

2.1.

---



## **Relatório Anual da Administração 2023**

**Jacinto Machado, abril de 2024**

# **RELATÓRIO ANUAL DA ADMINISTRAÇÃO DA COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO/SC**

## **CEJAMA: A Energia de Jacinto Machado vem daqui.**

A Cooperativa de Eletricidade Jacinto Machado – CEJAMA é a empresa responsável pela distribuição de energia elétrica no município de Jacinto Machado há 62 anos. Foi conferido a esta Permissionária a honra e o dever de acompanhar o desenvolvimento da cidade, levando força e luz às casas, ruas, avenidas e indústrias.

Estamos sempre em busca de superações e melhorias, por isso fazemos investimentos, criamos e superamos desafios, tendo como objetivo, prestar os melhores serviços a todos os consumidores que utilizam nossa energia.

# Relatório da Administração

Senhoras e Senhores cooperados,

A seguir, apresentamos o relatório das principais atividades desenvolvidas no decorrer do exercício de 2023.

A CEJAMA em 2023 atuou em sua nova Sede Administrativa com o objetivo de poder prestar um serviço de melhor qualidade aos seus associados e consumidores e oferecer a seus colaboradores um ambiente de trabalho agradável, organizado, amplo, ergonômico.

No ano 2023 foi realizado leilão para compra de energia no mercado livre, conseguindo assim oferecer tarifas de energia menores aos seus consumidores. O ano que ficará na história da CEJAMA, história que teve seu início em 20 de setembro de 1961, a partir da cooperação de 17 sócios, e com propósito de oportunizar uma vida melhor aos cooperados por meio da distribuição de energia elétrica com qualidade, confiabilidade e eficiência, a partir dos princípios do cooperativismo.

A seguir, apresentamos o relatório das principais atividades desenvolvidas no decorrer do exercício de 2023.

Tais especificidades primam para uma melhor apresentação dos resultados aos cooperados, autoridades e consumidores.

Em anexo estão as demonstrações contábeis, elaboradas em concordância com a Legislação Societária vigente, acrescidas do Balanço Social e Demonstração do Fluxo de Caixa, ferramentas de relevância para a divulgação do desempenho da Cooperativa de Eletricidade Jacinto Machado – CEJAMA perante a sociedade, parceiros, investidores, órgão regulador e clientes.

Cumprimos as determinações específicas de Demonstração de Resultado, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE, as quais são compatíveis com os princípios fundamentais de contabilidade e determinados a todas as Empresas Concessionárias e Permissionárias do Serviço Público de Energia Elétrica, apesar de sermos uma Cooperativa.

## **Carta do Presidente**

Ao findar este ano de 2023, termino-o com o sentimento de dever cumprido, quando fui eleito em 2018 na diretoria da CEJAMA, tínhamos alguns projetos e metas.

Um dos projeto era a construção de nossa nova sede administrativa, que trouxe mais agilidade para cooperativa, conforto para nossos colaboradores e associados com um auditório que hoje serve para toda comunidade.

Sempre investindo em nossas rede de distribuição, com projetos de melhorias e expansões levando energia aonde nossos associados necessitam, também reforçando e levando energia trifásica para nossos agricultores do campo.

Realizamos uma renovação da frota, com camionetas novas, cestos aéreos aonde agilizamos o atendimento aos nossos associados.

Também aconteceu o nosso primeiro leilão de energia no mercado livre, que proporcionou um desconto no valor da energia elétrica de nossos associados.

É importante frisar que a CEJAMA trabalha seguindo normas da ANEEL - Agência Nacional de Energia Elétrica, procurando oferecer a máxima qualidade na prestação de seus serviços.

Aproveitamos à oportunidade para agradecer aos senhores sócios, aos colaboradores, órgãos públicos, fornecedores e consumidores, e desejar que juntos, possamos manter sempre uma parceria de sucesso.

Finalizando, agradecemos a DEUS, que sempre nos leva ao caminho do bem e é nosso fiel protetor.

**Adelar Machado de Oliveira**

**Presidente**

## Cenário

A Cooperativa de Eletricidade Jacinto Machado é uma Permissionária/Distribuidora de Energia Elétrica que fornece energia na cidade de Jacinto Machado, seguindo as normas da Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.

Prestamos os melhores serviços há 61 anos e, para isso, valorizamos o corpo funcional da CEJAMA onde focamos:

- Investimento em Treinamento Técnico;
- Cursos;
- Apoio no Curso Técnico em Eletrotécnica;
- Segurança e Medicina no Trabalho.
- Avaliação dos Resultados;
- Programa de Habilitação Profissional;

A CEJAMA é uma empresa certificada pela ASQCERT - Avaliações e Certificações, conforme Norma NBR ISO 9001.2015, referente coleta de dados e apuração de indicadores de continuidade individuais e coletivos na distribuição de energia elétrica e tratamento de reclamações de clientes.

Enfim, seguimos nossa política de qualidade, que busca a melhoria contínua através da capacitação e treinamento dos nossos colaboradores, para atender os requisitos regulamentares e expectativas dos consumidores, bem como, as demais partes interessadas na área de Distribuição de Energia Elétrica.

## Distribuição e Comercialização de Energia Elétrica

A CEJAMA distribui energia elétrica no município de Jacinto Machado, zona urbana e zona rural. Atualmente (base dezembro/2023), possui 5.605 consumidores divididos em 51% de consumidores urbanos e 49% de consumidores rurais.

Atualmente atendemos a 1 Consumidor que já detenha o Status de “Consumidor Livre”.

**Ligação de Consumidores** - foram realizadas, no ano de 2023, 49 novas ligações, sendo 36 Residenciais, 7 Comerciais, 0 Industriais, 4 Rurais e 2 Poder Público, 0 iluminações públicas, Consumo Próprio, totalizando 5.606 consumidores atendidos.

### Número de Consumidores

Número de Consumidores					
Classe	2023	2022	2021	2020	2019
Residencial	3295	3175	3038	2938	2821
Industrial	57	63	55	57	55
Comercial	465	458	453	445	435
Rural	1643	1675	1727	1744	1722
Poderes Públicos	57	52	48	49	48
Iluminação Pública	83	86	88	123	115
Serviço Público	5	5	4	4	5
Consumo Próprio	1	1	1	2	2
Total	5606	5515	5140	5158	5064

**Comportamento do mercado** – Durante o período de janeiro a dezembro de 2023 a permissionária adquiriu um total de 46.598 MWh e distribuiu 45.038 MWh com um percentual de perda de 6,67%, ou seja, 3.109 MWh. O consumo de energia na área de atuação da permissionária apresentou em crescimento de 5,12% em relação a 2022.

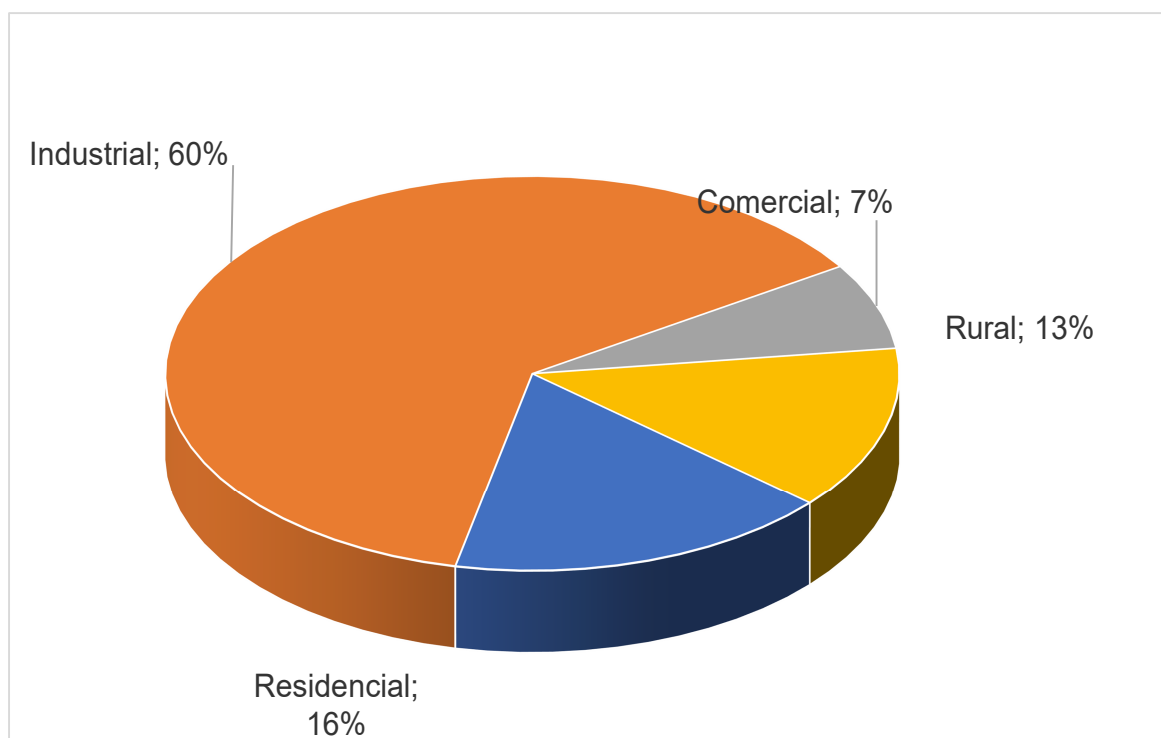
<b>Balço Energético em MWh</b>	<b>Exercício</b>				
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Total da energia elétrica adquirida</b>	46.599	44.626	40.160	38.538	36.494
<b>Total da energia elétrica distribuída</b>	39.428	42.526	38.677	36.355	33.837
<b>Total de energia Microgeração</b>	886	0	0	0	0
<b>Consumidor LIVRE</b>	4.948	0	0	0	0
<b>Perdas</b>	3.109	2.100	2.183	2.657	2.184
<b>Percentual de perdas</b>	6,67%	4,71%	5,44%	6,89%	5,99%

As classes que mais contribuíram para este crescimento foram a classe Poder Público, com um crescimento de 17,54% em relação ao ano de 2022, seguida da classe Comercial com um crescimento de 10,03% ao ano anterior.

### Consumo por Classe de Consumidores - Em MWh

Classe	2023	2022	2021	2020	2019
Residencial	7.188	6.621	6.188	6.005	5.713
Industrial	26.471	25.703	22.290	19.638	18.099
Comercial	2.999	2.726	2.768	2.560	2.631
Rural	5.694	5.617	5.758	6.623	6.019
Poder Público	421	358	300	279	380
Iluminação Pública	1.323	1.242	1.119	1.015	1.016
Serviços Públicos	250	231	242	225	215
Consumo Próprio	30	28	13	9	13
<b>Total</b>	<b>44.376</b>	<b>42.526</b>	<b>38.677</b>	<b>36.355</b>	<b>34.087</b>
<b>Variação</b>	<b>4,35%</b>	<b>9,95%</b>	<b>6,39%</b>	<b>6,65%</b>	<b>6,91%</b>

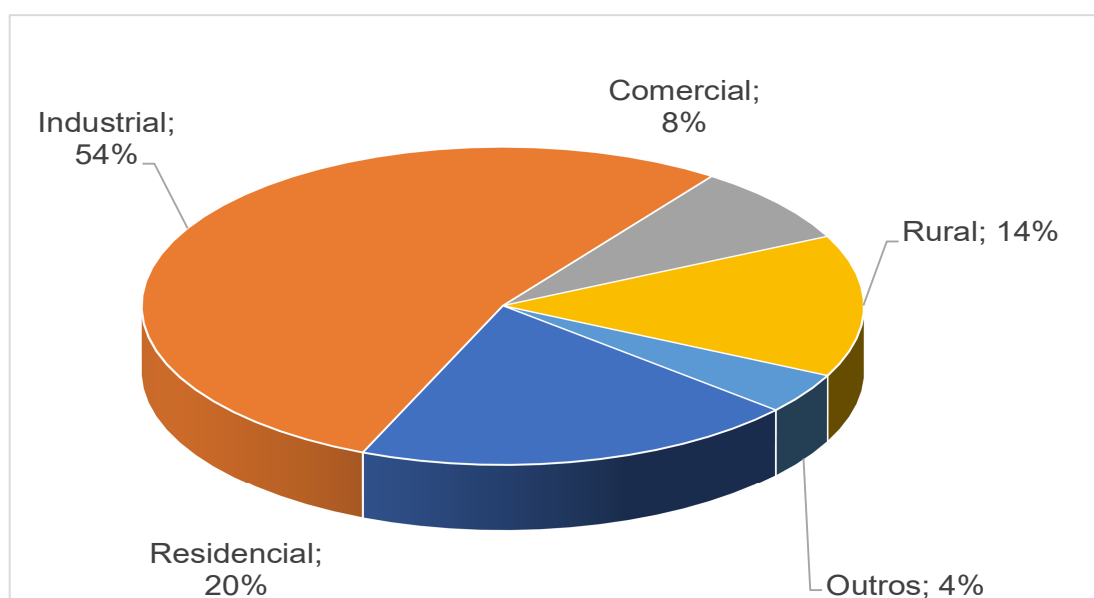
### Consumo em MWh por Classe de Consumidores



**Receita** - A receita líquida decorrente do fornecimento de energia elétrica faturada no exercício de 2023 importou em R\$ 22.212,82 mil, conforme quadro a seguir:

<b>Receita Líquida em R\$ mil</b>					
<b>Classe</b>	<b>2023</b>		<b>2022</b>		<b>%</b>
Residencial	20%	4.428,23	19%	3.651,38	21,28
Industrial	54%	11.884,29	55%	10.845,27	9,58
Comercial	8%	1.771,70	8%	1.500,97	18,04
Rural	14%	3.209,39	14%	2.833,31	13,27
Outros	4%	919,21	4%	733,28	25,36
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>22.212,82</b>	<b>100%</b>	<b>19.564,19</b>	<b>13,54</b>

**Receita Líquida por classe de consumidores**



**Número de Consumidores** - O número de consumidores faturados em dezembro de 2023, apresentou um crescimento de 1,65% sobre o ano anterior, como se pode observar no quadro a seguir:

<b>Número de consumidores</b>			
<b>Classe</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Residencial	3.295	3.175	3,78
Industrial	57	63	-9,52
Comercial	465	458	1,53
Rural	1643	1675	-1,91
Outros	146	144	1,39
<b>Total</b>	<b>5.606</b>	<b>5.515</b>	<b>1,65</b>

**Tarifas** - A tarifa média de fornecimento de energia elétrica em dezembro de 2023, atingiu R\$ 558,03 / MWh, com aumento de 6,83% com relação a dezembro de 2022.

No ano de 2023 passamos pelo Reajuste Tarifário Periódico, onde as empresas distribuidoras de energia elaboram os pleitos para reajuste das tarifas de energia elétrica, com base em fórmula definida no contrato de permissão, que considera para os custos não gerenciáveis (Parcela A), as variações incorridas no período entre reajustes e, para os custos gerenciáveis (Parcela B), a cooperativa solicitou R\$ 10.700.000,00 da parcela.

As tarifas de aplicação da CEJAMA foram reajustadas em 30 de setembro de 2023, em 5,23% (cinco vírgula vinte e três por cento), correspondendo ao efeito tarifário médio a ser percebido pelos consumidores.

<b>Tarifas Médias de Fornecimento em R\$/MWh</b>		
<b>Classe</b>	<b>Exercício</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Residencial	616,04	551,50
Industrial	448,95	421,94
Comercial	590,70	550,61
Rural	563,65	501,78
Poder público	646,27	568,78
Iluminação Pública	355,45	313,10
Serviços Públicos	629,43	538,93
Consumo Próprio	645,68	568,20
<b>Média Geral</b>	<b>562,02</b>	<b>501,86</b>

**Qualidade do Fornecimento** - Dos indicadores apurados pela CEJAMA, os dois principais são os de continuidade de fornecimento de energia elétrica DEC (duração equivalente de interrupções por consumidor) e o FEC (frequência equivalente de interrupções por consumidor), que medem respectivamente o tempo total médio de interrupção no fornecimento de energia elétrica por unidade consumidora do conjunto CEJAMA e quantas vezes os consumidores ligados a este conjunto ficaram sem energia elétrica no decorrer de um ano.

A evolução desses indicadores é apresentada no quadro a seguir:

<b>INDICADORES DE CONTINUIDADE</b>			
<b>Ano</b>	<b>DEC (horas)</b>	<b>FEC (interrupções)</b>	<b>Tempo de espera (horas)</b>
2019	6,57	4,21	1,11
2020	9,62	9,79	2,41
2021	7,04	6,12	1,27
2022	19,20	11,34	1,22
2023	10,39	5,00	0,93

**Atendimento ao Consumidor** – A CEJAMA não participa do Programa Luz para todos, já que todos os domicílios do Município de Jacinto Machado se encontram atendidos.

### **Tecnologia da Informação**

Seguindo o processo de modernização dos últimos anos, a CEJAMA segue na atualização de seu sistema comercial e de gestão interna, contando com novas ferramentas de banco de dados e métodos mais aprimorados. Conta também com equipamentos mais modernos, primando por aquisições menos nocivos à saúde e contribuindo para o meio ambiente com equipamentos que possuem normas aprovadas por órgãos ambientais. O religador automatizado está conectado 24 horas por dia com o Centro de Operações, podendo ser manobrado remotamente, diminuindo assim o tempo de atendimento a ocorrências e a falta de energia. Foi disponibilizado aos consumidores, um novo site da empresa, contendo informações, dicas de economia e especialmente

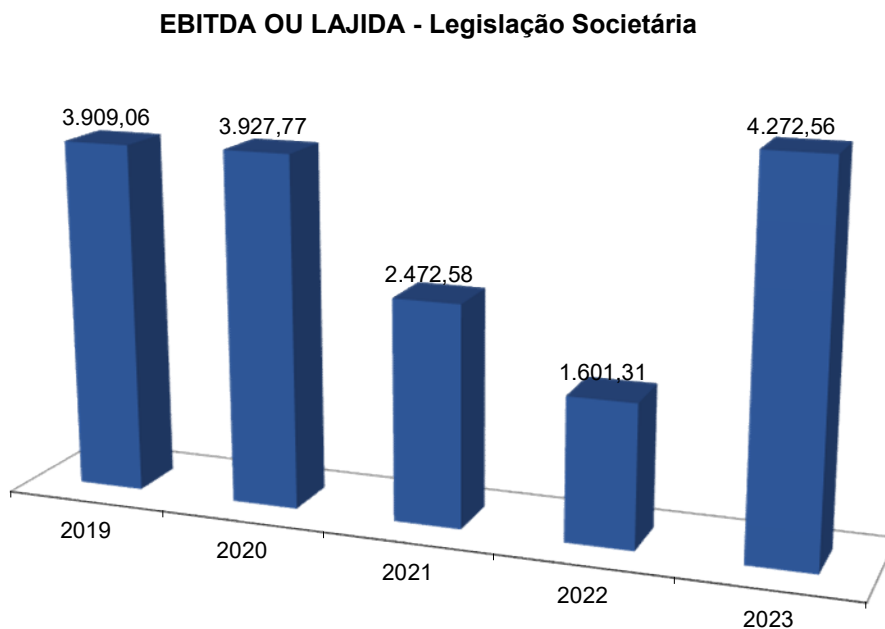
para atendimento on-line aos consumidores, como emissão de segundas vias e esclarecimento de dúvidas.

## Desempenho Econômico-Financeiro

Em 2023 a Cejama teve uma sobra de R\$ 2.185,21 (reais/mil), ante uma sobra de R\$ 804,09 (Reais/mil) do ano anterior, ocasionando um crescimento nas sobras na ordem de 171,7%

A Receita Operacional Líquida atingiu R\$ 23.250,03 (reais/mil), ante R\$ 20.557,30 (Reais/mil), correspondendo a um crescimento de 13,09% em relação a 2022.

O EBITDA ou LAJIDA, lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização foi de R\$ 4.272,56 (reais/mil), superior em 166,82 % em relação a a 2022 que foi de 1.601,31 (Reais/mil), conforme variação abaixo:

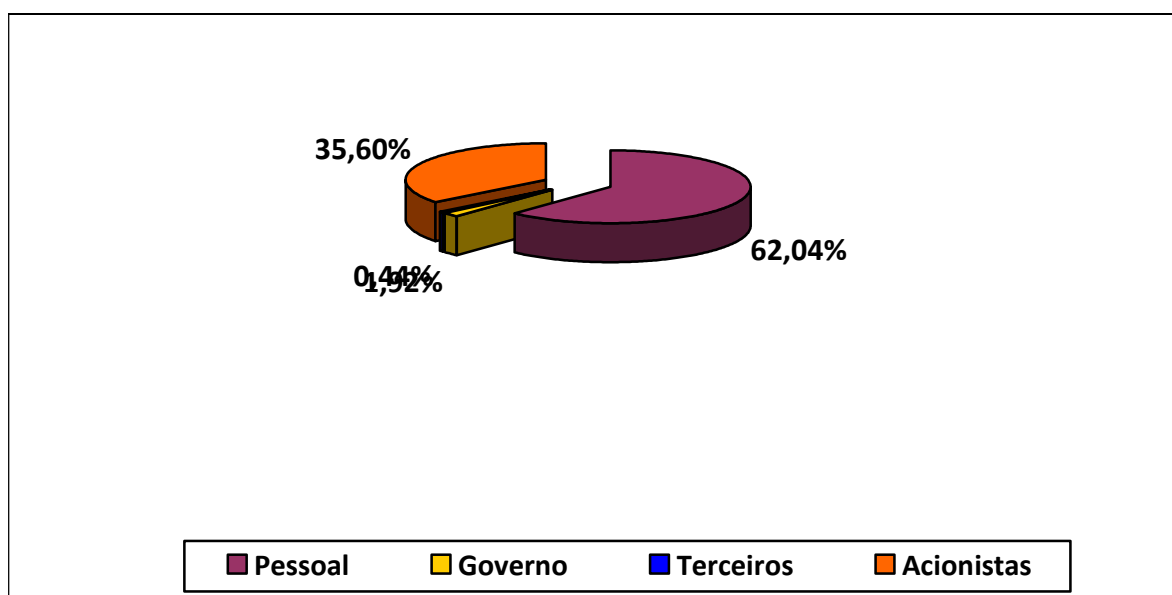


**Investimentos:** Em 2023, os investimentos da Permissionária importaram em R\$ 433,48 (Reais/mil).

<b>Investimentos - R\$ mil</b>			
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Obras de Geração	0,00	0,00	0,00
Obras de Transmissão	0,00	0,00	0,00
<b>Obras de Distribuição</b>	<b>1.470,88</b>	<b>2.125,26</b>	<b>(30,79)</b>
Veículos	295,22	93,38	216,14
Equipamento Geral	30,92	43,79	(29,39)
Instalações Gerais			0,00
Edificações	1.030,00		0,00
<b>Total</b>	<b>2.827,02</b>	<b>2.262,43</b>	<b>24,95</b>

**Captações de Recursos:** Os investimentos de 2023 foram realizados somente com recursos próprios.

**Valor Adicionado:** Em 2023, o valor adicionado a distribuir gerado como riqueza pela CEJAMA foi de R\$ 9.443,62 (Reais/mil), representando 30,83% da Receita Operacional Bruta, com a seguinte distribuição.



**Composição Acionária:** O capital social em 31 de dezembro de 2023 representa R\$ 5.325,02 (Reais/mil), sendo **composto por 60.570 cotas de responsabilidade limitada de R\$ 10,00 cada, com a seguinte composição:**

<b>Cotistas</b>	<b>Cotas</b>	<b>%</b>
<b>CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</b>		
Adelar Machado de Oliveira	1	0,0003
Sérgio Possamai Della	1	0,0003
Ivan Cleito Candiotto	1	0,0003
Édio Sartor	1	0,0003
Haileê Cechinel	1	0,0003
Joci Gomes	1	0,0003
Helmédio Astor Kuentzer	1	0,0003
Angelo Antonio Saretto	1	0,0003
Adriana Tommasi	1	0,0003
Fabiano Rosso Trombim	1	0,0003
Vanderlei Motta	1	0,0003
<b>CONSELHO FISCAL</b>		
Andrei Trombim Chechetto	1	0,0003
Cleiton Silveira de Oliveira	1	0,0003
Wagner dos Santos Semprebom	1	0,0003
José Cesar da Rolt	1	0,0003
Altamir Holtausen de Souza	1	0,0003
Zilmar Toneto	1	0,0003
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>0,0051</b>
DEMAIS ASSOCIADOS	60.553	99,9949
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>60.570</b>	<b>100,00</b>

**Relações com o Mercado:** A CEJAMA, com incentivo da OCESC/SESCOOP, participa de eventos, como o ENCONSEL, SENDI e outros, mantém contato com outras concessionárias /permissionárias e com as modificações do Setor Elétrico.

A CEJAMA objetiva manter seus funcionários sempre atualizados, incentivando na participação de seminários, cursos técnicos, jurídicos, administrativos entre outros, fazendo que haja aprimoramento referente aos assuntos do Setor Elétrico. Sempre valorizando:

- A satisfação do cliente;
- O crescimento dos colaboradores;
- As parcerias;
- A honestidade e a lealdade;
- O trabalho, a competência e a responsabilidade;
- A iniciativa e a criatividade;
- A gestão participativa e empreendedora.
- O cooperativismo.

## **Gestão**

**Planejamento Empresarial:** Esta Concessionária prioriza o cumprimento da Regulação, dando ênfase aos direitos da energia elétrica para todos. A CEJAMA faz planejamentos de curto, médio e longo prazo, objetivando uma Empresa organizada, resultando em clientes satisfeitos.

## A CEJAMA em Números

<b>Atendimento</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Número de consumidores	5.606	5.515	1,65
Número de empregados	33	32	3,13
Número de consumidores por empregado	170	172	(1,43)
Número de localidades atendidas	1	1	0,00
Número de agências	1	1	0,00
Número de postos de atendimento	1	1	0,00
Número de postos de arrecadação	0	0	0,00

<b>Mercado</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Área de concessão (Km <sup>2</sup> )	430,0	430,0	0
Demanda máxima (MW)	10,234	10,942	-6,47
Distribuição direta (GWh)	44,38	42,53	4,35
Consumo residencial médio (kWh/ano)	2.125,42	2.018,53	5,30
Tarifas médias de fornecimento (R\$ por MWh)	562,02	460,05	22,16
<b>Total</b>			
Residencial	616,04	551,50	11,70
Industrial	448,95	421,94	6,40
Comercial	590,70	550,61	7,28
Rural	563,65	504,46	11,73
Poder Público	646,27	568,78	13,62
Iluminação Pública	355,45	313,1	13,53
Serviços Públicos	629,43	538,93	16,79
Consumo Próprio	645,68	568,2	13,64
DEC (horas)	10,39	19,20	(45,89)
FEC (número de interrupções)	5,00	11,34	(55,91)

<b>Operacionais</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Número de usinas em operação	0	0	
Número de subestações	0	0	
Linhas de transmissão (Km)	0	0	
Linhas de distribuição (Km)	653,17	647,33	0,90
Capacidade instalada (MW)	28,79	27,465	4,82
Número de postos de arrecadação	0	0	

<b>Indicadores de Performance</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Salário Médio dos Funcionários (Reais/mil)	5,34	3,73	0,431635
Energia Gerada / Comprada por Funcionário (MWh)	1.412,09	1.243,17	0,135879
Energia Gerada / Comprada por Consumidor (MWh)	8,31	7,18	0,157708
Retorno de Ativos por Unidade:		0,14	-1

<b>Financeiros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Receita operacional bruta (R\$ mil)	30.627,74	30.077,41	1,83
Receita operacional líquida (R\$ mil)	23.050,03	20.557,30	12,13
Margem operacional do serviço líquida (%)	32,88%	46,31%	-29,01
EBITDA OU LAJIDA	4.272,56	1.601,31	166,82
Lucro líquido (R\$ mil)	2.185,21	804,09	171,76
Lucro líquido por mil cotas	36,09	80,41	-55,12
Patrimônio líquido (R\$ mil)	22.277,22	19.098,92	16,64
Valor patrimonial por cota R\$	10,00	10,00	
Rentabilidade do patrimônio líquido (%)	980,91%	421,01%	
<b>Endividamento do patrimônio líquido (%)</b>	<b>17,76%</b>	<b>23,56%</b>	<b>24,62%</b>
Em moeda nacional (%)	17,76%	23,56%	24,62%
Em moeda estrangeira (%)	0,00	0,00%	0,00

## **Balanço Social**

### **Recursos Humanos**

Em 2023, a Cooperativa de Eletricidade Jacinto Machado – CEJAMA desenvolveu seu papel social, proporcionando aos seus colaboradores: cursos de aperfeiçoamento, sempre considerando a especificidade de cada função exercida. Promoveu curso de reciclagem conforme Norma Regulamentadora nº. 35, onde visa a implementação de medidas de controle e sistemas preventivos de forma a garantir a segurança e a saúde dos colaboradores e a da população em geral. Também promoveu Cursos nas Áreas Administrativas. Mantém convênios com Planos de Saúde, Medicina e Segurança do Trabalho.

### **Responsabilidade Social**

No período Natalino a CEJAMA sempre contribui com os preparativos para o Natal, disponibilizando os funcionários para auxiliar na decoração da cidade.

Em 2023, a CEJAMA investiu em cursos profissionalizantes para os associados. Com o projeto “Costurando o Futuro”, a CEJAMA proporcionou oportunidade de aprendizado e formação profissional totalmente gratuita para mulheres de Jacinto Machado. Já o projeto “Iluminando o Futuro”, trouxe a oportunidade de aprendizagem na área elétrica para execução, manutenção e reparação de instalações elétricas prediais, residenciais e comerciais de baixa tensão. Promoveu um curso de fabricação de ovos de Páscoa. Palestra para as associadas pelo Dia das Mães. Participou do Encontro de Mulheres Cooperativistas.

Em parceria com a Prefeitura Municipal de Jacinto Machado, reativou os Clubes de Mães, hoje sendo Mulheres em Ação, fornecendo os materiais para os cursos de artesanato. Também, em parceria com o SESCOOP/SC, iniciou os Programas: Mulheres Cooperativistas e Jovens Cooperativistas.

Ainda, iniciamos um novo Projeto, “CEJAMA na Comunidade”, que visa o atendimento mais próximo ao associado, fazendo visitas e disponibilizando serviços técnicos para aos associados de baixa renda e nessas visitas os nossos gestores observaram muitos associados que precisavam de ajuda para se locomover pois há muitas pessoas acamadas e cadeirantes, e por isso adquirimos um carro e adaptamos

para os mesmos, os quais temos um total de 34 pessoas fixas que estão usufruindo desse benefício. O carro se chama Facilita.

E um veículo para transportes de cadeirantes com acessibilidade.

**CIPA CEJAMA:** Os membros da CIPA na CEJAMA abordam temas relacionados à prevenção de acidentes, saúde, primeiros socorros etc... Fazem-se reuniões mensais, realizadas no escritório da CEJAMA e os membros da CIPA fiscalizam seus empregados, verificando se os mesmos estão fazendo uso dos equipamentos disponibilizados pela Empresa e dentro dos padrões de segurança. São promovidos através da CIPA: Treinamento para combate a incêndios, treinamento em primeiros socorros, palestras sobre saúde, palestras sobre novos equipamentos de segurança. Em novembro de 2022 foi realizada a SIPAT (Semana Interna de Prevenção a Acidentes de Trabalho) com diversas atividades, incluindo o treinamento da NR 35 e Palestra Motivacional.

.

**Educação:** A CEJAMA propicia, através de convenio com o SESCOOP/ SC, bolsas de 50% das mensalidades de seus funcionários para o curso Técnicos, Graduação e Pós Graduação e 100% das despesas com cursos específicos promovidos pela Federação e pelo SESCOOP SC.

**A) Demonstração do Balanço Social - 2023 e 2022**  
(Valores expressos em milhares de reais)

	2023			2022		
	R\$ mil			R\$ mil		
<b>1 - Base de cálculo</b>						
Receita Líquida (RL)	23.250,03			20.557,31		
Lucro Operacional (LO)	3.361,86			804,09		
Folha de Pagamento Bruta (FPB)	2.394,43			2.363,78		
	% sobre			% sobre		
<b>2 - Indicadores sociais internos</b>						
	<b>R\$ mil</b>	<b>FPB</b>	<b>RL</b>	<b>R\$ mil</b>	<b>FPB</b>	<b>RL</b>
Alimentação - Auxílio alimentação e outros	210,67	8,79%	0,90%	245,36	10,38%	1,19%
Encargos sociais compulsórios	1.102,06	46,02%	4,74%	1207,25	51,07%	5,87%
Entidade de previdência privada	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Saúde - Convênio assistencial e outros benefícios	80,56	3,36%	0,48%	98,49	4,17%	0,48%
Segurança no trabalho - CIPA e exames periódicos	22,10	0,92%	0,09%	18,44	0,78%	0,09%
Educação - Auxílio educação	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Capacitação e desenvolvimento profissional	6,89	0,02%	0,02%	0,76	0,03%	0,00%
Auxílio creche	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Participação nos resultados	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Incentivo à aposentadoria e demissão voluntária	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Vale-transporte - excedente	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Outros Benefícios	77,74	3,24%	0,33%	38,94	1,65%	0,19%
<b>Total</b>	<b>1.500,02</b>	<b>62,64%</b>	<b>6,45%</b>	<b>1.609,24</b>	<b>68,08%</b>	<b>7,83%</b>
			% sobre			% sobre
<b>3 - Indicadores sociais externos</b>						
	<b>R\$ mil</b>	<b>LO</b>	<b>RL</b>	<b>R\$ mil</b>	<b>LO</b>	<b>RL</b>
Educação - Programa Luz das Letras	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Cultura	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Saúde e Saneamento - Apoio social aos municípios	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Habitação - Reassentamento de famílias	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Esporte e lazer	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Doações e contribuições	261,06	7,76%	1,12%	179,69	9,71%	0,80%
<b>Total de contribuições para a sociedade</b>	<b>261,06</b>	<b>7,76%</b>	<b>1,12%</b>	<b>179,69</b>	<b>9,71%</b>	<b>0,80%</b>
Tributos - excluídos encargos sociais	180,97	5,38%	0,77%	35,33	1,91%	0,16%
<b>Total</b>	<b>180,97</b>	<b>5,38%</b>	<b>0,71%</b>	<b>35,33</b>	<b>1,91%</b>	<b>0,16%</b>
			% sobre			% sobre
<b>4 - Indicadores ambientais</b>						
	<b>R\$ mil</b>	<b>LO</b>	<b>RL</b>	<b>R\$ mil</b>	<b>LO</b>	<b>RL</b>

Desapropriações de terras	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Estação ecológica - Fauna / Flora	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
<b>Relacionamento com a operação da empresa</b>						
Programa Social de Eletricidade Rural	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Rede Compacta ou Linha Verde	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Programa de Eletrificação para População Carente	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Programa de Desenvolvimento Tecnológico e Industrial	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Museu Ecológico	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Universidade Livre do Meio Ambiente	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Programas especiais / Projetos externos	0	0,00%	0,00%	0	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	em unidades	em unidades
<b>5 - Indicadores do corpo funcional</b>		
Empregados no final do período	<b>33</b>	<b>32</b>
Escolaridade dos empregados		
Superior e extensão universitária	11	11
Ensino médio	17	16
Ensino fundamental	5	5
Faixa etária dos empregados		
Abaixo de 30 anos	8	9
De 30 até 45 anos (exclusive)	16	13
Acima de 45 anos	9	10
Admissões durante o período	5	3
Mulheres que trabalham na empresa	9	9
% de cargos gerenciais ocupados por mulheres em relação ao nº total de mulheres	0	0
% de cargos gerenciais ocupados por mulheres em relação ao nº total de gerentes	0	0
<b>Negros que trabalham na empresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
% de cargos gerenciais ocupados por negros em relação ao nº total de negros	0	0
% de cargos gerenciais ocupados por negros em relação ao nº total de gerentes	0	0
<b>Portadores de deficiência física</b>		0
<b>Dependentes</b>	30	27
<b>Estagiários</b>	0	0

## **6 - Informações relevantes quanto ao exercício da cidadania empresarial**

**Relação entre a maior e a menor remuneração na empresa**

Maior remuneração	13,79555	11,2874
Menor remuneração	1,16165	0,84596

**Acidentes de trabalho**

3	4
---	---

## Demonstrações Contábeis em 31/12/2023 e 31/12/2022

### BALANÇO PATRIMONIAL

DESCRIÇÃO		2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>NE</b>	<b>6.236.258,68</b>	<b>3.920.560,26</b>
Caixa e Equivalentes a Caixa	7	1.086.297,64	469.849,41
Consumidores, Concessionários e Permissionários	8	3.069.071,44	2.476.344,14
Serviços em Curso	9	11.055,04	2.973,59
Tributos Compensáveis	10	230.325,89	210.736,80
Almoxarifado	11	201.421,14	536.145,47
Despesas pagas antecipadamente	12	87.069,30	45.621,76
Outros Ativos Circulantes	13	1.551.018,23	178.889,09
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>19.997.980,02</b>	<b>19.293.275,76</b>
Tributos Compensáveis		260.537,98	267.950,18
Bens e Atividades Não Vinculadas à Permissão	14	11.835,44	11.835,44
Outros Ativos Não Circulantes		8.276.262,68	6.973.627,20
<i>Imobilizado</i>	15	7.994.265,06	7.988.162,17
Em serviço		8.624.935,85	8.238.510,40
Depreciação Acumulada (-)		(1.598.246,11)	(1.329.716,38)
Em curso		967.575,32	1.079.368,15
Intangível	16	3.455.078,86	4.051.700,77
<b>Total do Ativo</b>		<b>26.234.238,70</b>	<b>23.213.836,02</b>

DESCRIÇÃO		2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>(3.328.068,23)</b>	<b>(3.854.606,82)</b>
Fornecedores	17	(608.158,53)	(691.885,94)
Obrigações Sociais e Trabalhistas	18	(503.258,17)	(266.938,36)
Tributos	19	(411.458,08)	(505.307,96)
Encargos Setoriais	20	(354.531,92)	(942.961,58)
Operações com Associados	21	(591.106,09)	(598.188,75)
Previsões para Litígios	22	(122.000,00)	0,00
Outros Passivos Circulantes	23	(737.555,44)	(849.324,23)
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>(628.944,20)</b>	<b>(260.305,10)</b>
Tributos		(251.412,41)	0,00
Obrigações Vinculadas a Concessão	24	(377.531,79)	(260.305,10)
<b>PATRIMONIO LÍQUIDO</b>		<b>(22.277.226,27)</b>	<b>(19.098.924,10)</b>
Capital Social	25.a	(5.325.029,75)	(5.040.986,34)
FATES		(203.238,43)	(221.323,57)
Fundo para Manutenção Aplicação em Melhorias		(11.894.532,57)	(10.213.597,88)
Reavaliação	25.b	(1.544.771,61)	(1.544.771,61)
Reserva de Equalização		(59.020,88)	(59.020,88)
Reserva Legal		(2.073.978,75)	(1.737.791,81)
Sobras a Disposição da AGO 2022	25.c	(1.176.654,28)	(281.432,01)
<b>Total do Passivo</b>		<b>(26.234.238,70)</b>	<b>(23.213.836,02)</b>

## Demonstrações Contábeis em 31/12/2023 e 31/12/2022

### Demonstração das Sobras ou Perdas

Descrição	NE	2023	2022
<b>01. Receita Operacional Bruta</b>	<b>26</b>	<b>30.627.743,70</b>	<b>30.777.417,81</b>
(+) Fornecimento de Energia Elétrica		25.082.436,48	26.073.653,55
(+) Outros Ingressos e Rendas		5.545.307,22	4.703.764,26
<b>02. Dedução da Receita Bruta</b>	<b>27</b>	<b>(7.377.710,27)</b>	<b>(10.220.109,95)</b>
(-) Impostos e Contribuições Sobre os Ingressos		(3.715.844,65)	(4.884.484,49)
(-) Encargos do Consumidor		(3.661.865,62)	(5.335.625,46)
<b>03. Receita Operacional Líquida (1+2)</b>		<b>23.250.033,43</b>	<b>20.557.307,86</b>
<b>04. Custo do Serviço de Energia Elétrica</b>	<b>28</b>	<b>(12.895.708,34)</b>	<b>(13.659.009,91)</b>
<b>05. Resultado Bruto da Comercialização de Energia</b>		<b>10.354.325,09</b>	<b>6.898.297,95</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>28</b>	<b>(7.114.328,83)</b>	<b>(6.749.891,95)</b>
(-) Pessoal e Administrativo		(3.802.647,36)	(3.547.421,79)
(-) Material		(505.346,11)	(565.776,21)
(-) Serviços de Terceiros		(1.018.304,22)	(844.231,40)
(-) Depreciações		(910.698,09)	(797.222,50)
(-) Seguros		(28.787,35)	(18.809,84)
(-) Despesas Tributárias		(180.972,59)	(38.707,80)
(-) Doações, Contribuições e Subvenções		(71.490,85)	(66.015,61)
(+/-) Provisão Para créditos de Liquidação Duvidosa		212.772,25	(348.222,34)
(-) Outras Despesas Operacionais		(808.854,51)	(523.484,46)
<b>07. Resultado Operacional (5+6)</b>		<b>3.239.996,26</b>	<b>148.406,00</b>
<b>09. Resultado Operacional Financeiro</b>	<b>29</b>	<b>121.873,12</b>	<b>655.685,48</b>
(+) Receita de Aplicação Financeira		20.553,40	2.599,87
(+) Outras Receitas Financeiras		143.240,13	695.446,05
(-) Despesas Financeiras		(41.920,41)	(42.360,44)
<b>10. Resultado Operacional</b>		<b>3.361.869,38</b>	<b>804.091,48</b>
<b>11. Imposto De Renda e Contribuição Social</b>		-	-
Provisão para Imposto de renda		-	-
Provisão para Contribuição Social		-	-
<b>12. Destinações Estatutárias</b>		<b>(2.185.215,10)</b>	<b>(522.659,47)</b>
(-) Reserva Legal 10%		(336.186,94)	(80.409,15)
(-) Fates 05%		(168.093,47)	(40.204,57)
(-) Manutenção e Ampliação 50%		(1.680.934,69)	(402.045,75)
<b>14. Sobras (Perdas) Líquidas do Período (9+11+12)</b>		<b>1.176.654,28</b>	<b>281.432,01</b>

As Notas Explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis

## Demonstrações Contábeis em 31/12/2023 e 31/12/2022

### Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Eventos	Capital Social	Reservas de Capital					Sobras a Disposição da AGO	Total
		Reavaliação	Equalização	Legal	FATES	Fundo de Manutenção		
<b>SALDO EM 31/12/2021</b>	<b>4.400.247,29</b>	<b>1.544.771,61</b>	<b>59.020,88</b>	<b>1.657.382,66</b>	<b>415.415,49</b>	<b>9.811.552,13</b>	<b>647.904,11</b>	<b>18.536.294,17</b>
<b>MUTAÇÕES EM 2022</b>	<b>640.739,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.409,15</b>	<b>(194.091,92)</b>	<b>402.045,75</b>	<b>(366.472,10)</b>	<b>562.629,93</b>
Integralização de Capital	20.818,92							20.818,92
Devolução/Baixa de Capital	(27.983,98)							(27.983,98)
Distribuição das Sobras	647.904,11						(647.904,11)	-
Realização de Reservas					(234.296,49)			(234.296,49)
Resultado do Exercício							804.091,48	804.091,48
Destinações				80.409,15	40.204,57	402.045,75	(522.659,47)	-
<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>5.040.986,34</b>	<b>1.544.771,61</b>	<b>59.020,88</b>	<b>1.737.791,81</b>	<b>221.323,57</b>	<b>10.213.597,88</b>	<b>281.432,01</b>	<b>19.098.924,10</b>
<b>MUTAÇÕES EM 2023</b>	<b>284.043,41</b>			<b>336.186,94</b>	<b>(18.085,14)</b>	<b>1.680.934,69</b>	<b>895.222,27</b>	<b>3.178.302,17</b>
Integralização de Capital	13.256,56						(281.432,01)	(268.175,45)
Devolução/Baixa de Capital	(10.645,16)							(10.645,16)
Distribuição das Sobras	281.432,01							281.432,01
Realização de Reservas					(186.178,61)			(186.178,61)
Resultado do Exercício							3.361.869,38	3.361.869,38
Destinações				336.186,94	168.093,47	1.680.934,69	(2.185.215,10)	-
<b>SALDO EM 31/12/2023</b>	<b>5.325.029,75</b>	<b>1.544.771,61</b>	<b>59.020,88</b>	<b>2.073.978,75</b>	<b>203.238,43</b>	<b>11.894.532,57</b>	<b>1.176.654,28</b>	<b>22.277.226,27</b>

**Demonstrações Contábeis em 31/12/2023 e 31/12/2022**  
**Demonstração dos Fluxos de Caixa**

Descrição	2023	2022
<b>1 - Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação</b>	<b>3.361.869,38</b>	<b>804.091,48</b>
Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação	3.361.869,38	804.091,48
<b>2 - Ajuste Por</b>	<b>(2.883.843,23)</b>	<b>1.163.416,46</b>
Reintegração Acumulada	268.529,73	310.269,33
(Aumento) ou Diminuição de Consumidores, Concessionários e Permissionários	(592.727,30)	1.365.852,29
(Aumento) ou Diminuição de Serviços em Curso	(8.081,45)	33.862,67
(Aumento) ou Diminuição de Tributos Compensáveis	(19.589,09)	(5.287,95)
(Aumento) ou Diminuição de Almoxarifado	334.724,33	(16.913,98)
(Aumento) ou Diminuição de Despesas pagas antecipadamente	(41.447,54)	(1.966,07)
(Aumento) ou Diminuição de Outros Ativos Circulantes	(1.372.129,14)	(35.375,74)
(Aumento) ou Diminuição de Tributos Compensáveis	7.412,20	59.292,90
(Aumento) ou Diminuição de Outros Ativos Não Circulantes	(1.302.635,48)	1.050.923,67
(Diminuição) ou Aumento de Fornecedores	(83.727,41)	(1.014.127,85)
(Diminuição) ou Aumento de Obrigações Sociais e Trabalhistas	236.319,81	(64.793,28)
(Diminuição) ou Aumento de Tributos	157.562,51	(558.168,84)
(Diminuição) ou Aumento de Encargos Setoriais	(588.429,66)	95.670,74
(Diminuição) ou Aumento de Passivos Financeiros Setoriais		(219.600,76)
(Diminuição) ou Aumento de Provisão para litígios	122.000,00	
(Diminuição) ou Aumento de Outros Passivos Circulantes	(118.851,45)	(17.900,69)
(Diminuição) ou Aumento de Obrigações Vinculadas a Concessão	117.226,69	181.680,02
<b>3 - Caixa Proveniente das Operações (1+2)</b>	<b>478.026,15</b>	<b>1.967.507,94</b>
<b>4 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>	<b>606.032,71</b>	<b>(1.678.472,91)</b>
Ativo Imobilizado / Intangível	321.989,29	(2.319.211,97)
Integralização de Capital	284.043,41	640.739,06
<b>5 - Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>	<b>(467.610,62)</b>	<b>(882.200,61)</b>
Realização de Reservas	(186.178,61)	(234.296,50)
Distribuição/Capitalização das Sobras	(281.432,01)	(647.904,11)
<b>6 - Variação no Caixa (3+4+5)</b>	<b>616.448,23</b>	<b>(593.165,58)</b>
<b>Aumento Líquido de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>616.448,23</b>	<b>(593.165,58)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	469.849,41	1.063.014,99
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	1.086.297,64	469.849,41

## **Agradecimentos**

Findando o exercício social de 2023, queremos agradecer a DEUS, aos membros da Diretoria, e, estender esse agradecimento a todos os clientes, consultores, fornecedores, parceiros e demais envolvidos direta ou indiretamente em nossa política de qualidade, conforme segue: garantir o cumprimento da política da qualidade satisfazer as necessidades de nossos associados, envolver todos os colaboradores com a política da qualidade, atender os requisitos regulamentares, normativos e legislações pertinentes.

Nosso muito obrigado!

Jacinto Machado, 30 de abril de 2024.

A Administração.

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para o período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.**

### **NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL**

**A COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**, com sede em Av. Padre Herval

Fontanella, nº 443, Jacinto Machado – SC, é uma sociedade cooperativa singular, do ramo infraestrutura, segundo classificação estabelecida pela Organização das Cooperativas Brasileiras – OCB, tendo como objeto a compra e distribuição de energia elétrica aos seus associados e consumidores, através de redes de distribuição sob sua responsabilidade. Para fins fiscais e tributários a **CEJAMA** está classificada como cooperativa de eletrificação rural.

### **Principais Atividades Desenvolvidas**

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

### **NOTA 02 - DA PERMISSÃO**

**Conclusão do Processo de Regularização** - O processo de regularização de cooperativa foi concluído no exercício de 2008, conforme Resolução Autorizativa ANEEL nº 1.631 de 21 de outubro de 2008 - ANEEL de 28 de novembro de 2008 mediante a assinatura do mesmo.

**Prazo da permissão** – 20 (vinte) anos, contados a partir da data da celebração do contato. O prazo de permissão passou a ser de 30 anos, conforme o § 3º do Art. 23 da Lei nº 9.074, de 07 de julho de 1995, incluído pela Lei nº 12.111 de 09 de dezembro de 2009.

**Objetivo da permissão** – Exploração, a título precário, de serviço público de energia elétrica.

**Áreas de permissão** – A CEJAMA terá sua atuação delimitada aos municípios de Ermo, Jacinto Machado, Praia Grande, Santa Rosa do Sul, Sombrio, Timbé do Sul e Turvo todos no Estado de Santa Catarina, devidamente delimitado no processo de regularização.

Mesmo tendo iniciadas providências antes da efetiva regulamentação, o contexto regulamentado poderá alterar o processo operacional e administrativo em curso na cooperativa, com reflexos não previstos ou não avaliados adequadamente, inclusive retroativos, podendo afetar as posições econômicas e financeiras atualmente apresentadas.

### **NOTA 03 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

- a) As demonstrações contábeis foram elaboradas em reais, com base no custo histórico de valor, são apresentadas em milhares de reais e foram aprovadas pelo conselho de administração e pelo conselho fiscal.
- b) As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis e fiscais adotadas no Brasil, em especial a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 1001 de 18 de novembro de 2021, a ITG 2004 que trata das entidades cooperativas. As demonstrações contábeis societárias foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 5.764/71, atendendo as disposições

legais contidas na resolução normativa Aneel nº 933 (novecentos e trinta e três) de 18 (dezoito) de maio de 2021 (dois mil e vinte e um), no que se refere as demonstrações contábeis societárias, e orientações emitidas pelo comitê de pronunciamentos contábeis (CPC), e estatuto social. Foram adotadas e cumpridas as determinações constantes das normas da Comissão de Valores Mobiliários, observando as diretrizes contábeis da legislação societária (Lei nº 6.404/76) que incluem os novos dispositivos introduzidos pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007 e Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009, assim como, no que couber, o CPC PMEs.

Tais dispositivos tiveram como principal objetivo atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência das práticas adotadas no Brasil com aquelas constantes nas normas internacionais de contabilidade que são emitidas pelo International Accounting Standard Board– IASB.

- c) A cooperativa declara expressamente que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com as políticas contábeis adotadas no Brasil, pelas normas, interpretações e comunicados técnicos emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial pela NBC TG 1001 de 18 de novembro de 2021, e a ITG 2004 que trata das entidades cooperativas.
- d) 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 do RIT - Relatório de Informações Trimestrais;
  - Aplicação do plano de contas regulatório;
  - Contabilização da mão de obra para as ordens em curso;
  - Contabilização da renda não faturada;
  - Contabilização do rateio da administração central para a atividade;
  - Aplicação do OCPC 08, CTG 08.

Em atendimento ao previsto na Resolução CFC nº 2017/NBCTG01(R4), que aprovou a NBC TG 01(R3) Redução ao Valor Recuperável de Ativos, 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 CEJAMA é de que não há evidência de ativos cujos valores não serão recuperáveis.

A CEJAMA apresenta, no encerramento do exercício de 2023, as demonstrações contábeis societárias com valores expressos em reais, afim de possibilitar a comparabilidade com as demonstrações contábeis regulatórias, onde, conforme determina o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE) Resolução Aneel nº 933 (novecentos e trinta e três) de 18 (dezoito) de maio de 2021 (dois mil e vinte e um).

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Cooperativa adotou as mudanças nas práticas contábeis adotadas no Brasil introduzidas pelos pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, estando alinhado às Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) emitidas pelo IASB – (*International Accounting Standard Board*) com vigência para os exercícios sociais iniciados a partir de 1º de janeiro de 2011.

- e) As Demonstrações Contábeis são compostas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração de Sobras ou Perdas (DSP), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e Notas Explicativas.

## **NOTA 04 – REGIME CONTÁBIL**

O resultado foi apurado de acordo com o regime de competência, sendo que os ingressos e os dispêndios foram reconhecidos na época de sua incorrência.

## **NOTA 05 – CONTABILIDADE TERCEIRIZADA**

A administração da empresa optou por fazer contratação de contabilidade terceirizada lastreada em contrato de prestação de serviços entre as partes. As demonstrações apresentadas são frutos das operações da empresa que declara ciência em toda a legislação aplicável a fim de informar o profissional de todos os documentos e procedimentos realizados para fins de contabilização correta dos atos e fatos contábeis.

## **NOTA 06 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, emanadas das disposições da legislação societárias e regulatórias, destacamos:

- **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos temporários de curto prazo de liquidez imediata. Os investimentos temporários de curto prazo estão registrados ao custo, acrescido das remunerações contratadas, reconhecidas proporcionalmente até a data das demonstrações contábeis.

- **Consumidores à Receber**

Compreende o fornecimento de energia faturada e não faturada a 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**

Esta provisão é reconhecida em valor considerado suficiente pela administração para cobrir as perdas de contas a receber de 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 - Resolução ANEEL nº. 933 de 28 de maio de 2021, (item nº 7.2.8). Engloba os recebíveis faturados, até a data de encerramento do balanço, contabilizados pelo regime de competência.

As provisões para crédito de liquidação duvidosa referente aos 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 nº 1.151/09 e alterada pela resolução nº 1.329/11 do Conselho Federal de Contabilidade, não foi calculado sobre parcelamentos de energia elétrica, por entender a administração que está coberta pela provisão.

- **Estoque (inclusive do ativo imobilizado)**

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

- **Ativos Passivos Regulatórios**

Reconhecidos após a assinatura 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 12 de dezembro de 2014.

- **Investimentos**

As participações societárias permanentes, 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 nº 674 de 11 de agosto de 2015 e529/12.

- **Intangível**

Conforme determinação da SFF/ANEEL, com o intuito de buscar a harmonização com as normas internacionais de contabilidade, destacamos as transferências do Ativo Imobilizado Vinculado para o Grupo Intangível e Ativo Financeiro conforme ICPC 01 e OCPC 05, determinados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

Direitos sobre objetos incorpóreos destinados a manutenção da entidade, ou obtidos com esta finalidade e estão registrados pelo custo de aquisição, 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 futuro resultante do uso ou da alienação.

Os resultados da baixa são reconhecidos no resultado do exercício.

- **Atualizações 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**

As estimativas são anualmente revisadas quando da preparação de demonstrações financeiras na 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 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 nº 5.764/71.

▪ **Empréstimos e Financiamentos**

Quando contratados 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 legais. Estão sendo apresentadas nesta rubrica as provisões para litígios liquidas dos depósitos e/ou bloqueios judiciais a elas relacionadas.

▪ **Reconhecimento das Receitas**

Todas as receitas de operação, uso e serviço praticadas pela CEJAMA, são reconhecidas no momento da emissão da nota fiscal/fatura de energia elétrica por satisfazerem os requisitos exigidos na NBC TG47, aprovada pela Resolução 2016/NBCTG47 do Conselho Federal de Contabilidade.

▪ **Receita não faturada**

Corresponde a 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.

▪ **Impostos e Contribuições**

As receitas de venda de serviços de distribuição estão sujeitas a tributação pelo imposto de circulação de mercadorias e serviços – ICMS as alíquotas vigentes.

▪ **Apuração do Resultado**

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência. Os créditos sobre custos e despesas operacionais, compensados a apuração do PIS e COFINS, quando da incidência são apresentados líquidos, nas respectivas contas de custos e despesas.

▪ **Sobra Líquida**

A sobra ou perda que ocorrer será colocada a disposição dos associados, que deliberarão sobre sua utilização, obedecendo ao disposto na lei nº 5.764/71 e estatuto social.

**NOTA 07 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Os saldos que compõe o Caixa e Equivalentes de Caixa estão alocados nas aplicações financeiras e contas correntes, no saldo geral do grupo houve um aumento quando comparado com o período anterior.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>CAIXA</b>	<b>623.453,31</b>	<b>457.420,44</b>
<b>CONTAS BANCÁRIAS À VISTA</b>	<b>622.833,54</b>	<b>456.676,69</b>
BANCO DO BRASIL S.A.	21.267,55	18.365,97
CREDIJA C/C	598.020,54	413.530,48
CREDIJA C/C 1960-7 RES. 20	3.205,45	3.245,45
CRESOL C/C	140,00	140,00
BRADESCO MCP 141188-8	0,00	21.194,79
BRADESCO VINCULADA COTAS 300458-9	200,00	200,00
<b>FUNDOS DE CAIXA</b>	<b>619,77</b>	<b>743,75</b>
FUNDO FIXO DE CAIXA	619,77	743,75
<b>EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>462.844,33</b>	<b>12.428,97</b>
BANCO DO BRASIL S.A.	0,82	0,76

CREDIJA – APLICAÇÕES	449.125,12	0,00
APLICACAO FINANCEIRA CREDIJA 1960-7 RES. 20	13.718,39	12.428,21
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>1.086.297,64</b>	<b>469.849,41</b>

## NOTA 08 – CONSUMIDORES

Os saldos referentes aos Consumidores estão a seguir demonstrados, as maiores variações ocorreram nas classes, Industrial e Iluminação Pública, no caso da Classe de Iluminação Pública foi realizada a baixa de créditos com impossibilidade de cobrança e, conseqüentemente os saldos da PCLD (Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa) também sofreram variação negativa.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>FORNECIMENTO</b>	<b>2.821.368,39</b>	<b>2.217.829,05</b>
<b>FATURADO</b>	<b>2.405.533,88</b>	<b>2.130.632,53</b>
RESIDENCIAL	549.898,30	478.942,44
INDUSTRIAL	1.065.252,51	1.017.890,27
COMERCIAL	215.274,45	186.492,74
RURAL	528.593,36	422.108,42
ILUMINAÇÃO PÚBLICA	42.061,67	20.399,93
SERVIÇOS PÚBLICOS	0,00	121,92
PODERES PÚBLICOS	4.453,59	4.676,81
NÃO FATURADO	489.722,61	400.017,39
(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	(73.888,10)	(312.820,87)
<b>SERVIÇOS COBRÁVEIS</b>	<b>2.332,64</b>	<b>1.489,60</b>
SERVIÇOS COBRÁVEIS	3.678,54	2.906,25

(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	(1.345,90)	(1.416,65)
<b>(-) ARRECADAÇÃO EM PROCESSO DE CLASSIFICAÇÃO</b>	<b>0,00</b>	<b>625,76</b>
<b>PARCELAMENTOS DE CRÉDITOS A RECEBER DE CONSUMIDORES</b>	<b>155.232,07</b>	<b>202.792,68</b>
RESIDENCIAL	71.709,92	65.312,69
INDUSTRIAL	49.471,19	62.337,58
COMERCIAL	14.926,94	16.617,75
RURAL	30.663,91	162.421,54
(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	(11.539,89)	(103.896,88)
<b>OUTROS</b>	<b>90.138,34</b>	<b>53.607,05</b>
<b>CONSUMIDORES</b>	<b>3.069.071,44</b>	<b>2.476.344,14</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 ANEEL nº. 605 de 11 de março de 2014, item 7.2.8 – Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa, enquadrados nas seguintes condições:

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

#### NOTA 09 – SERVIÇOS EM CURSO

O grupo dos Serviços em Curso estão com seus saldos demonstrados a seguir, a variação positiva em 2023 se refere às ODS de manutenção de redes que se mantiveram em aberto na virada do exercício.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
ODS MANUTENÇÃO DE REDES	2.260,98	180,38
ODS PEE	8.738,06	2.480,71
ODS DJUNTORES	56,00	312,50
<b>SERVIÇOS EM CURSO</b>	<b>11.055,04</b>	<b>2.973,59</b>

#### NOTA 10 – TRIBUTOS COMPENSÁVEIS

No exercício de 2023 quando comparado com o anterior os saldos do grupo de Tributos não apresentaram variação relevante, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>TRIBUTOS FEDERAIS</b>	<b>1.881,89</b>	<b>0,00</b>
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	1.881,89	0,00
IMPOSTOS A COMPENSAR RETIDOS POR ORGÃOS FEDERAIS	1.881,89	0,00
<b>TRIBUTOS ESTADUAIS</b>	<b>228.444,00</b>	<b>210.736,80</b>
ICMS	228.444,00	210.736,80
ICMS S/ COMPRA PARA O ATIVO IMOBILIZADO A RECUPERAR	228.444,00	210.736,80
<b>TRIBUTOS COMPENSÁVEIS</b>	<b>230.325,89</b>	<b>210.736,80</b>

## NOTA 11 – ALMOXARIFADO

No exercício de 2023 quando comparado com o anterior os saldos do grupo de Almojarifados não apresentaram variação relevante, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>MATERIAL</b>	<b>201.421,14</b>	<b>536.145,47</b>
<b>ALMOXARIFADO DE MANUTENÇÃO E OPERAÇÃO</b>	<b>201.393,70</b>	<b>286.957,02</b>
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	201.393,70	286.957,02
<b>ALMOXARIFADO DE MANUTENÇÃO E OPERAÇÃO</b>	<b>27,44</b>	<b>246.183,82</b>
BEM DESTINADO A ALIENAÇÃO	0,00	246.183,82
<b>RESÍDUOS E SUCATAS</b>	<b>27,44</b>	<b>3.004,63</b>
MATERIAL SUCATEADO (SUCATA)	27,44	3.004,63
<b>ALMOXARIFADO OPERACIONAL</b>	<b>201.421,14</b>	<b>536.145,47</b>

## NOTA 12 – DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

No exercício de 2023 quando comparado com o anterior os saldos do grupo de Almojarifados não apresentaram variação, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>PRÊMIOS DE SEGUROS</b>	<b>20.928,06</b>	<b>22.901,52</b>
HDI SEGUROS S.A.	12.934,84	8.343,48
POTENCIAL SEGURADORA	0,00	557,98
JUNTO SEGURADORA S.A.	7.993,21	9.217,45
LIBERTY SEGUROS	0,01	4.782,61
<b>OUTROS</b>	<b>66.141,24</b>	<b>22.720,24</b>
PROINFA PAGAMENTO ANTECIPADO	66.141,24	22.720,24
<b>DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>	<b>87.069,30</b>	<b>45.621,76</b>

## NOTA 13 – OUTROS ATIVOS CIRCULANTES

Os saldos que compõe o grupo dos Outros Ativos Circulantes estão demonstrados a seguir:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>CRÉDITOS A RECEBER</b>	<b>1.551.018,23</b>	<b>179.877,72</b>
<b>EMPREGADOS</b>	<b>42.449,25</b>	<b>41.810,33</b>
<b>FORNECEDORES</b>	<b>859.252,23</b>	<b>13.995,81</b>
ADIANTAMENTO FORNECEDORES	0,00	4.743,58
FECOERUSC- ASSISTÊNCIA TÉCNICA DO EXTREMOSUL	5.000,00	5.000,00
VALMIR POSSAMAI	850.000,00	0,00
RICHARDES MACHADO MEDEIROS ME	4.252,23	4.252,23
<b>TÍTULOS DE CRÉDITO A RECEBER</b>	<b>354,25</b>	<b>3.053,21</b>
PARCELAMENTOS CONCEDIDOS	354,25	2.474,80

PARCELAMENTO DE CHEQUES	0,00	578,41
SERVIÇOS PRESTADOS A TERCEIROS	4.697,78	19.345,57
ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS	581.677,54	63.860,77
ORDEM DE DISPÊNDIOS A REEMBOLSAR	1.000,00	27.931,14
(-) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	(434,13)	(434,13)
OUTROS	62.021,31	10.315,02
CRÉDITO DE ALUGUÉIS DE POSTES	77.039,52	26.944,34
TRÂNSITO FATURAMENTO	(16.782,39)	(16.629,32)
OUTROS VALORES A RECEBER	1.764,18	0,00
<b>DESATIVAÇÕES E ALIENAÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>(988,63)</b>
<b>OUTROS ATIVOS CIRCULANTES</b>	<b>1.551.018,23</b>	<b>178.889,09</b>

## NOTA 14 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

Os saldos do Ativo Não Circulante dos exercícios de 2023 e 2022, estão demonstrados conforme segue:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>TRIBUTOS COMPENSÁVEIS</b>	<b>260.537,98</b>	<b>267.950,18</b>
ICMS SOBRE AIS	260.537,98	267.950,18
<b>BENS E ATIVIDADES NÃO VINCULADAS À CONCESSÃO E PERMISSÃO DO</b>	<b>11.835,44</b>	<b>11.835,44</b>
FECOERUSC	6.615,44	6.615,44
CREDIJA	20,00	20,00
GERACOOB	5.000,00	5.000,00
CRESOL	200,00	200,00
<b>OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES</b>	<b>8.276.262,68</b>	<b>6.973.627,20</b>
DEPOSITO JUDICIAL	0,00	1.030,20
PARCELAMENTOS DE CHEQUES	102,09	102,09
ATIVO FINANCEIRO DA PERMISSÃO	8.276.160,59	6.972.494,91

A partir de 2011, foram reclassificados valores do ativo imobilizado que estão em função do Serviço Público de Distribuição de Energia Elétrica para os grupos de Ativo Financeiro e Ativo Intangível, atendendo a OCPC 05, onde:

*“De acordo com os contratos de concessão, consideram-se bens vinculados aqueles construídos ou adquiridos pelo concessionário e efetivamente utilizados na prestação dos serviços públicos.”*

As obrigações especiais não são mais redutoras do ativo imobilizado regulatório, desde a versão do MCSE de 2015.

## NOTA 15 – ATIVO IMOBILIZADO

Desdobramos os valores do Ativo Imobilizado e Intangível, segregando em valor contábil, depreciação e valor residual.

### a) Distribuição

Descrição	2023			2022
	Valor Contábil	Depreciação	Valor Residual	Valor Residual
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>1.118.624,18</b>	<b>(452.545,54)</b>	<b>666.078,64</b>	<b>721.124,08</b>
Terrenos	108.500,00	0,00	108.500,00	108.500,00
Máquinas e Equipamentos	16.145.549,00	(4.415.419,00)	11.730.130,00	11.023.086,23
Transferência ICPC 05	(16.145.549,00)	4.415.419,00	(11.730.130,00)	(11.023.086,23)
Veículos	824.742,67	(372.955,72)	451.786,95	525.003,33
Móveis e Utensílios	185.381,51	(79.589,82)	105.791,69	87.620,75
<b>Imobilizado Em Curso</b>	<b>967.574,94</b>	<b>0,00</b>	<b>967.574,94</b>	<b>1.014.367,77</b>
Máquinas E Equipamentos	98.712,70	0,00	98.712,70	1.248,72
Móveis e Utensílios	1.976,00	0,00	1.976,00	0,00
Material Em Depósito	866.886,24	0,00	866.886,24	1.013.119,05
<b>TOTAL</b>	<b>2.086.199,12</b>	<b>(452.545,54)</b>	<b>1.633.653,58</b>	<b>1.735.491,85</b>

### b) Administração

Descrição	2023			2022
	Valor Contábil	Depreciação	Valor Residual	Valor Residual
<b>Imobilizado em Serviço</b>	<b>7.506.311,67</b>	<b>(1.145.700,57)</b>	<b>6.360.611,10</b>	<b>6.187.669,94</b>
Terrenos	1.640.172,55	0,00	1.640.172,55	1.525.675,20
Edif., Obras Civas e Benfeitorias	4.496.217,14	(307.955,13)	4.188.262,01	4.339.102,12
Máquinas E Equipamentos	211.380,68	(173.841,98)	37.538,70	41.701,19
Veículos	1.076.019,69	(624.012,15)	452.007,54	237.983,92
Móveis e Utensílios	82.521,61	(39.891,31)	42.630,30	43.207,51
<b>Imobilizado Em Curso</b>	<b>0,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,38</b>	<b>65.000,38</b>
Edif., Obras Civas e Benfeitorias	0,38	0,00	0,38	0,38
Adiantamento a Fornecedores	0,00	0,00	0,00	65.000,00
<b>TOTAIS</b>	<b>7.506.312,05</b>	<b>(1.145.700,57)</b>	<b>6.360.611,48</b>	<b>6.252.670,32</b>
<b>TOTAL DO IMOBILIZADO (Distribuição e Administração)</b>			<b>7.994.265,06</b>	<b>7.988.162,17</b>

## NOTA 16 – ATIVO INTANGÍVEL

Descrição	2023			2022
	Valor Contábil	Depreciação	Valor Residual	Valor Residual
Ativo Intangível da Permissão	3.453.969,41	0,00	3.453.969,41	4.050.591,32
Software	15.460,97	(14.351,52)	1.109,45	1.109,45
<b>Total</b>	<b>3.469.430,38</b>	<b>(14.351,52)</b>	<b>3.455.078,86</b>	<b>4.051.700,77</b>

Está sendo aplicada a instrução do Conselho de Pronunciamentos Contábeis, ICPC01 e OCPC05. Transferindo os saldos no imobilizado para Ativo Financeiro e Intangível conforme cálculo de depreciação estimada até o final do período de permissão.

## NOTA 17 - FORNECEDORES

Os saldos referentes aos "Fornecedores" nos exercícios apresentados estão a seguir demonstrados:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>SUPRIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA</b>	<b>426.626,10</b>	<b>438.181,01</b>
CELESC S/A	306.594,28	263.146,77
CENTRAIS ELETRICAS BRASILEIRAS S.A.	0,00	48.118,92
MATRIX COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA	120.031,82	126.915,32
<b>MATERIAIS E SERVIÇOS</b>	<b>181.532,43</b>	<b>253.704,93</b>
<b>FORNECEDORES</b>	<b>608.158,53</b>	<b>691.885,94</b>

## NOTA 18 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

No exercício de 2023, os saldos das Obrigações Sociais e Trabalhistas sofreram variação positiva quando comparados com o exercício anterior, as contas que causaram essa maior variação foram os ajustes de Provisão de Férias e Salários a Pagar, conforme demonstrado:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA</b>	<b>446.588,21</b>	<b>230.484,21</b>
PROVISÃO DE ENCARGOS SOBRE FÉRIAS	98.942,69	8.498,53
SALÁRIOS A PAGAR	124.881,01	0,00
PROVISÃO PARA FÉRIAS	222.764,51	221.985,68
<b>TRIBUTOS RETIDOS NA FONTE</b>	<b>56.361,43</b>	<b>36.157,49</b>
INSS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO A PAGAR	17.113,87	18.527,83
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO A PAGAR (0561)	39.046,09	15.291,20
IRRF SEM VÍNCULO EMPREGATÍCIO A PAGAR (0588)	201,47	2.338,46
<b>CONSIGNAÇÕES EM FAVOR DA CONCESSIONÁRIA E/OU TERCEIROS</b>	<b>308,53</b>	<b>296,66</b>
<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>503.258,17</b>	<b>266.938,36</b>

## NOTA 19 – TRIBUTOS

No exercício de 2023, quando comparado com o anterior os saldos do grupo de Tributos apresentaram variação relevante por conta do parcelamento do PIS-COFINS, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>80.138,06</b>	<b>86.998,99</b>
FGTS A PAGAR	19.138,44	20.173,50
INSS EMPRESA A PAGAR	60.691,45	66.747,40
IRRF SOBRE TERCEIROS A PAGAR (1708)	308,17	78,09
<b>PIS</b>	<b>2.404,12</b>	<b>2.562,42</b>

OUTROS	990,31	295,10
ICMS	277.523,63	106.951,77
ISS A RECOLHER	1.741,96	1.057,49
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS	48.660,00	307.442,19
<b>TRIBUTOS</b>	<b>411.458,08</b>	<b>505.307,96</b>

## NOTA 20 – ENCARGOS SETORIAIS

Os saldos dos Passivos referentes aos Encargos Setoriais dos exercícios de 2023 e 2022, estão demonstrados conforme segue:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
TAXA DE FISCALIZAÇÃO	3.923,89	3.835,31
<b>DEMAIS ENCARGOS SETORIAIS</b>	<b>350.608,03</b>	<b>939.126,27</b>
BANDEIRAS TARIFARIAS	39.421,83	664.602,46
CONTA DE DESENVOLVIMENTO ENERGÉTICO - CDE	296.776,00	274.523,81
ENCARGO DE ESCASSEZ HIDRICA	14.410,20	0,00
<b>ENCARGOS SETORIAIS</b>	<b>354.531,92</b>	<b>942.961,58</b>

## NOTA 21 – OBRIGAÇÕES COM ASSOCIADOS

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
SOBRAS A DISTRIBUIR	46.705,54	47.861,99
CAPITAL SOCIAL A RESTITUIR	544.400,55	550.326,76
<b>OBRIGAÇÕES COM ASSOCIADOS</b>	<b>591.106,09</b>	<b>598.188,75</b>

## NOTA 22 – PROVISÃO PARA LITÍGIOS

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>CÍVEIS</b>	<b>122.000,00</b>	<b>0,00</b>
CAUSA CÍVEIS	122.000,00	0,00
<b>PROVISÃO PARA LITÍGIOS</b>	<b>122.000,00</b>	<b>0,00</b>

## NOTA 23 – OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>CONSUMIDORES</b>	<b>217.693,17</b>	<b>334.523,73</b>
PAGAMENTO EM DUPLICIDADE	2.960,25	1.998,19
BÔNUS ITAIPU	1.172,37	671,25
CREDORES DIVERSOS MICROGERAÇÃO	213.477,55	331.729,29
BONUS REDUÇÃO VOLUNTARIA DE CONSUMO	83,00	125,00
<b>OUTROS</b>	<b>519.862,27</b>	<b>514.800,50</b>
HOSPITAL SÃO ROQUE	75.370,00	72.990,00
APAE	1.147,00	986,00

CONTRIBUIÇÃO PARA ILUMINAÇÃO PÚBLICA	43.461,40	2.822,00
ASSOC. COM. IRMÃ URSULA HEIDEMANN DE TURVO - SC	6.354,00	32.780,50
GÁVEA TENIS CLUBE	32.925,50	1.523,02
FINANCIAMENTO DE FUNCIONÁRIOS EM CONSIGNAÇÃO	1.471,13	2.964,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA	57,96	27,32
OUTROS DÉBITOS/CRÉDITOS FATURA	27.128,42	10.305,08
PLANO DE SAÚDE SÃO JOSÉ	15.623,83	16.020,62
ADIANTAMENTO DE TERCEIROS	3.062,23	3.062,23
DEPOSITO NÃO IDENTIFICADO	6.838,38	76.247,31
ACIJAM CÂMERAS DE VIGILÂNCIA	1.100,00	1.365,00
VALENTIM TUON	293.707,08	293.707,08
CRÉDITO AUXÍLIO EDUCAÇÃO	1.196,87	0,00
OUTROS	8.654,29	0,00
SANDER DA RÉ	1.764,18	0,00
<b>OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES</b>	<b>737.555,44</b>	<b>849.324,23</b>

Os saldos referentes aos demais créditos de Outros Passivos não Circulantes são compostos por créditos de entidades conveniadas que realização cobrança de seus créditos através das faturas aos associados.

#### NOTA 24 – OBRIGAÇÕES VINCULADAS A CONCESSÃO

Conforme determina a legislação regulatória, as receitas de ultrapassagem de demanda estão registradas no grupo de Obrigações Vinculadas a Concessão, conforme demonstrado:

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
PARTICIPAÇÃO DA UNIÃO, ESTADOS E MUNICÍPIOS	32.085,48	21.299,15
PARTICIPAÇÃO FINANCEIRA DO CONSUMIDOR	25.814,71	25.814,71
DOAÇÕES E SUBVENÇÕES	189.576,47	130.200,59
ULTRAPASSAGEM DEMANDA	130.055,13	82.990,65
<b>OBRIGAÇÕES VINCULADAS À CONCESSÃO E PERMISSÃO DO SERVIÇO</b>	<b>377.531,79</b>	<b>260.305,10</b>

#### NOTA 25 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

##### a) Capital Social

Capital Social Integralizado está representado pela participação de 6.058(seis mil e cinquenta e oito associados) associados, atingindo o montante para 2022 R\$ 5.040.986,35 (cinco milhões, quarenta mil, novecentos e oitenta e seis reais e trinta e cinco centavos) e para 2023 R\$ 5.325.029,75 (cinco milhões, trezentos e vinte cinco mil, vinte e nove reais e setenta e cinco centavos).

Descrição	2023	2022
CAPITAL SUBSCRITO	5.327.005,73	5.042.392,32
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	(1.975,98)	(1.405,98)
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>5.325.029,75</b>	<b>5.040.986,34</b>

## **b) Das Reservas**

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
RESERVA DE EQUALIZAÇÃO	59.020,88	59.020,88
FUNDO DE RESERVA LEGAL	2.073.978,75	1.737.791,81
FATES	203.238,43	221.323,57
FUNDO MANUT.APLIC. E MELHORIAS	11.894.532,57	10.213.597,88
REAVALIAÇÃO	1.544.771,61	1.544.771,61
<b>TODAS DAS RESERVAS</b>	<b>15.775.542,24</b>	<b>13.776.505,75</b>

## **c) Do Resultado a Disposição da AGO**

A legislação cooperativista por meio da Lei 5.764/71 prevê a obrigatoriedade de criação de pelo menos dois fundos, são eles:

*I - Fundo de Reserva destinado a reparar perdas e atender ao desenvolvimento de suas atividades, constituído com 10% (dez por cento), pelo menos, das sobras líquidas do exercício;*

*II - Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social, destinado a prestação de assistência aos associados, seus familiares e, quando previsto nos estatutos, aos empregados da cooperativa, constituído de 5% (cinco por cento), pelo menos, das sobras líquidas apuradas no exercício.*

*§ 1º Além dos previstos neste artigo, a Assembleia Geral poderá criar outros fundos, inclusive rotativos, com recursos destinados a fins específicos fixando o modo de formação, aplicação e liquidação.*

*§ 2º Os serviços a serem atendidos pelo Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social poderão ser executados mediante convênio com entidades públicas e privadas.*

Além dos fundos legalmente constituídos, a CEJAMA tem o fundo estatutário referente a Manutenção, Ampliação, Melhorias e Geração constituído de 50% das sobras, conforme Art. 56 do Estatuto Social.

O resultado das operações com associados em 2023 alcançou a rubrica de R\$ 3.361.869,38, deste valor foram deduzidos as reservas legais e estatutárias, que somam R\$ (2.185.215,10), resultando para a deliberação da assembleia o valor de **R\$ 1.176.654,28**.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>Resultado Operacional</b>	<b>3.361.869,38</b>	<b>804.091,48</b>
Destinações Estatutárias	(2.185.215,10)	(522.659,47)
(-) Reserva Legal 10%	(336.186,94)	(80.409,15)
(-) Fates 05%	(168.093,47)	(40.204,57)
(-) Manutenção e Ampliação 50%	(1.680.934,69)	(402.045,75)
<b>Sobras (Perdas) Líquidas do Período</b>	<b>1.176.654,28</b>	<b>281.432,01</b>

## NOTA 26 – INGRESSO/RECEITA OPERACIONAL

Os totais acumulados referentes a Ingressos e receitas, nos exercícios apresentados estão a seguir demonstrados.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>Fornecimento de Energia Elétrica</b>	<b>25.082.777,64</b>	<b>26.073.653,55</b>
Residencial	5.104.876,54	4.557.688,53
Industrial	12.038.418,59	15.007.699,04
Comercial, Serviços e Outras Atividades	2.170.673,59	2.014.620,17
Rural	3.971.477,17	3.643.936,24
Poder Público	313.731,72	265.835,85
Iluminação Pública	556.622,94	539.915,40
Serviço Público	186.566,04	167.204,23
Fornecimento - Não Faturado	89.705,22	(40.255,26)
(-) Transferência p/ TUSD de Consumidores Cativos	(15.802.741,74)	(11.204.073,77)
Tarifa de Uso do Sistema De Distribuição - TUSD	16.453.106,41	11.121.083,12
SUPRIMENTO - GERAÇÃO DE TERCEIROS	341,16	
<b>Outras Receitas Operacionais</b>	<b>5.544.966,06</b>	<b>4.703.764,26</b>
Outras Receitas	1.121.925,49	858.468,13
Serviço Taxado	73.676,61	67.483,41
Demais Receitas e Rendas	4.349.363,96	3.777.812,72
<b>Total da Receita Operacional Bruta</b>	<b>30.627.743,70</b>	<b>30.777.417,81</b>

## NOTA 27 – DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL

Os saldos referentes às "Deduções da Receita Operacional", nos exercícios apresentados estão a seguir demonstrados.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
(-) Impostos e Contr. sobre os Ingressos	(3.715.844,65)	(4.884.484,49)
(-) Encargos do Consumidor	(3.661.865,62)	(5.335.625,46)
<b>Total Deduções da Receita</b>	<b>(7.377.710,27)</b>	<b>(10.220.109,95)</b>

## NOTA 28 – CUSTOS E DESPESAS

Os saldos referentes aos "Custos e Despesas", nos exercícios apresentados estão a seguir demonstrados.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>CUSTOS</b>	<b>(12.895.708,34)</b>	<b>(13.659.009,91)</b>
(-) Dispêndios de Aquisição da Energia Elétrica	(12.895.708,34)	(13.659.009,91)
<b>DESPESAS</b>	<b>(7.114.328,83)</b>	<b>(6.749.891,95)</b>
(-) Pessoal e Administrativo	(3.802.647,36)	(3.547.421,79)
(-) Material	(505.346,11)	(565.776,21)
(-) Serviços de Terceiros	(1.018.304,22)	(844.231,40)

(-) Depreciações	(910.698,09)	(797.222,50)
(-) Seguros	(28.787,35)	(18.809,84)
(-) Despesas Tributárias	(180.972,59)	(38.707,80)
(-) Doações, Contribuições e Subvenções	(71.490,85)	(66.015,61)
(-) Provisão Para créditos de Liquidação Duvidosa	212.772,25	(348.222,34)
(-) Outras Despesas Operacionais	(808.854,51)	(523.484,46)

## NOTA 29 – DETALHAMENTO DO RESULTADO FINANCEIRO

Os saldos referentes ao “Resultado Financeiro”, nos exercícios apresentados estão a seguir demonstrados.

Descrição	Legislação Societária	
	2023	2022
<b>Receitas Financeiras</b>	<b>163.793,53</b>	<b>698.045,92</b>
Rendas de Aplicação financeira	20.553,40	2.599,87
Acréscimo Moratório Fatura Energia	120.601,05	96.795,63
Outras Receitas Financeiras	3.826,45	581.113,81
Ganhos com participações Societárias	18.812,63	17.536,61
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>(41.920,41)</b>	<b>(42.360,44)</b>
Tarifas Bancárias	(19.170,21)	(36.784,61)
Descontos Concedidos	(3.350,85)	-
Juros e Multas de Mora	(1.070,26)	(1.002,72)
Multas de Trânsito	(260,32)	(234,78)
Outras Despesas Financeiras	(18.068,77)	(4.338,33)
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>121.873,12</b>	<b>655.685,48</b>

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

---



**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO**

# **Relatório Anual Regulatório 2023**

**Jacinto Machado, abril de 2024**

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****Balço Patrimonial Regulatório**

	Em milhares de Reais	
<b>Ativo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>6.235</b>	<b>3.921</b>
Caixa e equivalentes de caixa	1.086	470
Consumidores	3.069	2.476
Serviços em curso	11	3
Tributos compensáveis	230	211
Almoxarifado operacional	201	536
Despesas pagas antecipadamente	87	46
Outros ativos circulantes	1.551	179
<b>Ativo não circulante</b>	<b>20.583</b>	<b>20.159</b>
Tributos compensáveis	261	268
Outros ativos não circulantes	0	1
Bens e atividades não vinculadas à concessão	12	12
Imobilizado	20.308	19.876
Intangível	2	2
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>26.818</b>	<b>24.080</b>
<b>Passivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.571</b>	<b>3.846</b>
Fornecedores	608	692
Obrigações sociais e trabalhistas	503	267
Tributos	663	505
Encargos setoriais	355	943
Provisão para Litígios	122	-
Outros passivos circulantes	1.320	1.439
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>378</b>	<b>260</b>
Obrigações vinculadas à concessão	378	260
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>22.870</b>	<b>19.974</b>
Capital Social	5.003	4.791
Reservas de capital	13.541	11.682
Outros resultados abrangentes	3.225	3.292
Sobras à disposição da Assembleia	1.102	209
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.818</b>	<b>24.080</b>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****Demonstração do Resultado Regulatório**

DESCRIÇÃO	Em milhares de Reais	
	2023	2022
<b>Receita / Ingresso</b>	<b>29.505</b>	<b>29.919</b>
Fornecimento de energia elétrica	8.629	14.953
Disponibilização do sistema de transmissão e distribuição	16.453	11.121
Serviços cobráveis	74	67
Doações, contrib. e subvenções vinc. ao serviço concedido	4.349	3.777
<b>Tributos</b>	<b>(3.716)</b>	<b>(4.884)</b>
ICMS	(3.713)	(4.882)
ISS	(3)	(3)
<b>Encargos - Parcela "A"</b>	<b>(3.662)</b>	<b>(5.335)</b>
Conta de Desenvolvimento Econômico - CDE	(3.361)	(2.432)
Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica - TFSEE	(46)	(39)
Outros encargos	(254)	(2.865)
<b>Receita líquida / Ingresso líquido</b>	<b>22.128</b>	<b>19.699</b>
<b>Custos não gerenciáveis - Parcela "A"</b>	<b>(12.896)</b>	<b>(13.659)</b>
Energia elétrica comprada para revenda	(12.896)	(13.659)
<b>Resultado antes dos custos gerenciáveis</b>	<b>9.232</b>	<b>6.040</b>
<b>Custos gerenciáveis - Parcela "B"</b>	<b>(6.597)</b>	<b>(6.475)</b>
Pessoal e administradores	(3.803)	(3.547)
Material	(505)	(566)
Serviços de terceiros	(1.018)	(844)
Arrendamentos e aluguéis	(5)	(7)
Seguros	(29)	(19)
Doações, contribuições e subvenções	(71)	(66)
Provisões	213	(348)
(-) Recuperação de despesas	36	49
Tributos	(181)	(39)
Depreciação e amortização	(1.125)	(1.004)
Gastos diversos	(109)	(84)
<b>Outras receitas operacionais</b>	<b>1.122</b>	<b>858</b>
<b>Outras despesas operacionais</b>	<b>(731)</b>	<b>(481)</b>
<b>Resultado da Atividade</b>	<b>3.026</b>	<b>(58)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>122</b>	<b>656</b>
Despesas financeiras	(42)	(42)
Receitas financeiras	164	698
<b>Resultado antes dos impostos sobre os lucros</b>	<b>3.148</b>	<b>598</b>
Contribuição social/Imposto de renda	0	0
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>3.148</b>	<b>598</b>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****Demonstração Regulatória das Mutações do Patrimônio Líquido**

Em milhares de Reais

Eventos	Capital Social	Reservas de Capital					Sobras Regulatórias	Totais
		Reavaliação	Equalização	Legal	FATES	Fundo de Manutenção		
<b>SALDO EM 31/12/2021</b>	<b>4.150</b>	<b>3.375</b>	<b>59</b>	<b>1.514</b>	<b>391</b>	<b>9.563</b>	<b>648</b>	<b>19.700</b>
<b>MUTAÇÕES EM 2022</b>	641	(83)	-	60	(204)	299	(439)	273
Integralização de Capital	22	-	-	-	-	-	-	22
Capital a Realizar	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Devolução de Capital	(28)	-	-	-	-	-	-	(28)
Incorporação das Sobras	648	-	-	-	-	-	(648)	-
Reversão/Realização de Reservas	-	(83)	-	-	(234)	-	-	(317)
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	598	598
Destinações	-	-	-	60	30	299	(388)	-
<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>4.791</b>	<b>3.292</b>	<b>59</b>	<b>1.573</b>	<b>186</b>	<b>9.862</b>	<b>209</b>	<b>19.974</b>
<b>MUTAÇÕES EM 2023</b>	212	(67)	-	315	(29)	1.574	893	2.897
Integralização de Capital	11	-	-	-	-	-	-	11
Capital a Realizar	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
Devolução de Capital	(8)	-	-	-	-	-	-	(8)
Incorporação das Sobras	-	-	-	-	-	-	(209)	-
Reversão/Realização de Reservas	-	(67)	-	-	(240)	-	-	(307)
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	3.148	3.148
Destinações	-	-	-	315	211	1.574	(2.046)	53
<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>5.003</b>	<b>3.225</b>	<b>59</b>	<b>1.888</b>	<b>157</b>	<b>11.436</b>	<b>1.102</b>	<b>22.871</b>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****Demonstração Regulatória dos Fluxos de Caixa**

Descrição	2023	2022
<b>1 - Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação</b>	<b>3.148</b>	<b>598</b>
Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação	3.148	598
<b>2 - Ajuste Por</b>	<b>(1.128)</b>	<b>547</b>
Reintegração Acumulada	722	588
(Aumento) ou Diminuição de Consumidores e Permissionários	(593)	1.366
(Aumento) ou Diminuição de Serviços em Curso	(8)	34
(Aumento) ou Diminuição de Tributos Compensáveis	(20)	(5)
(Aumento) ou Diminuição de Almoxarifado	335	(17)
(Aumento) ou Diminuição de Ativos Financeiros Setoriais	0,00	0,00
(Aumento) ou Diminuição de Despesas pagas antecipadamente	(41)	(2)
(Aumento) ou Diminuição de Outros Ativos Circulantes	(1.372)	(35)
(Aumento) ou Diminuição de Tributos Compensáveis	7	59
(Aumento) ou Diminuição de Bens E Atividades Não Vinculadas á Permissão	-	156
(Diminuição) ou Aumento de Fornecedores	(84)	(1.014)
(Diminuição) ou Aumento de Obrigações Sociais e Trabalhistas	236	(65)
(Diminuição) ou Aumento de Tributos	158	(558)
(Diminuição) ou Aumento de Encargos Setoriais	(588)	96
(Diminuição) ou Aumento de Passivos Financeiros Setoriais	122	(25)
(Diminuição) ou Aumento de Outros Passivos Circulantes	(119)	(213)
(Diminuição) ou Aumento de Obrigações Vinculadas a Concessão	117	182
<b>3 - Caixa Proveniente das Operações (1+2)</b>	<b>2.020</b>	<b>1.144</b>
<b>4 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>	<b>(1.165)</b>	<b>(1.420)</b>
Ativo Imobilizado / Intangível	(1.154)	(1.413)
Integralização de Capital	(11)	(7)
<b>5 - Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>	<b>(239)</b>	<b>(317)</b>
Utilização das Reservas	(239)	(317)
<b>6 – Variação no Caixa (3+4+5)</b>	<b>616</b>	<b>(593)</b>
<b>Aumento Líquido de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>616</b>	<b>(593)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	470	1.063
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	1.086	470

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E 2022.**

(Valores expressos em milhares de reais)

---

**1. Setor Elétrico no Brasil**

O setor de energia elétrica no Brasil é regulado pelo Governo Federal, atuando por meio do Ministério de Minas e Energia (“MME”), o qual possui autoridade exclusiva sobre o setor elétrico. A política regulatória para o setor é implementada pela Agência Nacional de Energia Elétrica (“ANEEL”).

O fornecimento de energia elétrica a varejo pela Companhia e suas controladas e controladas em conjunto é efetuado de acordo com o previsto nas cláusulas de seus contratos de concessão de longo prazo de venda de energia.

De acordo com os contratos de concessão de distribuição, essa Outorgada está autorizada a cobrar de seus consumidores uma taxa pelo fornecimento de energia consistindo em dois componentes: (1) uma parcela referente aos custos de geração, transmissão e distribuição de energia não gerenciáveis (“Custos da Parcela A”); e (2) uma parcela de custos operacionais (“Custos da Parcela B”). Ambas as parcelas são estabelecidas como parte da concessão original para determinados períodos iniciais. Subsequentemente aos períodos iniciais, e em intervalos regulares, a ANEEL tem a autoridade de rever os custos da Companhia, a fim de determinar o ajuste da inflação (ou outro fator de ajuste similar), caso existente, aos Custos da Parcela B (“Ajuste Escalar”) para o período subsequente. Esta revisão poderá resultar num ajuste escalar com valor positivo, nulo ou negativo.

Adicionalmente aos ajustes referentes aos Custos da Parcela A e Parcela B mencionados acima, as concessões para fornecimento de energia elétrica têm um ajuste tarifário anual, baseado em uma série de fatores, incluindo a inflação. Adicionalmente, como resultado das mudanças regulatórias ocorridas em dezembro de 2001, a Outorgada pode agora requisitar reajustes tarifários resultantes de eventos significativos que abalem o equilíbrio econômico-financeiro dos seus negócios. Outros eventos normais ou recorrentes (como altas no custo da energia comprada, impostos sobre a receita ou ainda a inflação local) também têm permissão para serem absorvidos por meio de aumentos tarifários específicos. Quando a Outorgada solicita um reajuste tarifário, se faz necessário comprovar o impacto financeiro resultante destes eventos nas operações.

No negócio de geração, a Outorgada além de vender energia por meio dos leilões para as distribuidoras por meio do mercado cativo, também vende energia à Consumidores Livres no mercado livre – ACL. No mercado livre ACL, a energia é negociada por meio das concessionárias de geração, PCH –Pequenas Centrais Hidrelétricas, auto geradores, comercializadores e importadores de energia.

Consumidores livres são aqueles cuja demanda excede a 3 MW em tensão igual ou superior a 69kV ou em qualquer nível de tensão, desde que o fornecimento começou após julho de 1995. Uma vez que um consumidor tenha optado pelo mercado livre, só poderá voltar ao sistema regulado se comunicar ao distribuidor de sua região com cinco anos de antecedência. Este período de aviso prévio procura assegurar que, se necessário, a distribuidora poderá comprar energia adicional para suprir a reentrada de Consumidores Livres no mercado regulado. As geradoras estatais podem vender energia a consumidores livres, mas em vez de geradores privados, são obrigados a fazê-lo através de um processo de leilão.

De acordo com os contratos de concessão de transmissão, a Companhia está autorizada a cobrar a TUST tarifas de uso do sistema de transmissão. As tarifas são reajustadas anualmente na mesma data em que ocorrem os reajustes das Receitas Anuais Permitidas RAP das concessionárias de transmissão. Esse período tarifário inicia-se em 1º de julho do ano de publicação das tarifas até 30 de junho do ano subsequente.

O serviço de transporte de grandes quantidades de energia elétrica por longas distâncias, no Brasil, é feito utilizando-se de uma rede de linhas de transmissão e subestações em tensão igual ou superior a 230kV, denominada Rede Básica. Qualquer agente do setor elétrico, que produza ou consuma energia elétrica tem direito à utilização desta Rede Básica, como também o consumidor, atendidas certas exigências técnicas e legais. Este é o chamado Livre Acesso, assegurado em Lei e garantido pela ANEEL.

A operação e administração da Rede Básica é atribuição do Operador Nacional do Sistema Elétrico ONS, pessoa jurídica de direito privado, autorizado do Poder Concedente, regulado e fiscalizado pela ANEEL, e integrado pelos titulares de geração, transmissão, distribuição e também pelos consumidores com conexão direta à rede básica. O ONS tem a responsabilidade de gerenciar o despacho de energia elétrica das usinas em condições otimizadas, envolvendo o uso dos reservatórios das hidrelétricas e o combustível das termelétricas do sistema interligado nacional.

O pagamento do uso da transmissão aplica-se também à geração da Itaipu Binacional. Entretanto, devido às características legais dessa usina, os encargos correspondentes são assumidos pelas concessionárias de distribuição detentoras das respectivas quotas-partes da potência da usina.

## **2. Base de preparação e apresentação das Demonstrações Contábeis Regulatórias**

As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios foram preparadas de acordo com as normas, procedimentos e diretrizes emitidos pelo Órgão Regulador e conforme as políticas contábeis estabelecidas na declaração de práticas contábeis.

Essas demonstrações foram preparadas em consonância com as orientações emitidas pelo Órgão Regulador para Demonstrações Contábeis. As Demonstrações Contábeis para fins regulatórios são separadas das Demonstrações contábeis estatutárias societárias da outorgada. Há diferenças entre as práticas contábeis adotadas no Brasil e a base de preparação das informações previstas nas demonstrações para fins regulatórios, uma vez que as Instruções Contábeis para fins Regulatórios especificam um tratamento ou divulgação alternativos em certos aspectos. Quando as Instruções Contábeis Regulatórias não tratam de uma questão contábil de forma específica, faz-se necessário seguir as práticas contábeis adotadas no Brasil. As informações financeiras distintas das informações preparadas totalmente em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil podem não representar necessariamente uma visão verdadeira e adequada do desempenho financeiro ou posição financeira e patrimonial de uma empresa apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciadas de algumas normas contábeis societária e regulatória, estas diferenças estão explicadas em notas explicativas, para melhor entendimento do leitor, conforme apresentado nas Demonstrações contábeis preparadas de acordo com estas práticas.

## **3. Principais Práticas Contábeis Regulatórias**

As práticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas nas Demonstrações Contábeis societárias apresentadas, exceto quanto ao que se estabelece abaixo:

**Ativos e passivos financeiros setoriais:** O mecanismo de determinação das tarifas no Brasil garante a recuperação de determinados custos relacionados à compra de energia e encargos regulatórios por meio de repasse anual. Seguindo orientação do Órgão Regulador, a empresa contabiliza as variações destes custos como ativos e passivos financeiros setoriais, quando existe uma expectativa provável de que a receita futura, equivalente aos custos incorridos, será faturada e cobrada, como resultado direto do repasse dos custos em uma tarifa ajustada de acordo com a fórmula paramétrica definida no contrato de concessão. O Ativo e Passivo Financeiro Setorial serão realizados quando o poder concedente autorizar o repasse na base tarifária da empresa ajusta da anualmente na data de aniversário do seu contrato de concessão.

**Imobilizado em serviço:** Registrado ao custo de aquisição ou construção, acrescidos do valor de reavaliação registrado em 2013. A depreciação é calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados conforme legislação vigente. As taxas anuais de depreciação estão determinadas nas tabelas anexas à Resolução vigente emitida pelo Órgão Regulador.

O valor residual é determinado considerando a premissa de existência de indenização de parcela não amortizada de bens pela taxa de depreciação regulatória e o prazo de vigência da outorga (concessão, permissão e/ou

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

---

autorização). O valor residual de um ativo pode aumentar ou diminuir em eventuais processos de revisão das taxas de depreciação regulatória.

O resultado na alienação ou na retirada de um item do ativo imobilizado é determinado pela diferença entre o valor da venda e o saldo contábil do ativo e é reconhecido no resultado do exercício.

**Imobilizado em curso:** A alocação dos dispêndios diretos com pessoal mais os serviços de terceiros é prevista no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Estes custos são recuperados por meio do mecanismo de tarifas e preços.

**Intangível:** Registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear.

**Obrigações especiais vinculadas à concessão:** Estão representadas pelos valores nominais ou bens recebidos de consumidores das concessionárias e de consumidores não cooperados das permissionárias, para realização de empreendimentos necessários ao atendimento de pedidos de fornecimento de energia elétrica. Esta conta é amortizada pela taxa média de depreciação dos ativos correspondentes a essas obrigações, conforme legislação vigente.

**Reserva de reavaliação:** é realizada proporcionalmente à depreciação, baixa ou alienação dos respectivos bens reavaliados, mediante a transferência da parcela realizada para lucros acumulados líquidos dos efeitos de imposto de renda e contribuição social.

**Reconhecimento de receita:** A receita operacional do curso normal das atividades da Outorgada é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados possam ser estimados de maneira confiável, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. A receita de distribuição de energia elétrica é reconhecida no momento em que a energia é faturada. A receita não faturada, relativa ao ciclo de faturamento mensal, é apropriada considerando-se como base a carga real de energia disponibilizada no mês e o índice de perda anualizado. Historicamente, a diferença entre a receita não faturada estimada e o consumo real, a qual é reconhecida no mês subsequente, não tem sido relevante. Não existe consumidor que isoladamente represente 10% ou mais do total do faturamento. A receita referente à prestação de serviços é registrada no momento em que o serviço foi efetivamente prestado, regido por contrato de prestação de serviços entre as partes.

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****4. Consumidores e Concessionárias e Permissionárias**

Consumidores	VALORES CORRENTES							VALORES RENEGOCIADOS							TOTAL 2023	TOTAL 2022
	CORRENTE A VENCER		CORRENTE VENCIDA				Provisão p/ devedores duvidosos	RENEGOCIADA A VENCER		RENEGOCIADA VENCIDA		Provisão p/ devedores duvidosos				
	Até 60 dias	Mais de 60 dias	até 90 dias	91 até 180 dias	181 até 360 dias	Mais de 360 dias		Até 60 dias	Mais de 60 dias	Até 60 dias	Mais de 60 dias					
<b>Consumidores</b>	<b>2.271</b>	<b>0</b>	<b>534</b>	<b>37</b>	<b>83</b>	<b>69</b>	<b>(80)</b>	<b>167</b>	-	-	-	<b>(12)</b>	<b>3.069</b>	<b>2.476</b>		
<b>Fornecimento</b>	<b>1.738</b>	<b>0</b>	<b>513</b>	<b>18</b>	<b>79</b>	<b>57</b>	<b>(74)</b>	<b>167</b>	-	-	-	<b>(12)</b>	<b>2.486</b>	<b>2.022</b>		
Residencial	381		124	8	8	29	(44)	72	-	-	-	(8)	570	547		
Industrial	792		267	1		5	(7)	49	-	-	-	(2)	1.105	730		
Comercial	170		32	6		7	(7)	15	-	-	-		223	248		
Rural	349		90	3	71	16	(16)	31	-	-	-	(2)	542	489		
Poderes Públicos	4								-	-	-	0	4	1		
Iluminação Pública	42								-	-	-	0	42	0		
<b>Serviço Taxado</b>	<b>2</b>		<b>1</b>	<b>1</b>			<b>(1)</b>	-	-	-	-	0	<b>3</b>	<b>7</b>		
<b>Renda não faturada</b>	<b>490</b>							-	-	-	-	0	<b>490</b>	<b>400</b>		
<b>Participação Financeira</b>	<b>0</b>							-	-	-	-	0	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Outros Créditos</b>	<b>41</b>		<b>20</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>(5)</b>	-	-	-	-	0	<b>90</b>	<b>45</b>		
<b>Arrecadação Proc. Classificação</b>								-	-	-	-	0	<b>0</b>	<b>2</b>		

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída considerando os principais critérios a seguir elencados:

- Análise individual do saldo de cada consumidor, obtendo um julgamento adequado dos créditos considerados de difícil recebimento;
- Experiência da administração da cooperativa em relação às perdas efetivas com consumidores, considerando o histórico de perdas, com parâmetro nos dois últimos anos;
- Existência de garantias reais;
- Análise das contas vencidas e a vencer de consumidores que tenham renegociado seus débitos;
- Análise dos devedores em situação de concordata e/ou falência.

Para os demais casos, foram incluídos na provisão para créditos de liquidação duvidosa os valores totais dos créditos enquadrados nas seguintes situações:

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

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

#### 5. Imobilizado

A composição do imobilizado é como segue:

Ativo Imobilizado em Serviço - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Transfe-rências (C)	Reava- liação	Valor Bruto em 31/12/2023	Adições Líquidas = (A)- (B)+(C)	Depre- ciação Acum.	Valor Líquido em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2022
<b>Distribuição</b>	<b>21.830</b>	<b>1.502</b>	<b>(623)</b>	-	-	<b>22.709</b>	<b>879</b>	<b>(8.652)</b>	<b>14.057</b>	<b>13.688</b>
Terrenos	11					11	-		11	11
Edificações, Obras Civas e Benfeitorias	17					17		(1)	16	16
Máquinas e Equipamentos	21.087	1.473	(597)			21.963	876	(8.147)	13.816	13.393
Veículos	558		(26)			532	(26)	(425)	107	180
Móveis e Utensílios	157	29				186	29	(79)	107	88
<b>Administração</b>	<b>6.062</b>	<b>433</b>	<b>(48)</b>	-	-	<b>6.447</b>	<b>385</b>	<b>(1.164)</b>	<b>5.283</b>	<b>5.109</b>
Terrenos	975	132	(16)			1.091	116		1.091	975
Edificações, Obras Civas e Benfeitorias	3.982					3.982		(321)	3.661	3.812
Máquinas e Equipamentos	211	3				214	3	(175)	39	44
Veículos	813	295	(32)			1.076	263	(628)	448	234
Móveis e Utensílios	81	3				84	3	(40)	44	44
<b>Subtotal</b>	<b>27.892</b>	<b>1.935</b>	<b>(671)</b>	-	-	<b>29.156</b>	<b>1.264</b>	<b>(9.816)</b>	<b>19.340</b>	<b>18.797</b>
<b>Ativo Imobilizado em Curso - R\$ Mil</b>	<b>Valor Bruto em 31/12/2022</b>	<b>Adições (A)</b>	<b>Baixas (B)</b>	<b>Transfe- rências (C)</b>	<b>Reava- liação</b>	<b>Valor Bruto em 31/12/2023</b>	<b>Adições Líquidas = (A)- (B)+(C)</b>	<b>Depre- ciação Acum.</b>	<b>Valor Líquido em 31/12/2023</b>	<b>Valor Líquido em 31/12/2022</b>
<b>Distribuição</b>	<b>1.014</b>	<b>4.343</b>	<b>(4.389)</b>	-	-	<b>968</b>	<b>(46)</b>	-	<b>968</b>	<b>1.014</b>
Máquinas e Equipamentos	1	1.579	(1.481)			99	98		99	1
Outros	1.013	2.764	(2.908)			869	(144)		869	1.013
<b>Administração</b>	-	<b>254</b>	<b>(254)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>65</b>
Máquinas e Equipamentos	-					-			-	
Outros	-	254	(254)			-			65	
<b>Comercialização</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	-					-			-	
Outros	-					-			-	
<b>Subtotal</b>	<b>1.014</b>	<b>4.597</b>	<b>(4.643)</b>	-	-	<b>968</b>	<b>(46)</b>	-	<b>968</b>	<b>1.079</b>
<b>Total do Ativo Imobilizado</b>	<b>28.906</b>	<b>6.532</b>	<b>(5.314)</b>	-	-	<b>30.124</b>	<b>1.218</b>	<b>(9.816)</b>	<b>20.308</b>	<b>19.876</b>

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

A composição do intangível é como segue:

Intangível - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Valor bruto em 31/12/2023	Adições Líquidas (A)-(B)+(C)	Depreciação Acumulada	Valor Líquido em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2022
<b>Intangível em Serviço</b>								
<b>Administração</b>	15	-	-	15	-	(13)	2	2
Softwares	15	-	-	15	-	(13)	2	2
<b>Total do Ativo Intangível</b>	15	-	-	15	-	(13)	2	2

A composição da conta Máquinas e Equipamentos da Atividade de Distribuição é como segue:

Distribuição - Máquinas e Equipamentos - R\$Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições	Baixas (B)(A)	Transferências (C)	Reavaliação	Valor Bruto em 31/12/2023	Adições Líquidas = (A)-(B)+(C)
<b>AIS Bruto</b>	<b>21.087</b>	<b>1.473</b>	<b>(597)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.963</b>	<b>876</b>
Transformador de Distribuição	4.009	417	(80)	-	-	4.346	337
Medidor	848	-	-	-	-	848	-
Redes Baixa Tensão (< 2,3 kV)	4.195	74	(69)	-	-	4.200	5
Redes Média Tensão (2,3 kV a 44 kV)	4.038	432	(12)	-	-	4.458	420
Redes Alta Tensão (69 kV)	574	-	(2)	-	-	572	(2)
Redes Alta Tensão (88 kV a 138 kV)	31	548	(76)	-	-	503	472
Redes Alta Tensão (>= 230 kV)	-	-	-	-	-	-	-
Subestações Média Tensão (primário 30 kV a 44 kV)	-	-	-	-	-	-	-
Subestações Alta Tensão (primário de 69 kV)	-	-	-	-	-	-	-
Subestações Alta Tensão (primário 88 kV a 138 kV)	-	-	-	-	-	-	-
Subestações Alta Tensão (primário >= a 230 kV)	-	-	-	-	-	-	-
Demais Máquinas e Equipamentos	7.392	2	(358)	-	-	7.036	(356)
<b>Obrigações Especiais do AIS Bruto</b>	<b>(260)</b>	<b>(118)</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-(377)</b>	<b>(377)</b>	<b>(358,00)</b>
Participações, Doações, Subvenções, PEE, P&D, Universalização	(177)	(70)	-	-	(247)	(247)	(78)
Outros	(83)	(48)	1	-	-(130)	(130)	(280)
Originadas da Receita	(83)	(48)	1	-	-(130)	(130)	(280)
Ultrapassagem de demanda	(83)	(48)	1	-	(130)	(130)	(280)

Ativo Imobilizado - R\$ Mil	Taxas anuais médias de depreciação (%)	Valor Bruto	2023		2022	
			Depreciação e Amortização Acumulada	Valor líquido	Depreciação e Amortização Acumulada	Valor líquido
<b>Em serviço</b>						
<b>Distribuição</b>	3,67%	<b>22.709</b>	<b>(8.652)</b>	<b>14.057</b>	<b>13.688</b>	
Custo Histórico	3,77%	16.723	(4.868)	11.855	11.292	
Correção Monetária Especial	-	-	-	-	-	
Reavaliação	3,47%	5.986	(3.784)	2.202	2.396	
<b>Administração</b>	1,62%	<b>6.448</b>	<b>(1.164)</b>	<b>5.284</b>	<b>5.108</b>	
Custo Histórico	1,62%	6.413	(1.145)	5.268	5.094	
Correção Monetária Especial	-	-	-	-	-	
Reavaliação	0,00%	35	(19)	16	14	
		<b>29.157</b>	<b>(9.816)</b>	<b>19.341</b>	<b>18.796</b>	
<b>Em Curso - R\$ Mil</b>						
Distribuição	-	968	-	967	1.014	
Administração	-	-	-	-	66	
		<b>968</b>	<b>-</b>	<b>967</b>	<b>1.080</b>	
		<b>30.125</b>	<b>(9.816)</b>	<b>20.308</b>	<b>19.876</b>	

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.****Adições do Ativo Imobilizado em Curso:**

Adições do Ativo Imobilizado em Curso - R\$ Mil	Material / Equipamentos	Serviços de Terceiros	Mão de Obra Própria	Outros Gastos	Total
Terrenos		130			130
Máquinas e Equipamentos	1.201	17	361		1.579
Móveis e Utensílios	108	22			130
Veículos	360				360
Transformação, Fabricação e Reparo de Materiais	3				3
Material em Depósito	1.357				1.357
Compras em Andamento	1.038				1.038
<b>Total das Adições</b>	<b>4.197</b>	<b>39</b>	<b>361</b>	<b>-</b>	<b>4.597</b>

As principais taxas anuais de depreciação por macroatividade, de acordo com a Resolução ANEEL no 674 de 02/06/2015, são as seguintes:

Distribuição	Taxas Anuais de Depreciação (%)
Banco de capacitores	5,0%
Chave de distribuição	6,7%
Condutor do sistema	5,0%
Estrutura do sistema	5,0%
Regulador de tensão	4,8%
Transformador de Força	2,5%
Transformador de Distribuição	5,0%
<b>Administração</b>	
Veículos	14,29%
Edificações	4,0%
Equipamento Geral	10,0%
Equipamento Geral de Informática	10,0%
Software	20,0%
Urbanizações e Benfeitorias	4,0%

De acordo com os artigos 63 e 64 do Decreto no 41.019 de 26 de fevereiro de 1957, os bens e instalações utilizados na geração, transmissão, 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. O ato normativo que regulamenta a desvinculação de bens das concessões do Serviço Público de Energia Elétrica concede 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.

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

As dez principais **adições** (pelo critério de valor) ao imobilizado em serviço no exercício foram:

Descrição do Material	Valor R\$ - Mil
TERRENO URBANO CONSTRUÇÃO SEDE ADQUIRIDO DE VALENTIM TUON	900,00
TOYOTA HILUX CS 4X4 DEPT TECNICO	173,52
TERRENO RURAL OLARIA 2821,66.	130,00
POSTE DT 12/300	86,27
POSTE DE MADEIRA 10MT	82,28
CABO DE ALUMINIO CAA 04 AWG ( COM ALMA )	79,95
TRANSFORMADOR TRIFASICO 30 KVA (COM BUCHA PRIMARIA 25KV)	78,51
FIAT STRADA ENDURANCE 2023 PLACA RYL1A95	77,90
TRANSFORMADOR TRIFASICO 75KVA (COM BUCHA PRIMARIA DE 25KV)	70,64
CABO DE ALUMINIO MULTIPLEX 3#35+35mm (NEUTRO NU)	70,41

As dez principais **baixas** (pelo critério de valor) ao imobilizado em serviço no exercício foram :

Descrição do Material	Valor R\$ - Mil
RELIGADOR AUTOMATICO 15KV 16KA 800A C/ CONTROLE RC10	47,86
FIAT STRADA 9BD5781FFJY252614 PLACA QJB8525	32,08
MEDIDOR TRIFASICO - ELETRONICO	24,73
RELIGADOR 15 KV 300A	22,15
TRANSFORMADOR TRIFASICO 30 KVA	21,51
POSTE DE MADEIRA 09MT	18,19
CABO DE ALUMINIO CA 04 AWG ( SEM ALMA )	18,17
TRANSFORMADOR MONOFASICO 25KVA	17,59
TERRENO COM AREA DE 344,50m2 LOTEAMENTO SAO MARTINHOS	15,50
POSTE DE MADEIRA 08MT	13,38

#### 6. Ativos e Passivos Financeiros Setoriais

O Acordo Geral do Setor Elétrico, assinado em 2001, e a nova regulamentação do setor de energia Elétrica implicaram na constituição de diversos ativos e passivos financeiros setoriais, bem como no diferimento dos impostos federais incidentes sobre parte desses ativos e passivos (são quitados à medida que os ativos e passivos são recebidos e/ou pagos).

##### a) Conta de compensação de variação de custos da “Parcela A”

Os itens da Parcela “A” são definidos como sendo o somatório das diferenças, positivas ou negativas, no período de 30 de setembro de 2021 a 30 de setembro de 2022, entre os valores dos custos não gerenciáveis apresentados na base de cálculo para a determinação do último reajuste tarifário anual e os desembolsos efetivamente ocorridos no período.

##### b) Demais ativos e passivos financeiros setoriais

###### i) Neutralidade da Parcela A

Trata-se do valor referente a uma inconsistência da metodologia de cálculo do reajuste tarifário em anos anteriores conforme contratos de concessão vigentes, que gerou em tarifa superior à devida, uma vez que não foi assegurada a neutralidade dos itens dos custos não gerenciáveis da Parcela A.

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

---

#### ii) Sobre contratação

O Decreto nº 5.163, de 30 de julho de 2004, em seu art. 38, determina que no repasse dos custos de aquisição de energia elétrica às tarifas dos consumidores finais, a ANEEL deverá considerar até 103% do montante total de energia elétrica contratada em relação à carga anual de fornecimento do agente de distribuição. Este repasse foi regulamentado pela Resolução ANEEL nº 255, de 6 de março de 2007.

Os componentes financeiros presentes nestes processos tarifários são decorrentes dos seguintes ajustes financeiros.

- i. PIS/Cofins na compra de energia e no encargo de uso do sistema de distribuição;
- ii. Neutralidade dos encargos setoriais na Parcela A;
- iii. Repasse para compensação por descontinuidade;
- iv. Subvenção Baixa Densidade de Carga;
- v. Retenção adicional de Bandeiras Tarifárias;
- vi. Ajuste CUST;
- vii. Ressarcimento P&D;
- viii. Ajustes relativos a processos anteriores; e
- ix. Ajustes dos financeiros de setembro em função da prorrogação das tarifas (TE e TUSD).

#### 7. Empréstimos e Financiamentos

A CEJAMA não movimentou ou adquiriu nenhuma operação financeira nos exercícios de 2023 e 2022.

#### 8. Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

As operações com consumidores nos exercícios de 2023 e 2022 foram realizadas apenas com associados, desta forma, não gerando fato gerador para base de cálculo de IRPJ e CSL.

#### 9. Provisão para litígios

R\$ Mil	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais	Outros	Total
<b>Saldos em 31/12/2022</b>					
Constituição	110	12			122
Baixas/reversão					
Atualização					
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	<b>110</b>	<b>12</b>			<b>122</b>

#### 10. Obrigações vinculadas à concessão do serviço público de energia elétrica

São obrigações vinculadas à concessão do serviço público de energia elétrica e 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 às subvenções destinadas a investimentos no serviço público de energia elétrica na atividade de distribuição. Segue:

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

A movimentação ocorrida no exercício pode assim ser resumida:

Obrigações Especiais - R\$ Mil	Depreciação - Taxa Média Anual	Custo Histórico	Reavaliação	Total
<b>Em serviço</b>		<b>248</b>	-	<b>248</b>
Participação da União, Estados e Municípios		32		32
Participação Financeira do Consumidor		26		26
Doações e Subv. a Invest. no Serviço Concedido		190		190
<b>Total</b>		<b>248</b>	-	<b>248</b>

Obrigações Especiais - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Valor Bruto em 31/12/2023	Adições Líquidas = (A)-(B)+(C)	Valor Líquido em 31/12/2022	Valor Líquido em 31/12/2023
<b>Em curso</b>	<b>83</b>	<b>48</b>	<b>(1)</b>	<b>130</b>	<b>47</b>	<b>130</b>	<b>83</b>
Outros	83	48	(1)	130	47	130	83
Ultrapassagem de demanda	83	48	(1)	130	47	130	83
Outros				-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>83</b>	<b>48</b>	<b>(1)</b>	<b>130</b>	<b>47</b>	<b>130</b>	<b>83</b>

**11. Patrimônio Líquido****Capital Social**

O capital social em 31 de dezembro de 2023 representa R\$ 5.003 mil e sua composição por classe de ações e principais acionistas é a seguinte:

Cooperados	Valor R\$
Cooperados	5.003 mil

**Reservas de Capital**

Descrição	2023	2022
Reserva de Equalização	59	59
Fundo de Reserva Legal	1.888	1.573
FATES	158	186
Fundo Manutenção e Melhorias	11.436	9.862
<b>Total</b>	<b>13.541</b>	<b>11.680</b>

A reserva legal é constituída com base em 10% do lucro líquido do exercício pela legislação societária, o fundo de manutenção e aplicação e melhorias com base em 50% e FATES de 5% das sobras.

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

#### 12. Receita Operacional Bruta

Receita Bruta	Nº Consumidores		MWh		R\$ Mil	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Fornecimento - Faturado</b>	<b>5.796</b>	<b>5.817</b>	<b>44.616</b>	<b>51.038</b>	<b>24.340</b>	<b>26.815</b>
Residencial	3.382	3.317	7.188	8.622	5.105	5.157
Industrial	66	69	26.741	29.388	12.038	13.628
Comercial	491	492	2.999	3.551	2.171	2.351
Rural	1.708	1.789	5.694	7.222	3.971	4.484
Poder público	58	54	421	474	313	348
Iluminação pública	86	90	1.323	1.486	556	635
Serviço público	5	6	250	295	186	212
<b>Fornecimento/Suprimento/Rede Elétrica - Não faturado</b>					<b>90</b>	<b>(40)</b>
<b>Serviços Cobráveis</b>					<b>74</b>	<b>67</b>
<b>Subvenções vinculadas ao serviço concedido</b>					<b>5.001</b>	<b>3.077</b>
<b>Total</b>	<b>5.796</b>	<b>5.817</b>	<b>44.616</b>	<b>51.038</b>	<b>29.505</b>	<b>29.919</b>

#### 13. Compra e venda de energia elétrica de curto prazo no âmbito da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica– CCEE

Nos exercícios de 2023 e 2022, a Outorgada efetuou a comercialização de energia de curto prazo no âmbito da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE, conforme a seguir demonstrado.

	2023		2022	
	MWh	R\$ mil	MWh	R\$ mil
Compra	372	30	1.499,9	119
Compra estimada*				
	<b>372</b>	<b>30</b>	<b>1.499,9</b>	<b>119</b>

#### 14. Pessoal e Administradores

<b>Pessoal e Administradores</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Pessoal</b>	<b>3.448</b>	<b>2.474</b>
Remuneração	1.855	1.271
Encargos	1.102	774
Assistência médica	4	3
Despesas rescisórias	66	70
Outros	421	356
<b>Administradores</b>	<b>355</b>	<b>1.073</b>
Honorários e encargos (Diretoria e Conselho)	328	1.073
Benefícios dos administradores	27	-
<b>Total</b>	<b>3.803</b>	<b>3.547</b>

#### 15. Reconciliação das taxas efetivas e nominais da provisão para o imposto de renda e contribuição social

A CEJAMA operou nos exercícios de 2023 e 2022, apenas com consumidores associados, e nas apurações, não houve base de cálculo para aplicação das alíquotas de imposto de renda e contribuição social.

#### 16. Demonstrações do Resultado do Exercício segregado por atividade

Deixamos de apresentar a Demonstração do Resultado do Exercício Segregado por atividade e simplificada devido sermos uma empresa Permissionária na qual possui apenas as atividades de Distribuição (D) e Administração.

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

#### 17 Revisão Tarifária Periódica e Reajuste Tarifário

Os Contratos de Permissão têm por objetivo a regulação da exploração, pela permissionária, de serviços públicos de distribuição de energia elétrica. Estes Contratos preveem a periodicidade dos processos tarifários que podem ser do tipo: Reajuste Tarifário Anual ou Revisão Tarifária Periódica. Os Reajustes ocorrem anualmente, nas datas de aniversário contratual, exceto quando acontece as Revisões a cada 4 anos.

A Resolução Normativa 704, de 22 de março de 2016, aprovou o Submódulo 8.4 e a revisão dos Submódulos 8.1, 8.2 e 8.3 dos Procedimentos de Regulação Tarifária - PRORET, que definem as regras de reajuste e revisão tarifária das permissionárias de serviço público de distribuição de energia elétrica e minuta de termo aditivo ao contrato de permissão.

Para o cálculo tarifário, a receita anual da permissionária é dividida em duas parcelas: a “Parcela A”, formada pelos custos relacionadas às atividades de geração e transmissão de energia, além dos encargos setoriais; e a “Parcela B”, formada por custos diretamente gerenciáveis pela permissionária, próprios da atividade de distribuição.

O cálculo tarifário também compreende o cálculo dos componentes financeiros, que não compõem a Parcela A e B da permissionária, mas que são acrescentados ou subtraídos das tarifas finais pagas pelos consumidores para compensação nos 12 (meses) subsequentes ao reajuste tarifário em processamento.

As tarifas de aplicação da Cejama, constantes da Resolução Homologatória nº 3.125, de 27 de setembro de 2022, ficam, em média, reajustadas em 5,23% (cinco vírgula vinte e três por cento), correspondendo ao efeito tarifário médio a ser percebido pelos consumidores/usuários/agentes supridos da distribuidora. As tarifas de aplicação estarão em vigor no período de 30 de setembro de 2023 a 29 de setembro de 2024.

Processo tarifário	DRA (R\$)	DRP (R\$)	Variação	Participação no processo tarifário	Participação na Receita
<b>ENCARGOS SETORIAIS</b>	4.798.784,51	5.034.470,50	4,91%	0,89%	17,64%
Taxa de Fisc. de Serviços de E.E. – TFSEE	49.292,54	47.086,62	-4,48%	-0,01%	0,17%
Conta de Desenvolvimento Energético – CDE	3.516.163,52	3.325.057,10	-5,44%	-0,72%	11,65%
CDE Eletrobras	(555.949,29)	(71.521,05)	-87,14%	1,83%	-0,25%
CDE GD		236.254,86	100,00%	0,89%	0,83%
CDE Escassez Hídrica		172.922,45	100,00%	0,65%	0,61%
Encargos Serv. Sist. - ESS e Energ. Reserv. – EER	1.172.747,46	803.618,52	-31,48%	-1,39%	2,82%
PROINFA	616.530,27	521.052,00	-15,49%	-0,36%	1,83%
<b>ENERGIA COMPRADA</b>	6.780.833,76	7.476.582,09	10,26%	2,62%	26,20%
Energia	6.780.833,76	7.476.582,09	10,26%	2,62%	26,20%
<b>TRANSPORTE DE ENERGIA</b>	4.342.724,82	5.332.415,62	22,79%	3,73%	18,69%
Uso do sistema de distribuição	4.342.724,82	5.332.415,62	22,79%	3,73%	18,69%
Total de Parcela A	15.922.343,09	17.843.468,22	12,07%	7,24%	62,53%
Total de Parcela B	10.598.760,04	10.691.881,87	0,88%	0,35%	37,47%
<b>Variação econômica</b>				<b>7,59%</b>	
<b>COMPONENTES FINANCEIROS</b>				<b>Participação</b>	
Repasse de PIS COFINS		195.754,45		0,74%	
Neutralidade Encargos Setoriais		(245.286,94)		-0,92%	
Compensação DIC FIC		(6.713,43)		-0,03%	
Subvenção CDE		(3.766.765,99)		-14,20%	
Financeiro CDE Eletrobras		(51.378,49)		-0,19%	
CVE - Energia		(792.798,37)		-2,99%	
CVE - Encargos		(195.177,23)		-0,74%	
Sobrecontratação/Exposição de Energia		118.236,23		0,45%	
Reversão de Risco Hidrológico		(677.550,73)		-2,55%	
Previsão de Risco Hidrológico		869.288,70		3,28%	
<b>Total Financeiros</b>		<b>(4.552.392)</b>		<b>-17,17%</b>	
<b>Variação econômica e financeira</b>				<b>-9,58%</b>	
<b>Retirada dos componentes financeiros relativos ao processo anterior</b>				<b>14,81%</b>	
<b>Efeito médio a ser percebido pelos Consumidores</b>				<b>5,23%</b>	

## COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA

85.665.990/0001-30

### DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.

Os custos da Parcela A representam 62,53% da receita econômica da Permissionária. As alterações dos custos relativos a essa parcela representam 7,24% da variação econômico-financeira da Cejama, com destaque para:

- a) Encargos Setoriais. O valor total dos encargos setoriais corresponde ao efeito de 0,897% no presente reajuste tarifário.
  - a. a inserção do encargo CDE Geração Distribuída, destinado ao custeio dos subsídios tarifários concedidos às unidades consumidoras participantes do SCEE14, com efeito de 0,89%;
  - b. O início do recolhimento da cota CDE Conta Escassez, que visa o pagamento empréstimo contraído pelas distribuidoras e permissionária de energia elétrica destinado a reduzir os impactos financeiros dos custos referentes à compra de energia no período de escassez hídrica de 2021, resultando em um efeito de 0,65% e;
  - c. Os valores de ESS/ERR passam a fazer parte dos custos da distribuidora, com efeito de -1,39%.
- b) Custos de Transmissão. Os custos com transmissão tiveram um impacto de 3,73% no efeito final. Esse resultado decorre das novas tarifas da CELESC Distribuição de uso sistema de distribuição (CUSD) para a Cejama.
- c) Compra de Energia. O valor dos custos de compra de energia contribuiu com acréscimo de 2,62% na tarifa vigente, decorrente do custo médio geral da energia adquirida da CELESC Distribuição e da Matrix Comercializadora.

Com relação à Parcela B, sua participação no processo tarifário é de 37,47% da Receita, resultando num efeito de 0,35% na variação econômico-financeira da tarifa vigente. Já em relação aos componentes financeiros, estes com efeito total de -17,17%, destacam-se:

- (i) a previsão do risco hidrológico em 3,28%, e
- (ii) a Subvenção para baixa densidade de carga, com impacto de -14,20%.

Ao resultado da variação econômica, de 7,59%, foram adicionados os componentes financeiros devidos, no total de -17,17%, que, somado à retirada dos financeiros do processo anterior de 14,81%, resultou no efeito médio final para o consumidor em 5,23%.

#### Subsídios Tarifários

Quanto ao valor mensal da subvenção da CDE para descontos tarifário, a ser repassado pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE à Cejama, no período entre setembro de 2023 a agosto de 2024, é de R\$ 125.647,21. Esse valor já inclui o ajuste da diferença entre os valores previstos e os realizados entre setembro de 2022 a agosto de 2023. A Tabela a seguir demonstra o cálculo.

Tipo de Subsídio	Diferença cobertura e apurado	Previsão 2023/2024	Previsão 2023/2024 + Diferença
Subsídio Carga Fonte Incentivada	36.636,18	41.920,59	78.556,77
Subsídio Água, Esgoto e Saneamento	27,60	-	27,60
Subsídio Rural	(989,71)	-	(989,71)
Subsídio - Irrigante/Aquicultor	1.072,43	4.031,13	5.103,56
Subsídio SCEE	20.535,77	22.413,23	42.948,99
<b>TOTAL</b>	<b>57.282,26</b>	<b>68.364,95</b>	<b>125.647,21</b>

## **COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

---

#### **Encargos Setoriais**

Os encargos setoriais, oriundos das políticas de governo para o setor elétrico, possuem finalidades específicas e são definidos em legislação própria. Seus valores são estabelecidos pela ANEEL e não representam ganhos de receita para a permissionária. Os encargos são;

- i. Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica – TFSEE,
- ii. Conta de Desenvolvimento Energético – CDE;
- iii. Programa de Incentivo às Fontes Alternativas de Energia Elétrica – Proinfa.

A cobertura tarifária para o encargo da Conta de Desenvolvimento Energético - CDE é calculada pela multiplicação do mercado de energia da permissionária (MWh) verificado no período de referência, pelos custos da CDE (R\$/MWh) por nível de tensão, descontado os montantes das unidades consumidores classificadas na Subclasse Residencial Baixa Renda.

A cobertura tarifária relativa à quota de custeio do Proinfa é pela multiplicação do mercado de energia da permissionária (MWh), verificado no período de referência, descontando os valores da Subclasse Residencial Baixa Renda, pelo custo do Proinfa (R\$/MWh).

Os encargos de ESS e EER se aplicam às empresas que possuem contratos de energia no ACL. No caso da CEJAMA, destacou-se que os montantes foram calculados considerando a carga total da permissionária, conforme determina o Proret 5.4.

#### **18. Conciliação do Balanço Patrimonial Regulatório e Societário**

Para fins estatutários, a Outorgada seguiu a regulamentação societária para a contabilização e elaboração das Demonstrações Contábeis Societárias, sendo que para fins regulatórios, a Outorgada seguiu a regulamentação regulatória, determinada pelo Órgão Regulador apresentada neste Manual. Dessa forma, uma vez que há diferenças entre as práticas societárias e regulatórias, faz-se necessária a apresentação da reconciliação das informações apresentadas seguindo as práticas regulatórias com as informações apresentadas seguindo as práticas societárias.

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

	2023			2022		
	Societário	Ajuste CPC	Regulatório	Societário	Ajuste CPC	Regulatório
<b>Ativo circulante</b>	<b>6.236</b>	<b>0</b>	<b>6.235</b>	<b>3.921</b>	<b>(0)</b>	<b>3.921</b>
Caixa e equivalentes de caixa	1.086		1.086	470		470
Consumidores	3.069		3.069	2.476		2.476
Serviços em curso	11		11	3		3
Tributos compensáveis	230		230	211		211
Almoxarifado operacional	201		201	536		536
Ativos regulatórios	0		0	(0)	(0)	0
Despesas pagas antecipadamente	87		87	46		46
Outros ativos circulantes	1.551		1.551	179		179
<b>Ativo não circulante</b>	<b>19.998</b>	<b>(585)</b>	<b>20.583</b>	<b>19.293</b>	<b>(1.155)</b>	<b>20.159</b>
Tributos compensáveis	261		261	268		268
Outros ativos não circulantes	8.276	8.276	0	6.974	6.972	1
Bens e atividades não vinculadas à concessão	12		12	12		12
Imobilizado	7.994	(12.314)	20.308	7.988	(11.888)	19.876
Intangível	3.455	3.453	2	4.052	4.050	2
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>26.234</b>	<b>(585)</b>	<b>26.819</b>	<b>23.214</b>	<b>(1.155)</b>	<b>24.080</b>
<b>Passivo circulante</b>	<b>3.571</b>	<b>0</b>	<b>3.571</b>	<b>3.855</b>	<b>9</b>	<b>3.846</b>
Fornecedores	608		608	692		692
Obrigações sociais e trabalhistas	503		503	267		267
Tributos	663		663	505		505
Encargos setoriais	355		355	943		943
Passivos regulatórios	0		0	9	9	0
Provisão para Litígios	122		122	0		0
Outros passivos circulantes	1.320		1.320	1.439		1.439
<b>Passivo não circulante</b>	<b>22.664</b>	<b>(585)</b>	<b>23.248</b>	<b>19.359</b>	<b>(1.164)</b>	<b>20.234</b>
Obrigações vinculadas à concessão	378		378	260		260
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>22.286</b>	<b>(585)</b>	<b>22.871</b>	<b>19.099</b>	<b>(1.164)</b>	<b>19.974</b>
Capital Social	5.325	322	5.003	5.041	250	4.791
Reservas de capital	14.240	699	13.541	12.232	551	11.682
Outros resultados abrangentes	1.545	(1.680)	3.225	1.545	(1.748)	3.292
Sobras à disposição da Assembleia	1.177	75	1.102	281	72	209
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.234</b>	<b>(585)</b>	<b>26.818</b>	<b>23.214</b>	<b>(1.155)</b>	<b>24.080</b>

**COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

31/12/2023

31/12/2022

	Ajustes			Ajustes		
	Societário	CPCs	Regulatório	Societário	CPCs	Regulatório
<b>Receita / Ingresso</b>	<b>30.627</b>		<b>29.505</b>	<b>29.919</b>		<b>29.919</b>
Fornecimento de energia elétrica	8.629		8.629	14.953		14.953
Disponibilização do sistema de distribuição	16.453		16.453	11.121		11.121
Serviços cobráveis	74		74	67		67
Doações, contrib. e subvenções vinc.	5.471	1.122	4.349	3.777		3.777
<b>Tributos</b>	<b>(3.716)</b>		<b>(3.716)</b>	<b>(4.884)</b>		<b>(4.884)</b>
ICMS	(3.713)		(3.713)	(4.882)		(4.882)
ISS	(3)		(3)	(3)		(3)
<b>Encargos - Parcela "A"</b>	<b>(3.661)</b>		<b>(3.661)</b>	<b>(5.335)</b>		<b>(5.335)</b>
Conta de Desenvolvimento Econômico - CDE	(3.361)		(3.361)	(2.432)		(2.432)
Taxa de Fisc. de Serviços de Energia Elétrica - TFSEE	(46)		(46)	(39)		(39)
Outros encargos	(254)		(254)	(2.865)		(2.865)
<b>Receita líquida / Ingresso líquido</b>	<b>23.250</b>		<b>22.128</b>	<b>19.699</b>		<b>19.699</b>
<b>Custos não gerenciáveis - Parcela "A"</b>	<b>(12.896)</b>		<b>(12.896)</b>	<b>(13.659)</b>		<b>(13.659)</b>
Energia elétrica comprada para revenda	(12.896)		(12.896)	(13.659)		(13.659)
<b>Resultado antes dos custos gerenciáveis</b>	<b>10.354</b>		<b>9.232</b>	<b>6.040</b>		<b>6.040</b>
<b>Custos gerenciáveis - Parcela "B"</b>	<b>(7.114)</b>	<b>(517)</b>	<b>(6.597)</b>	<b>(6.268)</b>		<b>(6.475)</b>
Pessoal e administradores	(3.803)		(3.803)	(3.547)		(3.547)
Material	(505)		(505)	(566)		(566)
Serviços de terceiros	(1.018)		(1.018)	(844)		(844)
Arrendamentos e aluguéis	(5)		(5)	(7)		(7)
Seguros	(29)		(29)	(19)		(19)
Doações, contribuições e subvenções	(71)		(71)	(66)		(66)
Provisões	213		213	(348)		(348)
(-) Recuperação de despesas	36		36	49		49
Tributos	(181)		(181)	(39)		(39)
Depreciação e amortização	(911)	214	(1.125)	(797)	207	(1.004)
Gastos diversos	(840)	(731)	(109)	(84)		(84)
<b>Outras receitas operacionais</b>	<b>0</b>	<b>(1.122)</b>	<b>1.122</b>	<b>858</b>		<b>858</b>
<b>Outras despesas operacionais</b>	<b>0</b>	<b>731</b>	<b>(731)</b>	<b>(481)</b>		<b>(481)</b>
<b>Resultado da Atividade</b>	<b>3.240</b>		<b>3.026</b>	<b>149</b>		<b>(58)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>122</b>		<b>122</b>	<b>656</b>		<b>656</b>
Despesas financeiras	(42)		(42)	(42)		(42)
Receitas financeiras	164		164	698		698
<b>Resultado antes dos impostos sobre os lucros</b>	<b>3.362</b>		<b>3.148</b>	<b>805</b>		<b>598</b>
Contribuição social	0		0	0		0
Imposto de renda	0		0	0		0
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>3.362</b>	<b>(214)</b>	<b>3.148</b>	<b>805</b>		<b>598</b>

## **COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO – CEJAMA**

85.665.990/0001-30

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

---

#### **Consumidores**

Não houveram ajustes na rubrica Consumidores.

#### **Ativos e passivos financeiros setoriais**

Não houveram ajustes na rubrica Consumidores.

#### **Ativos financeiros da concessão**

Os ajustes são decorrentes de contabilização na contabilidade societária de expectativa de direito incondicional de receber caixa (indenização). Estes lançamentos na contabilidade societária foram realizados em atendimento ao disposto na ICPC 01 – Contratos de Concessão, mas que para fins de contabilidade regulatória tais práticas não são adotadas e desta forma, apresenta-se ajustes nesta conciliação de saldos contábeis societários e regulatórios. Nas demonstrações regulatórias esse valor faz parte do ativo imobilizado.

#### **Imobilizado**

##### **Reavaliação compulsória**

Os ajustes são decorrentes do laudo de avaliação do 1º ciclo de revisão tarifária periódica, atualizado e depreciado, não aceito na contabilidade societária.

##### **Depreciação**

Os ajustes são decorrentes do laudo de avaliação do 1º ciclo de revisão tarifária periódica, atualizado e depreciado, não aceito na contabilidade societária.

#### **Intangível**

##### **Reavaliação compulsória**

Não houveram ajustes no grupo intangível com relação à reavaliação regulatória.

##### **Depreciação**

Não houveram ajustes no grupo intangível com relação à reavaliação regulatória.

#### **Obrigações vinculadas à concessão do Serviço Público de Energia Elétrica**

##### **Reavaliação compulsória**

Não houve ajustes nas Obrigações vinculadas à Concessão do Serviço Público de Energia Elétrica.

##### **Amortização**

Não houve ajustes nas Obrigações vinculadas à Concessão do Serviço Público de Energia Elétrica.

#### **Efeitos de contabilização de contratos de concessão (ICPC 01)**

##### **Ativo financeiro**

Não houve efeitos de contabilização de contratos de concessão (ICPC 01).

**Ativo intangível**

Não houve efeitos de contabilização de contratos de concessão (ICPC 01).

**Receita e Custo de construção (resultado)**

Os ajustes são decorrentes da aplicação do conceito do ICPC 01 E OCPC 05, que, por se tratar de ativo imobilizado em curso que já é vinculado à Concessão, deve ser reconhecido pelo IFRS como RECEITA DE CONSTRUÇÃO, e, no mesmo instante, reconhecido o CUSTO DE CONSTRUÇÃO do Ativo Intangível da Concessão.

**Remuneração do ativo financeiro (resultado)**

Não houve efeitos de contabilização de Remuneração de ativo financeiro (ICPC 01).

**Imposto de renda e contribuição social diferidos (resultado)**

Não houve efeitos de contabilização de Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos (ICPC 01).

**Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório**

Os efeitos constatados a título de Reavaliação Regulatória Compulsória, referem-se à reversão da Reserva da Reavaliação Regulatória Compulsória, já que a mesma não é aceita pelas normas da Contabilidade Internacional, sendo revertida contra as contas correspondentes do Ativo Imobilizado em Serviço.

**Conciliação do lucro líquido societário e regulatório**

DESCRIÇÃO	2023	2022
Lucro (prejuízo) líquido conforme contabilidade societária	3.362	805
Depreciação – reavaliação regulatória compulsória	(214)	(207)
Tributos sobre as diferenças de práticas contábeis		
<b>Lucro (prejuízo) líquido regulatório</b>	<b>3.148</b>	<b>598</b>

**19. Formatação Básica das Notas Explicativas**

As Notas Explicativas da Administração, parte integrantes destas Demonstrações Contábeis, foram redigidas obedecendo rigorosamente à Legislação pertinente e teve autorização para a sua divulgação pela Diretoria, não podendo os senhores sócios procederem nenhuma alteração após sua divulgação. As bases para a elaboração obedeceram aos Princípios Contábeis aplicados no Brasil, as Políticas Contábeis específicas para o Setor Elétrico e estão todas apresentadas em (R\$/mil), com 2 casas decimais.