5,93
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>15.989.438,65</b>	<b>1.241.073,78</b>	<b>17.230.512,43</b>	<b>7,20</b>
<b>Custo dos Serviços</b>	<b>14.290.890,11</b>	<b>444.757,70</b>	<b>14.735.647,81</b>	<b>3,02</b>
Energia Elétrica Comprada p/ Revenda	10.753.398,20	170.183,43	10.923.581,63	1,56
Custo da Distribuição	3.537.491,91	274.574,27	3.812.066,18	7,20
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>1.698.548,54</b>	<b>796.316,08</b>	<b>2.494.864,62</b>	<b>31,92</b>
<b>Gastos Operacionais</b>	<b>2.784.152,18</b>	<b>216.101,29</b>	<b>3.000.253,47</b>	<b>7,20</b>
Despesas Gerais e Administrativas	2.640.393,37	204.942,97	2.845.336,34	7,20
Outras despesas	143.758,81	11.158,32	154.917,13	7,20
<b>Resultado do Serviço</b>	<b>-1.085.603,65</b>	<b>580.214,80</b>	<b>-505.388,85</b>	<b>-114,81</b>
<b>Outras Receitas (Despesas)</b>	<b>-510.834,17</b>	<b>184.552,00</b>	<b>-326.282,17</b>	<b>-56,56</b>
Outras Receitas Financeiras	309.350,93	216.956,96	526.307,89	41,22
Outras Despesas Financeiras	-820.185,10	-63.661,41	-883.846,51	7,20
Outras Receitas	0,00	31.256,45	31.256,45	100,00
<b>(=) Resultado Líquido Antes do IRPJ/CSLL</b>	<b>-1.596.437,81</b>	<b>764.766,79</b>	<b>-831.671,02</b>	<b>-91,96</b>

**AUDICONULT**  
**AUDICONULT 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,

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

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