

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
REGULATÓRIAS
Ano 2023**

Relatório Regulatório da Administração

Senhores (as) associados (as)

É com imensa satisfação que apresentamos o relatório de atividades e investimentos realizados no decorrer do exercício social de 2023, assim como as demonstrações contábeis elaboradas em consonância com a legislação societária brasileira, acrescidas do balanço socioambiental, que espelha as ações sociais e ambientais da Cooperativa de Distribuição e Geração de Energia das Missões – Cermissões, para os associados, sociedade, parceiros, consumidores e colaboradores da Cooperativa.

A Cermissões atua no segmento de geração e distribuição de energia elétrica, aproveitando a bagagem de conhecimentos técnicos e gerenciais acumulados ao longo de 63 anos de existência. Em sua estrutura conta com equipes próprias e terceirizadas para construção e manutenção de redes elétricas, oferece ao seu quadro funcional toda infraestrutura necessária para prestação de serviços com excelência, fator que reflete diretamente nos índices de satisfação do consumidor, garantindo agilidade no atendimento, estabilidade e segurança na prestação dos serviços da Permissionária.

Após o enfrentamento e superação das dificuldades impostas dos últimos anos, em razão da estiagem em nossa região, o ano de 2023 foi de muitos desafios para a Cermissões. A Administração da Cooperativa foi cirúrgica nos investimentos, e no cumprimento de suas metas, possibilitando grandes melhorias em todo seu sistema de geração e distribuição de energia elétrica, garantindo o alto grau de contentamento de seus Cooperados.

Fruto de um trabalho sério, responsável e permanente, com zelo pelo recurso disponibilizado pela família social, a Cermissões fez história e vem ocupando posição destaque como Permissionária de energia. O trabalho contínuo, de melhorias em todas as áreas, não objetiva apenas competir pela melhor colocação entre as demais distribuidoras do setor elétrico brasileiro, mas cumprir com a responsabilidade de oferecer aos associados/consumidores energia com a melhor qualidade e segurança, garantindo à comunidade a estabilidade da ENERGIA ELÉTRICA. Os investimentos aplicados em treinamentos e qualificação profissional refletem diretamente na qualidade da prestação de serviços à população que vive e aposta no crescimento da nossa região.

Em 2023 a Administração da Cermissões priorizou investimentos para atender à crescente demanda dos associados em todos os setores, pois os reflexos da estiagem fizeram com que houvesse uma verdadeira corrida para instalação de sistema de irrigação, o que exigiu da Cooperativa, a concentração de esforços em obras que possibilitassem atender o alto consumo gerado pela classe rural.

A preocupação da Administração da Cermissões é extensiva com o bem-estar dos funcionários e visa atender com a maior agilidade possível os associados, para isso investiu na renovação da frota, adquirindo novas caminhonetes para as equipes de leitura, mais uma carreta para o transporte de postes, e um caminhão novo para a equipe Linha Viva. No município de Porto Xavier, foi adquirida uma propriedade (casa com dois terrenos) onde foi instalado um moderno Posto de Atendimento, o qual também acomoda as equipes de construção, ao trabalharem na região. Os Postos de Atendimento de Santo Antônio das Missões, Bossoroca e Coimbra, receberam uma ampla reforma.

Para atender as exigências determinadas para operação das Geradoras de Energia, foram plantadas 8.171 mudas de árvores nativas e nativas frutíferas em conformidade com as solicitações para licença de operação expedida pela Fepam. Para fins de compensação ambiental, a Cermissões comprou 13,2 hectares de mata nativa, no município de Dezesseis de Novembro.

A Fábrica de Postes produziu durante o ano de 2023, 2.059 postes de diferentes bitolas, utilizados na manutenção das atuais, e construção de novas redes. A qualidade do material utilizado na fabricação dos postes traz a garantia de maior durabilidade dos mesmos. Atualmente, dez funcionários trabalham na fabricação de postes.

No decorrer de 2023 foram construídos e colocados em operação redes de baixa e média tensão, instalados novos transformadores (incluindo novas ligações e reforços de redes), implantados novos postes, num total de 910 projetos executados que estão descritos no capítulo 3. Durante o ano a Cooperativa registrou o acréscimo de 335 novos associados que passaram a contar com os benefícios da energia elétrica em suas propriedades, encerrando 2023 com 32.089 famílias associadas, aumentando o quadro social em 1,05% em relação a 2022.

A Cermissões tem trabalhado intensamente para aproximar cada vez mais a Cooperativa de seus associados. Seguindo a premissa de que é preciso manter os beneficiados bem informados sobre as atividades e investimentos da Cooperativa, intensificou-se o contato de suas equipes técnicas diretamente com os associados, e ampliou a utilização das mídias sociais da Cooperativa, fazendo transparecer de forma imediata as ações desenvolvidas pela equipe diretiva, sempre com o objetivo de atender os associados e clientes com energia de qualidade.

Nas pesquisas de satisfação dos consumidores durante o ano de 2023, novamente ficou demonstrado o alto índice de contentamento dos associados, quanto ao trabalho desenvolvido pela Administração da Cooperativa.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

A Cermissões possui certificação na ISO 9001 fazendo com que a qualidade dos serviços prestados apresente evolução constante.

Em 2023, novamente comemoramos o fato de a Cermissões estar entre as melhores Distribuidoras de Energia Elétrica do Brasil, ficando com a segunda colocação no Prêmio IASC - Índice ANEEL de Satisfação do Consumidor, na categoria Permissionárias acima de 10 mil unidades consumidoras. Outra grande notícia para os associados foi a redução média de 23,47% nas tarifas de energia, conforme homologado pela ANEEL em 30/7/2023: B1 – Residencial: - 26,20%, B1r – Residencial Baixa Renda: - 28,52%, B2 – Rural: - 21,49%, B3 – Demais Classes: - 26,20%, B4a – Iluminação Pública: - 26,20%.

Nesta trajetória, o diferencial da Cermissões no decorrer dos seus 63 anos de fundação, é a capacidade de se reinventar a cada dia agregando grandes avanços, tanto na estrutura física, como tecnológica, novos conhecimentos, transparência e qualidade no seu trabalho na geração e distribuição de energia elétrica, como também em novas ferramentas para facilitar o trabalho humano, tornando assim as equipes de profissionais qualificadas e competentes. O resultado é percebido por meio do grau de satisfação da população que usufrui dos serviços prestados por nossa concessionária.

Diante de todas essas conquistas alcançadas, a Administração da Cermissões, juntamente com seu quadro de colaboradores agradece aos associados, razão da existência da Cooperativa, pelo apoio e confiança na equipe que tem a missão de manter a permissionária em pleno funcionamento, cuja dedicação e comprometimento é determinante na consolidação e referência como distribuidora de energia elétrica na região das Missões.

Geração e distribuição de energia elétrica

A Cermissões possui em sua estrutura de geração própria, a PCH Rio Ijuizinho (3,6 MW) e CGH Claudino Fernando Piccoli (0,35 MW), a subestação São Miguel Arcanjo (12,5 MVA na tensão 69/23,1 kV) e Subestação Santo Antônio (50 MVA na tensão 69/23,1 kV). Também em sua malha elétrica a Cermissões conta com 8,97 km de linha de distribuição de 69 kV e 6.316 km de redes de distribuição de 23,1 kV, sendo responsável pelo suprimento de energia elétrica a boa parte da Região das Missões no Estado do Rio Grande do Sul.

Geração

Embora os percentuais de geração da Cooperativa, sejam mínimos em relação a toda a energia gerada e distribuída no estado do Rio Grande do Sul, as centrais de geração hídrica cumprem um papel importante dentro do setor elétrico por promoverem a descentralização da geração, assim como, pelo fato de atuarem como reguladoras de tensão e redutoras de tarifas. Devido ao fato da variação de consumo provocado por grandes irrigações instaladas na área de permissão e sua direta relação com os fatores climáticos, gerando grande instabilidade na contratação de energia, fator que tem gerado muitas devido à variação de consumo. A Cermissões realizou no dia 06/10/2020 Leilão Conjunto de Compra de Energia Elétrica com a Certhil, Cooperluz e Crerel o qual, foi homologado pela ANEEL através do Despacho nº 3.256 de 17/11/2020 aumentando assim, a flexibilização na contratação de energia e redução no custo de compra de energia. Esta nova modalidade de compra de energia teve início em 01/01/2022.

Usina	Potência instalada (MW)	Garantia física (MW médios)	Propriedade	Potência instalada (MW) proporc.	Garantia física (MW médios) proporcional	Início de operação comercial	Vencimento da outorga
Integral e compartilhada	5	1	-	5	1	-	-
UHE 001	-	-	-	-	-	-	-
UHE 002	-	-	-	-	-	-	-
UHE 003	-	-	-	-	-	-	-
PCH 004	5	1	100%	5	1	31/03/95	31/03/25
UTE 005 (gás ciclo combinado)	-	-	-	-	-	-	-
UTE 006 (carvão mineral)	-	-	-	-	-	-	-
UTE 007 (óleo diesel)	-	-	-	-	-	-	-
UFV 010	-	-	-	-	-	-	-
Sociedade de propósito específico	-	-	-	-	-	-	-
UHE 011 (razão social da SPE)	-	-	-	-	-	-	-
Total	5	1	100%	5	1	-	-

Toda a energia gerada é distribuída dentro do próprio mercado da Permissionária representou no ano de 2023, aproximadamente, 6,16% sobre a disponibilidade de energia distribuída – sem garantia física.

Distribuição

A permissionária distribui energia elétrica em 26 dos 497 municípios do estado do Rio Grande do Sul.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Ligação de consumidores - foram realizadas, no ano de 2023, 576 novas ligações sendo: 347 residenciais, 22 comerciais, 176 rurais e 31 nas demais classes totalizando 28.255 consumidores atendidos pela permissionária, número 0,93% superior ao ano de 2022

Comportamento do mercado - A geração de energia da permissionária no período de janeiro a dezembro de 2023 foi de 11.110,778 MWh (12.938,485 MWh em 2022).

O consumo de energia elétrica na área de atuação da permissionária no ano 2023 foi de 151.198,330 MWh, tendo apresentado uma redução de 4,72% em relação a 2022. O segmento do mercado que mais contribuiu para esse resultado foi à classe comercial.

A seguir são apresentados resultados sobre o consumo e sua variação no período:

Mercado Atendido - GWh	2019	2020	2021	2022	2023
Energia Faturada	119	146	144	157	151
Fornecimento	119	146	144	157	151
Residencial	18	21	23	25	28
Comercial	14	13	12	11	10
Industrial	5	5	3	4	5
Rural	73	98	96	107	97
Poderes Públicos	3	3	3	4	4
Iluminação Pública	5	5	6	6	6
Serviço Público	1	1	1	1	1
Suprimento p/ agentes de distribuição	0	0	0	0	0
Uso da Rede de Distribuição	0	1	3	2	6
Consumidores Livres/Dist./Ger.	0	1	3	2	6
Consumidores Rede Básica	0	0	0	0	0
Total	119	146	147	159	157
Variação	2,59%	22,69%	0,35%	8,73%	-1,41%

Energia Requerida - GWh	2019	2020	2021	2022	2023
Venda de Energia	98	134	144	159	151
- Fornecimento	98	134	144	159	151
- Suprimento p/ agentes de distribuição	0	0	0	0	0
Consumidores Livres/Dist./Ger.	0	0	3	3	6
Consumidores Rede Básica	0	0	0	0	0
Mercado Atendido	98	134	147	162	157
Perdas na Rede Básica	0	0	0	0	0
Perdas na Distribuição	13	4	17	22	23
Perdas Técnicas	12	9	15	15	15
Perdas não Técnicas - PNT	1	(5)	2	7	8
PNT / Energia Requerida %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Perdas Totais - PT	13	4	17	22	23
PT / Energia Requerida %	11,7%	2,9%	10,4%	12,0%	12,7%
Total	111	138	164	184	180

As perdas totais de energia sobre a energia requerida apresentaram aumento em 2023, de 12% (2022) para 12,7%.

Receita A receita decorrente do fornecimento de energia elétrica no exercício, líquida do ICMS, importou em R\$ 94.375 conforme quadro a seguir:

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Receita Líquida em R\$ mil			
Classe	2023	2022	%
Residencial	17.107	16.586	3,14
Industrial	3.781	3.503	7,96
Comercial	8.649	8.704	-0,63
Rural	59.292	62.035	-4,42
Outros	5.545	5.881	-5,71
Total	94.375	96.708	-2,41

Número de consumidores - O número de consumidores faturados em dezembro de 2023 apresentou um crescimento de 0,93% sobre o mesmo mês do ano anterior, como se pode observar no quadro a seguir:

Número de consumidores			
Classe	2023	2022	%
Residencial	12.239	11.772	3,97
Industrial	17	18	-5,56
Comercial	1.005	981	2,45
Rural	14.390	14.644	-1,73
Outros	604	580	4,14
Total	28.255	27.995	0,93

Tarifas - - A tarifa média de fornecimento de energia elétrica em 2023, atingiu R\$ 624,18/MWh, com um aumento de 2,42% em relação a 2022. As tarifas foram homologadas pela Resolução ANEEL nº 3.229, de 25 de julho de 2023.

Tarifa média de fornecimento em R\$/MWh	
Classe	R\$/MWh
Residencial	616,33
Industrial	747,23
Comercial	848,20
Rural	614,35
Outros	1.657,96
Tarifa Média	624,18

Qualidade do fornecimento - Os dois principais indicadores da qualidade do fornecimento de energia elétrica são Duração Equivalente de Interrupções por Consumidor (DEC) e a Frequência Equivalente de Interrupções por Consumidor (FEC), juntamente com o indicador de atendimento Tempo Médio de Atendimento (TMA).

Utilizando as informações de números de consumidores existentes em cada um dos dois conjuntos elétricos, que contemplam as redes da Cermiões, estes valores representam média ponderada geral dos dois conjuntos. A evolução desses indicadores é apresentada no quadro a seguir:

ANO	Qtd. Ucs	DEC - horas	FEC - frequência	TMA - minutos
2019	26785	18,10	12,00	142,00
2020	27207	15,44	10,44	107,50
2021	27629	12,12	12,10	94,65
2022	27995	8,21	6,52	88,63
2023	28255	10,35	7,10	103,25

Atendimento ao consumidor - A permissionária através de sua administração e colaboradores cientes da necessidade de estreitar as relações com seus mais de 32 mil associados/consumidores, oferece vários canais de comunicação, facilitando o acesso do usuário a Cooperativa e vice-versa. Disponibiliza os já tradicionais e conhecidos canais de comunicação como os postos de atendimento presencial e o CAC - central de atendimento ao consumidor, assim como a sua sede em Caibaté, telefone com ligação gratuita para 0800 541 1122, envio automático de mensagens via celular conhecidas como SMS ou através do e-mail para os consumidores que possuem cadastro atualizado, o associado/consumidor conta com o aplicativo, onde o associado pode informar falta de energia, consultar os valores de faturas em aberto e esclarecer todas as suas dúvidas. A Cooperativa também está na rede mundial de computadores e seus

associados/consumidores podem acessar o site www.cermissoes.com.br ou através do facebook, WhatsApp e Instagram, todas estas ferramentas de comunicação além de serem seguras e ágeis, geram a informação personalizada e sem nenhum custo ao associado.

Tecnologia da informação – O ano iniciou com a conclusão das configurações e posteriormente ativação do novo Data Center da Cermissões. A cooperativa está continuamente buscando melhorias e novas tecnologias para auxiliar na qualidade dos serviços prestados por seus colaboradores e no ano de 2023 não foi diferente. O ano foi marcado por melhorias e atualizações em sistemas e equipamentos que são utilizados pelos setores administrativos e técnicos da empresa.

Aquisição de Novos Equipamentos: No início de 2023 foi investido na aquisição de um projetor que foi disponibilizado no auditório da cooperativa que é constantemente utilizado em treinamentos das equipes da Cermissões e muitas vezes para eventos de outras entidades da comunidade caibateense.

Para os colaboradores foram adquiridos novos thinclients, equipamentos mais econômicos que um computador e que são utilizados em alguns setores da matriz e em postos de atendimento onde os recursos de processamentos não são elevados.

Atualizações e Melhorias: Como foi citado anteriormente o ano de 2023 foi marcado pelas atualizações e melhorias nos equipamentos que já compõem os ativos de tecnologia da informação da Cooperativa. Uma das melhorias foi a interligação dos Geradores de energia que são responsáveis por alimentar os prédios técnico e administrativo da Cooperativa, onde em caso de falta de energia e um possível má funcionamento de um dos geradores o outro assume e tem potencia suficiente para alimentar os principais serviços de ambos os prédios da Cooperativa.

Houve ainda no ano de 2023 a instalação de sensores de fumaça no que chamamos de Site Backup. Uma sala responsável por armazenar uma copia de segurança dos dados gerados e armazenados pela Cermissões. Essa melhoria adequou a sala às boas praticas de infraestrutura de servidores e padronizou a mesma que ficou de acordo com as salas dos data center já existentes na Cooperativa. Ainda se tratando das salas que hospedam os servidores responsáveis por armazenar e também processar as informações geradas pelos sistemas utilizados diariamente pelos colaboradores foi necessário a substituição de um dos climatizadores split que são responsáveis pela refrigeração do ambiente, atualmente todos os Data Centers da Cermissões são refrigerados por dois aparelhos condicionadores de ar, caso um falhe o outro mantém o ambiente refrigerado, pois devido a quantidade de calor gerada pelo servidores, storages e switches a temperatura pode passar facilmente dos 40°C fazendo com que a temperatura dos processadores suba e o equipamento se desligue para evitar problemas em sua estrutura física.

Os dados gerados e alimentados nos sistemas de gestão, sistemas de telecomandos e demais sistemas utilizados pela Cooperativa são armazenados primeiramente em um banco de dados, este é o responsável por organizar e também disponibilizar os dados para consultas futuras. Atualmente a Cermissões utiliza banco de dados Oracle, considerado um dos melhores bancos de dados do mundo e sendo amplamente utilizado por diversas empresas a nível mundial. Neste ano o mesmo foi atualizado para que as melhorias de desempenho e segurança acompanhem as necessidades e o crescimento da Cooperativa diminuindo a possibilidade de incidentes.

O Firewall é uma ferramenta de segurança indispensável para qualquer empresa e age realizando o primeiro bloqueio de segurança entre a Cooperativa e a internet, onde possíveis ataques de vírus e outros tipos de ameaças virtuais podem ocorrer. O sistema atual é fornecido pela empresa parceira Blockbit e foi necessária uma atualização de licença para que mais recursos computacionais fossem disponibilizados para o servidor responsável por esse serviço.

O avanço tecnológico e a grande capacidade dos sistemas acabam consumindo cada vez mais recursos dos computadores e notebooks da Cooperativa, por este motivo foi necessário em quase todas as estações de trabalho um aumento de memoria RAM para garantir um bom desempenho destes equipamentos.

A maioria dos postos de atendimento da Cermissões possuem dois links de internet sendo normalmente um deles utilizando tecnologia via radio e o outro utilizando tecnologia de fibra ótica. Neste ano realizamos melhoria no posto de atendimento da cidade de Bossoroca que agora conta também com um link de internet de fibra ótica, possibilitando que em caso da falha de um dos links o atendimento aos consumidores não seja prejudicado.

Os rádios amadores utilizados pelas equipes de plantão de atendimento, limpeza de faixa e construção e manutenção de redes fazem parte de uma nova tecnologia envolvendo este tipo de comunicação que é chamado de Rádio Digital. O sistema responsável pelo armazenamento das conversas que são gravadas para fins de auditoria e identificação de falhas em atendimentos e manobras foi atualizado para uma versão mais recente melhorando o desempenho e a gestão das equipes.

Desempenho econômico-financeiro - Os comentários da administração sobre o desempenho econômico-financeiro e o resultado das operações devem ser lidos em conjunto com as demonstrações contábeis e notas explicativas auditadas. Em 2023, a sobra líquida foi de R\$ 22.912 contra R\$ 22.147 em 2022, o que representa um aumento de 3,45%. A receita líquida da atividade de distribuição de energia atingiu R\$ 134.632 enquanto em 2022 situou-se em R\$ 114.401, representando um aumento de 17,68%. Os custos/despesas operacionais totalizaram em 2023 R\$ 111.866 enquanto em 2022 foi de R\$ 92.584 sendo 20,83% superior em relação a 2022. A rentabilidade do

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Patrimônio Líquido do exercício foi de 11,42% contra 12,35% em 2022. O endividamento foi de 24,52% enquanto no ano anterior foi de 24,14%.

O EBITDA ou LAJIDA sobra antes dos juros, impostos, depreciação e amortização foi de R\$ 31.626 superior em 6,08% em relação ao ano de 2022, que foi de R\$ 29.813.

Demonstrativo do cálculo do EBITDA	2023	2022	%
Receita operacional líquida	134.632	114.401	17,68
Custo do serviço de energia elétrica	(99.368)	(82.202)	20,88
Despesas operacionais	(12.498)	(10.383)	20,37
(-) Despesas gerais e administrativas	(11.852)	(9.889)	19,85
(-) Outras despesas operacionais	(1.437)	(1.543)	(6,88)
(+) Outras receitas operacionais	792	1.049	(24,54)
Resultado da Atividade ou EBIT	22.766	21.817	4,35
(+) Quotas de reintegração/amortização	8.860	7.996	10,81
EBIDTA	31.626	29.813	6,08
Margem EBITDA	23,49%	26,06%	(9,86)

Nota: Para fins de demonstração do cálculo do Ebitda foram excluídos os valores das receitas e custos de construção.

Investimentos - Em 2023 os investimentos da Cooperativa importaram em R\$ 29.343 distribuídos da seguinte forma:

	2023	2022
Edificações, obras civis e benfeitorias	550	373
Equipamentos de Informática	1.827	75
Equipamentos gerais	780	1.175
Sistema de comunicação	0	7
Sistema de distribuição de energia	23.156	17.131
Sistema de geração de energia	19	1.062
Subestações	0	63.493
Sistema de proteção, medição e automação	295	130
Softwares	0	0
Terrenos	1.302	241
Veículos	1.414	1.458
Total	29.343	28.000

Captações de recursos - Para viabilizar o programa de investimentos do ano, a permissionária captou um total de R\$ 3.676 oriundos de participação financeira do consumidor (R\$ 925 são referentes a obras não concluídas).

Valor adicionado: Em 2023, o valor adicionado líquido gerado como riqueza pela Permissionária foi de R\$ 22.912 representando 12,62% da receita operacional bruta. Foi efetuada a reversão da reserva de reavaliação, no valor de R\$ 970, totalizando o resultado do exercício abrangente em R\$ 23.882, com a seguinte distribuição:

- Reserva de assistência técnica educacional e social de caráter fiscal (Rates) R\$ 3.394 e destinações estatutárias (5%) R\$ 1.024.
- Fundo de Reserva legal (50%) R\$ 10.244.
- Fundo de expansão e manutenção (35%) R\$ 7.171.
- Sobra à disposição da assembleia R\$ 2.049.

Política de reinvestimento - A Cooperativa tem investido ao longo dos últimos anos na melhoria do seu sistema de distribuição e na infraestrutura, procurando sempre prestar um serviço de qualidade aos seus associados. Diante disto o associado define que as sobras de determinado exercício devem ser destinadas a propiciar novos investimentos e melhorias sem a necessidade da busca de recursos de terceiros.

Composição do capital social - Em 31 de dezembro de 2023 o capital social da permissionária era de R\$ 7.302.

Relações com o mercado - Ao longo do ano, a Permissionária recebeu a visita de expressivo número de associados, clientes e fornecedores. A Cermissões também promoveu visitas às demais permissionárias de energia do sistema Fecoergs, participou de conferências, seminários e reuniões nos principais centros de convenções do país.

Gestão

As ações administrativas seguem os princípios legais regidos pelo setor elétrico, lei cooperativista e estatuto social, sempre primando pelo diálogo e respeito com os entes envolvidos, cumprindo o contrato de permissão assinado em março do ano de 2010 com a Agência Nacional de Energia Elétrica – Aneel. Decorridos doze anos de atividades no ambiente regulado, existem vários procedimentos ainda em fase de adaptação, seguindo o cronograma determinado pela Aneel, causando em muitas situações a insatisfação dos próprios associados que tem dificuldades em aceitar determinações legais que precisam ser cumpridas pela Cooperativa como permissionária.

Nesta nova etapa da história da Cermissões aconteceram grandes avanços, tanto na estrutura física (elétrica de distribuição e geração), tecnológica e em novas ferramentas, assim como no capital humano com equipes de profissionais qualificados. O resultado é percebido através do grau de satisfação da população que usufrui dos serviços prestados. Através dos relatórios de fiscalização da Aneel, há a confirmação de uma gestão eficiente, atendendo a todos os requisitos e informações solicitadas pela Agência, zelando satisfatoriamente os aspectos da normatização do serviço público de distribuição e geração de energia elétrica. Isso demonstra a retidão da gestão que vem atuando nas últimas décadas junto à Cooperativa, conduzindo com austeridade todas as atividades desempenhadas e que são acompanhadas de forma permanente pelo agente regulador.

A Cermissões vem sendo conduzida de forma a garantir aos associados/consumidores a confiabilidade, estabilidade, serviços eficientes e com segurança, atuando de forma planejada, visando assegurar a disponibilidade de energia com qualidade para a demanda crescente e cumprindo as tarifas homologadas pela Aneel, sempre procurando repassar o mínimo índice de reajuste possível, sem colocar em risco o equilíbrio econômico financeiro da permissionária.

Planejamento empresarial - A Cooperativa de Distribuição e Geração de Energia das Missões, desde 2005 quando do início do processo de enquadramento junto a ANEEL como permissionária do serviço público de distribuição e geração de energia elétrica, desenvolveu um planejamento visando adaptar-se rapidamente as mudanças definidas pelo setor elétrico e as constantes alterações das normas que regem o papel das distribuidoras.

A partir da assinatura do contrato de permissão em março de 2010 com a Agência Nacional de Energia Elétrica, a administração e colaboradores comungam dos mesmos objetivos que norteiam as ações da Cooperativa constantes em seu planejamento cooperativo para atingir as metas propostas, não somente como cooperativa, mas a partir de então como agente do setor elétrico nacional. Na época, a administração da Permissionária estabeleceu alguns parâmetros, entre eles: o de se tornar uma das empresas de “referência do setor elétrico”, tanto em qualidade de energia como em satisfação do consumidor. Para isso iniciou-se os investimentos nos diversos setores da distribuidora e de forma especial nas melhorias das redes elétricas, instalação de equipamentos e novas tecnologias da informação, inclusive com a automação do sistema de distribuição com telecomando a distância, promovendo a redução de despesas e diminuindo o tempo sem energia elétrica ao consumidor.

A CERMISSÕES é filiada à Federação das Cooperativas de Energia do Rio Grande do Sul – FECOERGS e, como integrante do sistema, segue o padrão do planejamento estratégico da Entidade. No decorrer de 2022 foram realizados vários encontros virtuais com as filiadas, preparando suas equipes gerenciais para a aplicação do planejamento de cada cooperativa, assegurando o sucesso de todas as atividades diante da variação de cenários, onde com facilidade são tomadas decisões, redefinindo projetos com base nas tendências relacionadas aos diversos ambientes: político; econômico; sociocultural; ambiental; e tecnológico - visando corrigir os impactos a curto e médio prazo.

O planejamento dos negócios da Cooperativa tem sido a base para os investimentos futuros, visando manter e melhorar a performance, ganho e desempenho da Permissionária, tendo como meta regerar o investimento das sobras alcançadas.

Com ações bem planejadas, a Cooperativa proporciona melhor qualidade e segurança nos serviços que presta a seus associados/consumidores, através de sua estrutura de geração (PCH Rio Ijuizinho e CGH Claudino Fernando Piccoli), transformação (Subestação São Miguel Arcanjo 69/23 kV e Subestação Santo Antônio) e distribuição de energia elétrica (6.316 km de redes elétricas) tendo como objetivo principal: assegurar os melhores serviços, com a menor tarifa possível a todos os consumidores.

Gestão pela qualidade – A Cermissões trabalha com o objetivo de melhorar de forma constante todos os seus indicativos, e de forma especial aqueles exigidos pela certificação da ISO 9001 – Sistema de Gestão da Qualidade para a seguinte área de aplicação: coleta de dados e apuração de indicadores de continuidade individuais e coletivos e de qualidade do atendimento comercial na distribuição de energia elétrica; e tratamento das reclamações dos associados/consumidores, na área de permissão da Cermissões. O certificado possui o registro TNBR-26728, válido até agosto de 2023.

Recursos humanos - Em 2023 a permissionária investiu R\$ 259 em programas de formação técnica e desenvolvimento profissional e humano de seus empregados, mantendo a permissionária atualizada nas áreas tecnológica e gerencial, oferecendo aos empregados oportunidades de desenvolvimento de suas habilidades e potenciais. Os treinamentos da permissionária têm como objetivos: a segurança dos trabalhadores e associados/consumidores, melhor qualidade no atendimento e responsabilidade social.

A Cooperativa contribuiu com auxílio ao transporte e a mensalidade de funcionários que estão participando do curso técnico em eletrotécnica, técnico em segurança do trabalho, graduação em engenharia elétrica, direito, ciências contábeis e administração, possibilitando desta forma a qualificação do seu quadro funcional.

Responsabilidade social - O maior diferencial da Cermissões no decorrer dos seus 63 anos de fundação é a capacidade de se reinventar a cada dia, agregando novas tecnologias e conhecimentos, tendo sempre como foco: a prestação dos melhores serviços à região onde está inserida, a modernização de seu sistema de distribuição e geração de energia, aperfeiçoamento e inovação dos processos da gestão administrativa, bem como estreitando a relação com os associados/consumidores. A preocupação é constante com a qualidade da energia distribuída e a segurança que a mesma deve promover junto aos usuários, além da constante participação em ações de interesse da comunidade. Outro fator que merece destaque refere-se à aplicação dos recursos gerados pela Cooperativa em sua área de permissão, cada centavo gerado é aplicado em benefício a seus associados/consumidores gerando emprego, renda e qualidade de vida.

A Cooperativa está em constante metamorfose. A administração e colaboradores procuram manter e propagar a filosofia do sucesso, modificando o que for necessário e incorporando as novas aspirações, sempre em busca de um futuro cada vez mais próspero. É assim que, ano após ano, vivenciamos novas experiências e, por meio delas, planejamos os anos vindouros da Cooperativa Permissionária. Para alcançar as metas estipuladas, a equipe passa por cursos e treinamentos, qualificando o capital humano, que com muita determinação, cooperação e trabalho baseado nos pilares da sustentabilidade social, implantam-se projetos que contribuem para um mundo melhor.

Uma Cooperativa é formada por pessoas, assim como os resultados gerados são para todos e graças a essa união de forças, o sucesso tem sido uma constante, fazendo com que a organização conquiste o respeito no mercado de distribuição e geração de energia. A Cermissões faz a diferença na vida das pessoas e com isso goza de excelente conceito junto à comunidade, tornando-se referência em respeito e bom atendimento ao associado/consumidor, promovendo qualidade de vida e desenvolvimento aos habitantes de sua área de permissão.

Preservar o meio ambiente é colaborar com a qualidade de vida das gerações futuras, e a Cermissões tem cumprido todas as determinações exigidas pela legislação ambiental vigente. Em 2023 realizou o plantio de 8.171 árvores. Dentre as inúmeras ações de proteção ao meio ambiente, no mês de junho, a Cermissões foi parte integrante do projeto ambiental que contemplou o plantio de árvores no Túnel Verde, do Rincão do Sossego, interior de Santo Ângelo. O plantio de árvores neste trajeto pretende criar um local de lazer para realização de cavalgadas, ciclismo, caminhadas, rústicas e até de turismo ecológico, tendo em vista o efeito que a vegetação produz sobre o ser humano. Na verdade, a humanidade sempre dependeu dos benefícios ambientais que as árvores oferecem, e no futuro não será diferente, iremos cada vez mais depender destes benefícios para o nosso bem-estar e qualidade de vida.

A Cermissões durante o ano de 2023 realizou várias palestras para alunos de escolas da área de atuação.

Os alunos do Diretório Acadêmico de Administração da UFFS (Universidade Federal da Fronteira Sul), Campus de Cerro Largo, promoveram nos dias 5, 6 e 7 de junho de 2023, a IX Semana Acadêmica de Administração, com o tema "Administração do Futuro". Pela presença marcante do Cooperativismo em nossa região, sendo inclusive uma das disciplinas durante a graduação do curso, e considerando a representatividade da Cermissões, a Cooperativa foi convidada a palestrar aos acadêmicos, sobre o processo de reestruturação, a partir da eleição do presidente Diamantino Marques dos Santos, bem como as dificuldades encontradas durante o percurso, até a consolidação no mercado, e sua importância para a região.

Em setembro, foi ministrada uma palestra sobre "Fontes de Energia" para os alunos do 1º ao 5º ano da Escola Padre Antônio Sepp – CIEP, de São Miguel das Missões.

No mês de novembro, após a palestra sobre as fontes de energia para 22 alunos do 4.º ano da Escola Municipal Cívico Militar de Ensino Fundamental Professor João de Oliveira Costa, da cidade de São Miguel das Missões, os alunos visitaram o Posto de Atendimento daquele município.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Cooperativa em números

Atendimento	2023	2022	%
Número de consumidores	28.255	27.995	0,93
Número de empregados	244	235	3,83
Número de consumidores por empregado	116	119	(2,52)
Número de localidades atendidas	26	26	0,00
Número de agências	1	1	0,00
Número de postos de atendimento	13	13	0,00

Mercado	2023	2023	%
Área de permissão (km ²)	7.120,66	7.120,66	0,00
Geração própria (MWh)	11.110,778	12.938,485	(14,13)
Energia contratada (MWh)	150.054,580	128.421,254	16,85
Demanda Contratada Mensal (kW)	70.770	56.800	24,60
Distribuição direta (MWh)	151.198,330	158.681,546	(4,72)
População atendida	141.275	139.975	0,93

Operacionais	2023	2023	%
Número de usinas em operação	2	2	0,00
Redes de distribuição (km)	6.316,93	6.296,58	0,32
Capacidade instalada (MW)	244,87	226,37	8,17

Financeiros	2023	2023	%
Receita operacional bruta (R\$ mil)	181.624	159.024	14,21
Receita operacional líquida (R\$ mil)	158.627	137.688	15,21
Margem operacional do serviço líquida (%)	35.264	32.200	9,51
EBITDA OU LAJIDA	31.626	29.813	6,08
Lucro líquido (R\$ mil)	22.912	22.147	3,45
Patrimônio líquido (R\$ mil)	200.614	179.262	11,91
Rentabilidade do patrimônio líquido (%)	11,42	12,35	(7,53)
Endividamento do patrimônio líquido (%)	24,52	24,14	1,57
Energia gerada / comprada por funcionário: [(energia gerada + comprada em MW) / n° de funcionários]	738,03	778,67	(5,22)
Energia gerada / comprada por consumidor: [(energia gerada + comprada em MW) / n° de consumidores]	6,37	6,54	(2,55)

Agradecimentos

As cooperativas representam a força da união das pessoas em torno de objetivos comuns. Elas são agentes que promovem o desenvolvimento econômico e social das comunidades onde atuam, incentivam o empreendedorismo, criam oportunidades de negócio e promovem o crescimento das pessoas e das regiões onde estão presentes.

Diante das conquistas alcançadas em 2023, a Administração da Cermissões agradece em primeiro lugar aos associados, razão da existência da Cooperativa, pelo apoio e confiança na equipe que tem a missão de manter a permissionária em pleno funcionamento, cuja dedicação foi determinante na consolidação como geradora e transmissora de energia, se tornando referência no setor. Aos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal pela parceria de trabalho, buscando sempre através do diálogo, discutir e planejar, aprovar e encaminhar as soluções em benefício da família social. Nosso reconhecimento à equipe de colaboradores que dão o melhor de si na execução dos projetos por nós determinados. Aos fornecedores e prestadores de serviços terceirizados que contribuíram para que os objetivos da Cooperativa fossem alcançados. As Administrações Municipais, Câmaras de Vereadores e demais lideranças de entidades pela parceria no decorrer do exercício findo. A trajetória de sucesso que vem sendo trilhada pela Cermissões é decorrente da união de esforços e da crença na importância desse trabalho para o crescimento e desenvolvimento da nossa região. Assim, contamos com a continuidade dessa parceria para fazer da Cermissões uma empresa cada vez mais justa, ética e sustentável.

Nada teria sido possível sem o apoio e participação de todos que direta ou indiretamente contribuíram para que a Cermissões continue sendo exemplo e modelo na prestação do serviço público de distribuição e geração de energia elétrica.

Balanco Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(valores expressos em milhares de reais)

	Nota	2023	2022
ATIVO			
Circulante		60.030	47.963
Caixa e equivalentes de caixa		29.533	19.502
Consumidores	4	9.446	14.682
Concessionárias e permissionárias		1.106	0
Serviços em curso		354	492
Tributos e contribuições compensáveis		2.246	1.870
Almoarifado operacional		1.770	1.744
Ativos regulatórios	6	6.495	5.040
Despesas pagas antecipadamente		208	186
Outros ativos circulantes		8.872	4.447
Não circulante		199.783	185.989
Depósitos judiciais e cauções		231	234
Despesas pagas antecipadamente		38	16
Outros ativos não circulantes		3.126	3.145
Investimentos		315	258
Imobilizado	5	195.663	181.755
Intangível	5	410	581
Total do ativo		259.813	233.952
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Circulante		30.097	26.736
Fornecedores		5.760	7.806
Empréstimos e financiamentos	7	0	0
Obrigações sociais e trabalhistas		4.945	4.236
Tributos		1.166	1.097
Encargos setoriais		1.188	986
Passivos financeiros setoriais	6	10.532	8.413
Outros passivos circulantes		6.506	4.198
Não circulante		19.100	16.537
Empréstimos e financiamentos	7	0	0
Provisões para litígios	8	614	931
Obrigações vinculadas à concessão	9	18.486	15.606
Patrimônio líquido		210.616	190.679
Capital social	10 a	7.302	7.302
Reservas de capital	10 b	11.423	11.423
Reservas de reavaliação	10 c	23.607	25.070
Reservas de sobras	10 d	166.235	144.761
Saldo a disposição da assembleia	10 f	2.049	2.123
Total do passivo e patrimônio líquido		259.813	233.952

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Demonstração do resultado do exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(valores expressos em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ingresso/receita operacional bruta	11	157.629	135.738
Fornecimento de energia elétrica		3.774	3.362
Receita de disponibilidade da rede elétrica		98.427	94.046
Doações, contribuições e subv. econômica		54.782	37.708
Receita de atividade não vinculada		487	513
Outras receitas vinculadas		159	109
Deduções da receita operacional		(22.997)	(21.337)
Tributos e encargos		(9.881)	(11.703)
Federais		(2.319)	(2.288)
Estaduais e Municipais		(7.562)	(9.415)
Encargos parcela "A"		(13.116)	(9.634)
Conta de Desenvolvimento Econômico – CDE		(12.842)	(9.387)
Taxa de Fiscalização - TFSE		(274)	(247)
Receita operacional líquida		134.632	114.401
Custos não gerenciáveis – Parcela "A"		(67.093)	(54.169)
Energia elétrica comprada para revenda		(43.164)	(31.993)
Energia elétrica comprada para revenda – Proinfa		(1.989)	(1.483)
Microgeração		(12.428)	(11.040)
Encargos de uso da rede elétrica		(9.512)	(9.653)
Resultado antes dos custos gerenciáveis		67.539	60.232
Custos gerenciáveis – Parcela "B"		(46.190)	(40.166)
Pessoal	12	(20.933)	(18.851)
Administradores	12	(1.965)	(1.897)
Material		(4.605)	(3.191)
Serviços de terceiros		(4.719)	(3.374)
Arrendamentos e aluguéis		(182)	(177)
Tributos		(489)	(411)
Seguros		(65)	(46)
Outros		(2.491)	(1.899)
Provisão para devedores duvidosos		181	(79)
Depreciação		(9.784)	(9.105)
Outras receitas operacionais		792	1.049
Outras despesas operacionais		(1.930)	(2.185)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		21.349	20.066
Resultado financeiro		1.929	1.532
Receita financeira		3.554	2.546
Despesa financeira		(1.625)	(1.014)
Lucro (prejuízo) antes IRPJ/CSLL		23.278	21.598
Imposto de renda		(1.304)	(877)
Contribuição social		(478)	(324)
Lucro (prejuízo)		21.496	20.397

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Demonstração do resultado abrangente dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(valores expressos em milhares de reais)

Recursos	31/12/2023	31/12/2022
Sobra líquida do exercício	22.912	22.147
Demais resultados abrangentes		
Reversão da reserva de reavaliação	970	1.305
Resultado do exercício abrangente	23.882	23.452
Destinações		
Destinação de caráter fiscal	(3.394)	(2.221)
Rates (Art. 87 da lei 5764/71)	(3.394)	(2.221)
Destinações estatutárias	(18.439)	(19.108)
Fundo de reserva legal (50%)	(10.244)	(10.616)
Rates (5%)	(1.024)	(1.061)
Fundo de expansão e manutenção (35%)	(7.171)	(7.431)
Saldo a Disposição da Assembléia Geral Ordinária	2.049	2.123

Demonstração do fluxo de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(valores expressos em milhares de reais)

	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Resultado do exercício	22.912	22.147
Despesas (receitas) que não afetam caixa e equivalentes de caixa		
Depreciação	8.860	7.996
Provisões para contingência e variação monet. Passiva	(316)	(39)
Provisão de crédito de liquidação duvidosa	73	25
Resultado participação soc cooperativa capitalizada	(57)	(47)
	8.560	7.935
Redução (Aumento) de Ativos		
Consumidores	5.162	1.799
Concessionárias e permissionárias	(1.106)	0
Serviços em curso	139	(293)
Tributos Compensáveis	(376)	(675)
Estoques	(27)	(553)
Ativos financeiros setoriais	(1.455)	(1.443)
Despesas pagas antecipadas	(22)	(88)
Outros ativos circulantes	(4.425)	(721)
Outros ativos não circulantes	(9.558)	(7.781)
	(11.668)	(9.755)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores Demais	(2.046)	(5.491)
Obrigações sociais e trabalhistas	709	401
Tributos e Contribuições sociais a pagar	69	(216)
Encargos setoriais	202	(3.859)
Passivos financeiros setoriais	2.119	7.901
Outros passivos circulantes	2.309	2.911
	3.362	1.647
Caixa líquido gerado por atividades operacionais	23.166	21.974
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Imobilizado	(14.455)	(22.362)
Participação financeira do consumidor	2.880	3.915
Aplicação do Rates	(1.560)	(1.503)
Aplicação do fundo de expansão e manutenção	0	(4.055)
Caixa líquido das atividades de investimento	(13.135)	(24.005)
Empréstimos e financiamentos pagos	0	0
Integralização de capital	0	1
Doações e subveção para investimentos	0	0
Caixa líquido das atividades de financiamento	0	1
Variação líquida do caixa e equivalentes de caixa	10.031	(2.030)
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	19.502	21.532
No fim do exercício	29.533	19.502
	10.031	(2.030)

**COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03**

Demonstração das mutações do patrimônio líquido dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de capital	Outros resultados abrangentes	Reserva legal	Rates	Reserva para investimento	Fundo expansão e manutenção	Equalização resultado soc. e reg.	Sobra à disp. AGO	Total
Saldo em 31/12/2021	7.301	11.423	27.016	80.537	14.543	0	45.170	(11.574)	1.424	175.839
Integralização de capital	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Destinação conforme AGO	0	0	0	0	0	0	1.424	0	(1.424)	0
Sobra líquida do exercício	0	0	0	0	0	0	0	0	22.147	22.147
Destinação estatutária sobras	0	0	0	10.615	1.062	0	7.431	0	(19.108)	0
Destinação de caráter fiscal	0	0	0	0	2.222	0	0	0	(2.222)	0
Rates aplicado	0	0	0	0	(1.503)	0	0	0	0	(1.503)
Realização reserva reavaliação	0	0	(1.305)	0	0	0	0	0	1.305	0
Doações e subvenções	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equalização do res. reg. e societário	0	0	(641)	0	0	0	0	(1.110)	0	(1.751)
Sobrecontratação de energia elétrica	0	0	0	0	0	0	(4.055)	0	0	(4.055)
Saldo em 31/12/2022	7.302	11.423	25.070	91.152	16.324	0	49.970	(12.684)	2.123	190.679
Integralização de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Destinação conforme AGO	0	0	0	0	0	0	2.123	0	(2.123)	0
Sobra líquida do exercício	0	0	0	0	0	0	0	0	22.912	22.912
Destinação estatutária sobras	0	0	0	10.244	1.024	0	7.171	0	(18.439)	0
Destinação de caráter fiscal	0	0	0	0	3.393	0	0	0	(3.393)	0
Rates aplicado	0	0	0	0	(1.560)	0	0	0	0	(1.560)
Realização reserva reavaliação	0	0	(970)	0	0	0	0	0	970	0
Doações e subvenções	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equalização do res. reg. e societário	0	0	(493)	0	0	0	0	(923)	0	(1.416)
Sobrecontratação de energia elétrica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo em 31/12/2023	7.302	11.423	23.607	101.396	19.181	0	59.264	(13.607)	2.049	210.616

Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 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 é efetuado pela cooperativa de acordo com o previsto nas cláusulas de seu contrato de permissão.

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 permissionária, 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.

A Cooperativa de Distribuição e Geração de Energia das Missões Cermissões é uma sociedade de pessoas, de natureza civil, com sede na cidade de Caibaté, Estado do Rio Grande do Sul, e tem como principal objetivo o desenvolvimento socioeconômico, através da distribuição de energia elétrica e serviços de interesses de seu quadro de associados. A entidade é regida pela Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, que regulamenta o sistema cooperativista no país e tem como atividades preponderantes a distribuição, geração de energia elétrica e a prestação de serviços aos seus 32.089 cooperados em 26 municípios da região das Missões, área que concentra grande parte da produção agrícola do Estado.

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.

A Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL promoveu a revisão das normas e procedimentos contidos no Plano de Contas do Serviço Público de Energia Elétrica, instituindo um documento denominado de Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, contendo o plano de contas, instruções contábeis e roteiro para divulgação de informações econômicas, financeiras e socioambientais resultando em importantes alterações nas práticas contábeis e de divulgação, até então aplicáveis, às empresas do setor. As normas contidas no Manual são de aplicação compulsória a partir de 1º de janeiro de 2022.

Para efeito de comparabilidade das informações contábeis (Demonstrações Contábeis) do exercício de 2023 com aquela do exercício de 2022, estas deverão ser reclassificadas considerando as disposições contidas no Manual.

As Outorgadas de serviço público de distribuição (incluindo as cooperativas) de energia elétrica devem adotar as disposições contidas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, bem como, manter atualizada a escrituração contábil na sede do respectivo domicílio, por meio de registros permanentes, com obediência aos preceitos legais regulatórios e aos pressupostos básicos da contabilidade, sendo observadas as características qualitativas das Demonstrações Contábeis Regulatórias dispostas no Manual.

As sociedades cooperativas respondem a uma legislação própria e apresentam-se como entidades de dupla natureza, sendo o exercício da natureza econômico-financeira que as conduzem ao alcance na natureza social. Estas entidades realizam atos cooperativos e atos não cooperativos.

A segregação entre os ingressos e as receitas será feita com base na distinção entre ato com cooperados e com não cooperados. A segregação entre dispêndios e despesas, quando não possível a distinção, será feita por forma de rateio ou proporcionalidade.

As Outorgadas de serviço público de geração de energia elétrica, bem como as outorgadas de uso de bem público para geração de energia elétrica, na exploração de potencial de energia hidráulica, em regime de produção independente, devem adotar as disposições

contidas no Manual, bem como, manter atualizada a escrituração contábil na sede do respectivo domicílio, por meio de registros permanentes, com obediência aos preceitos legais regulatórios e aos pressupostos básicos da contabilidade.

As demonstrações contábeis para fins regulatórios são diferenciadas 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 apresentar diferença de valores pela aplicação diferenciada de algumas normas contábeis societária e regulatória, estas diferenças estão apresentadas em notas explicativas, para melhor entendimento do leitor.

3. Principais práticas contábeis regulatórias

As práticas contábeis utilizadas são as mesmas adotadas na nota 04 das demonstrações contábeis societárias.

Ativos e passivos regulatórios: 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 regulatórios, 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 regulatório serão realizados quando o poder concedente autorizar o repasse na base tarifária da empresa, ajustada 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 31 de dezembro de 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 Normativa nº 674, de 11 de agosto de 2015.

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 permissão. 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.

A Outorgada agrega mensalmente ao custo de aquisição do imobilizado, custos com componentes menores e custos adicionais necessários a operação, os juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros incorridos sobre empréstimos e financiamentos diretamente atribuídos à aquisição ou constituição de ativo qualificável considerando os seguintes critérios para capitalização: (a) período de capitalização correspondente à fase de construção do ativo imobilizado, sendo encerrado quando o item do imobilizado encontra-se disponível para utilização; (b) utilização da taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização; (c) o montante dos juros, as variações monetárias e cambiais, e demais encargos financeiros capitalizados mensalmente não excedem o valor das despesas de juros apuradas no período de capitalização; e (d) os juros, as variações monetárias e cambiais e demais encargos financeiros capitalizados são depreciados considerando os mesmos critérios e vida útil determinada para o item do imobilizado ao qual foram incorporados.

Intangível: Registrado ao custo de aquisição ou realização. A amortização, quando for o caso, é calculada pelo método linear. Os encargos financeiros, juros e atualizações monetárias incorridos, relativos a financiamentos obtidos de terceiros vinculados ao intangível em andamento, são apropriados às imobilizações intangíveis em curso durante o período de construção do intangível.

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 – valor novo de reposição (VNR): É realizada proporcionalmente à depreciação, baixa ou alienação dos respectivos bens reavaliados, mediante a transferência da parcela realizada para lucros acumulados líquida dos efeitos de imposto de

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

renda e contribuição social. No exercício 2023 foi feita a realização da reserva de reavaliação o montante de R\$ 970 referente aos encargos de depreciação dos bens reavaliados e R\$ 493 relativo a baixa pela desativação.

Para fins da contabilidade societária, a Lei 11.638/2007 permitiu a manutenção dos saldos de reservas de reavaliação existentes em 31 de dezembro de 2007 até a sua efetiva realização. A reavaliação compulsória foi estabelecida pela ANEEL.

A reavaliação foi registrada em 31 de dezembro de 2013 e está de acordo com os montantes homologados pela ANEEL em 17 de setembro de 2013 conforme Resolução Homologatória nº 1.618/2013.

Reconhecimento de receita: A receita operacional do curso normal das atividades da permissionária 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.

4. Consumidores e permissionárias

A composição das contas a receber é como segue:

DESCRIÇÃO	VALORES CORRENTES							Provisão p/ Devedores Duvidosos	TOTAL 2023	TOTAL 2022
	CORRENTE A VENCER		CORRENTE VENCIDA							
	Até 60 dias	Mais de 60 dias	Até 90 dias	De 91 a 180 dias	De 181 a 360 dias	Mais de 360 dias				
Fornecimento de energia	9.237	110	9	22	32	60	(80)	9.390	14.599	
Residencial baixa renda	182	4	1	1	3	0	0	191	210	
Residencial	1.329	18	3	5	10	8	(26)	1.347	1.521	
Industrial	220	0	0	0	0	0	0	220	287	
Comercial	570	6	1	1	2	24	(26)	578	775	
Rural	4.145	51	4	15	17	28	(28)	4.232	8.620	
Poderes públicos	212	1	0	0	0	0	(0)	213	207	
Iluminação pública	178	30	0	0	0	0	0	208	208	
Serviço público	58	0	0	0	0	0	0	58	68	
Fornecimento não faturado	2.343	0	0	0	0	0	0	2.343	2.702	
Outros créditos de energia	56	2	0	0	1	0	(3)	56	82	
Serviço taxado	21	2	0	0	1	0	(1)	23	17	
Parcelamento de energia	35	0	0	0	0	0	(2)	33	64	
(-) Arrecadação proc. classificação	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cobrança de pagamento a menor	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Totais	9.293	112	9	22	33	60	(83)	9.446	14.682	

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída com base nos valores a receber dos consumidores da classe residencial vencidos há mais de 90 dias, da classe comercial vencidos há mais de 180 dias e das classes industrial, rural, poderes públicos, iluminação pública e serviços públicos vencidos há mais de 360 dias, conforme estabelece a Instrução Contábil nº 6.3.3 do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Engloba os recebíveis faturados, até a data de encerramento do balanço. O valor constituído de R\$ 83, considerado suficiente para cobrir eventuais perdas que possam ocorrer na realização financeira dos créditos a receber.

5. Imobilizado

5.1 A composição do imobilizado é como segue:

Ativo Imobilizado em Serviço - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Transferencias (C)	Reavaliação	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	Obrigações Especiais Brutas	Amortização Acumulada	Obrigações Especiais Líquidas
Geração	14.288	20	(1)	(5)	0	14.303	15	(5.460)	8.842	9.188	0	0	0
Terrenos	1.246	0	0	0	0	1.246	0	0	1.246	1.246	0	0	0
Reservatórios, barragens e adubras	5.591	0	0	0	0	5.591	0	(2.444)	3.147	3.282	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	1.553	0	0	0	0	1.553	0	(809)	744	782	0	0	0
Máquinas e equipamentos	5.891	20	(1)	(5)	0	5.905	15	(2.200)	3.705	3.878	0	0	0
Móveis e utensílios	7	0	0	0	0	7	0	(7)	0	0	0	0	0
Distribuição	208.649	26.595	(5.496)	5	0	229.754	21.104	(86.451)	143.302	127.217	22.805	(5.244)	17.561
Terrenos	0	1.146	0	0	0	1.146	1.146	0	1.146	0	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	462	13	0	0	0	475	13	(34)	441	443	0	0	0
Máquinas e equipamentos	204.687	25.134	(5.492)	1	0	224.331	19.644	(84.009)	140.322	125.324	22.805	(5.244)	17.561
Veículos	3.394	282	0	0	0	3.676	282	(2.328)	1.348	1.421	0	0	0
Móveis e utensílios	106	20	(4)	4	0	126	20	(80)	46	29	0	0	0
Sistema de Transmissão Associado	27.274	0	0	0	0	27.274	0	(4.829)	22.445	23.375	0	0	0
Terrenos	332	0	0	0	0	332	0	0	332	332	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	1.794	0	0	0	0	1.794	0	(370)	1.424	1.484	0	0	0
Máquinas e equipamentos	25.147	0	0	0	0	25.147	0	(4.458)	20.689	21.558	0	0	0
Móveis e utensílios	1	0	0	0	0	1	0	(1)	1	1	0	0	0
Administração	10.001	2.752	(79)	0	0	12.678	2.677	(2.673)	10.005	7.913	0	0	0
Terrenos	1.561	0	0	0	0	1.561	0	0	1.561	1.561	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	5.615	694	(12)	0	0	6.297	682	(1.230)	5.067	4.558	0	0	0
Máquinas e equipamentos	1.982	1.816	(53)	5	0	3.751	1.768	(1.064)	2.686	1.248	0	0	0
Veículos	337	232	0	0	0	570	232	(248)	322	148	0	0	0
Móveis e utensílios	506	8	(8)	(5)	0	500	(6)	(131)	369	398	0	0	0
Total Ativo Imobilizado em Serviço	260.212	29.366	(5.576)	0	0	284.008	23.796	(99.414)	184.594	167.693	22.805	(5.244)	17.561

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Ativo Imobilizado em Curso - R\$ Mil	Valor Bruto em 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Transferencias (C)	Reavaliação	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	Obrigações Especiais Brutas	Amortização Acumulada	Obrigações Especiais Líquidas
Geração	0	54	(37)	0	0	18	17	0	18	0	0	0	0
Reservatórios, barragens e adubras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	0	10	0	0	0	11	10	0	11	0	0	0	0
Máquinas e equipamentos	0	26	(19)	0	0	7	7	0	7	0	0	0	0
Compras em andamento	0	17	(17)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adiantamento a fornecedor	0	1	(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuição	12.315	58.298	(60.145)	0	0	10.468	(1.847)	0	10.468	12.314	925	0	925
Terrenos	0	1.147	(1.147)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	0	101	(14)	0	0	88	87	0	87	0	0	0	0
Máquinas e equipamentos	6.187	22.727	(25.241)	0	0	3.673	(2.514)	0	3.673	6.187	925	0	925
Veículos	0	282	(282)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Móveis e utensílios	0	11	(11)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estudos e projetos	206	124	(330)	0	0	0	(206)	0	0	206	0	0	0
Transformação, fabricação e reparo	92	4.830	(4.787)	0	0	135	43	0	135	92	0	0	0
Compras em andamento	0	13.494	(13.494)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Material em depósito	5.829	15.373	(14.630)	0	0	6.572	743	0	6.573	5.829	0	0	0
Adiantamento a fornecedor	0	209	(209)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistema de Transmissão Associado	0	10	0	0	0	10	10	0	10	0	0	0	0
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Máquinas e equipamentos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Estudos e projetos	0	10	0	0	0	10	10	0	10	0	0	0	0
Adiantamento a fornecedor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administração	1.747	1.582	(2.756)	0	0	573	573	0	573	1.747	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	0	1.175	(692)	0	0	483	483	0	483	0	0	0	0
Máquinas e equipamentos	1.747	59	(1.806)	0	0	0	0	0	0	1.747	0	0	0
Veículos	0	232	(232)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Móveis e utensílios	0	6	(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compras em andamento	0	13	(13)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adiantamento a fornecedor	0	96	(6)	0	0	90	90	0	90	0	0	0	0
Total Ativo Imobilizado em Curso	14.062	59.944	(62.939)	0	0	11.069	(1.247)	0	11.069	14.062	925	0	925
Total Ativo Imobilizado	274.275	89.310	(68.509)	0	0	295.077	22.549	(99.414)	195.663	181.755	23.730	(5.244)	18.486

5.2 A composição do intangível é como segue:

Intangível - R\$ mil	Valor bruto 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Transferências (C)	Reavaliação	Valor bruto 31/12/2023	Adições líquidas (A)-(B)+(C)	Amortização acumulada	Valor líquido 31/12/2023	Valor líquido 31/12/2022
Ativo intangível em serviço										
Geração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softwares	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuição	1.010	0	0	0	0	1.010	0	(989)	21	164
Softwares	1.010	0	0	0	0	1.010	0	(989)	21	164
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistema de transmissão associado	395	0	0	0	0	395	0	(56)	339	347
Servidões	339	0	0	0	0	339	0	0	339	338
Softwares	56	0	0	0	0	56	0	(56)	0	8
Administração	369	0	0	0	0	369	0	(319)	50	71
Softwares	369	0	0	0	0	369	0	(319)	50	71
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal	1.773	0	0	0	0	1.773	0	(1.363)	410	581
Ativo intangível em curso										
Geração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softwares	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuição	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servidões	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softwares	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administração	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softwares	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total do ativo intangível	1.773	0	0	0	0	1.773	0	(1.363)	410	581

5.3 Ativo imobilizado líquido

Ativo Imobilizado - R\$ mil	2023			2022
	Valor bruto	Depreciação e amort. acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Em serviço				
Geração	14.302	(5.461)	8.841	9.188
Custo Histórico	11.776	(4.087)	7.689	7.974
Reavaliação	2.526	(1.374)	1.152	1.214
Distribuição	257.028	(91.280)	165.748	150.592
Custo Histórico	229.255	(72.459)	156.796	140.278
Reavaliação	27.773	(18.821)	8.952	10.314
Administração	12.678	(2.673)	10.005	7.913
Custo Histórico	13.073	(2.963)	10.110	8.023
Reavaliação	(395)	290	(105)	(110)
	284.008	(99.414)	184.594	167.693
Em Curso				
Geração	18	0	18	0
Distribuição	10.478	0	10.478	12.315
Administração	573	0	573	1.747
	11.069	0	11.069	14.062
	295.077	(99.414)	195.663	181.755

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

5.4 A composição das adições do exercício, por tipo de gastos capitalizado, é como segue:

Adições do Ativo Imobilizado em Curso R\$ mil	Material equipamentos	Serviços de terceiros	Mão de obra própria	Outros gastos	Total
Terrenos	1.112	35	0	0	1.147
Reservatórios, barragens e adutoras	0	0	0	0	0
Edificações, obras civis e benfeitorias	817	450	14	6	1.287
Máquinas e equipamentos	18.322	2.026	2.464	0	22.812
Móveis e utensílios	18	0	0	0	18
Veículos	512	1	0	2	515
Transformação, fabr. e reparo de materiais	2.753	538	818	721	4.830
Material em depósito	15.373	0	0	0	15.373
Compras em andamento	13.524	0	0	0	13.524
Adiantamento a fornecedor	299	7	0	0	306
Estudos e projetos	0	134	0	0	134
Total das adições	52.730	3.191	3.296	729	59.946

As principais taxas anuais de depreciação por macro atividade, de acordo com a Resolução ANEEL nº 674/2015 de 11 de agosto de 2015 são as seguintes:

	Taxas anuais de depreciação (%)
Geração	
Edificação - casa de força	2,00
Reservatórios, barragens e adutoras	2,00
Turbina hidráulica	2,50
Painel, mesa de comando e cubículos	3,57
Comporta	3,33
Gerador	3,33
Distribuição	
Banco de capacitores	6,67
Barramento	2,50
Chave inferior a 69 Kv	6,67
Chave igual superior a 69 Kv	3,33
Condutor do sistema	3,57
Disjuntor igual ou superior a 69 kv	3,03
Estrutura do sistema (poste)	3,57
Painel, mesa de comando e cubículos	3,57
Regulador de tensão	4,35
Religador	4,00
Transformador de distribuição	4,00
Transformador de força	2,86
Administração Central	
Equipamento geral	6,25
Equipamento geral de informática	16,67
Edificação	3,33

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 DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

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

	Descrição do Bem	R\$ - mil
1	Terreno medindo 19.290,65 m²	1.029
2	Unidade de armazenamento de dados Dell Poweredge	1.017
3	Condutor de alumínio com alma de aço nu 4/0 AWG	639
4	Caminhão VW Delivery 11.180 4x4 modelo 2024	571
5	Servidor Dell Poweredge	522
6	Condutor de alumínio com alma de aço nu 4/0 AWG	463
7	Edificação prédio de alvenaria	403
8	Condutor de alumínio com alma de aço nu 336.4 MCM	361
9	Guindaste	330
10	Guindaste	305

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

	Descrição do Bem	R\$ - mil
1	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	46
2	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	46
3	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	46
4	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	45
5	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	45
6	Regulador de tensão monofásico 460 kVA 200 A	45
7	Religador Nova 27, controle F6, 630A trifásico	43
8	Condutor de alumínio com alma de aço nu 4/0 AWG	42
9	Religador Nova 27, controle F6, 630A trifásico	39
10	Regulador de tensão monofásico 230 kVA 100 A	35

6. Ativo e passivo financeiro setoriais

O reconhecimento dos ativos e passivos financeiros setoriais tem a finalidade de neutralizar os impactos econômicos no resultado da Cermissões, em função da diferença entre os itens não gerenciáveis, denominados de "Parcela A" ou outros componentes financeiros, e os efetivamente contemplados na tarifa, a cada reajuste.

As diferenças entre o custo real e o custo considerado nos reajustes tarifários geram um direito à medida que o custo realizado for maior que o contemplado na tarifa, ou uma obrigação, quando os custos são inferiores aos contemplados na tarifa. As diferenças são consideradas pela ANEEL no reajuste tarifário subsequente, e passam a compor o índice de reajuste tarifário da Permissionária.

O saldo é composto: (i) ciclo tarifário em diferimento e (ii) ciclo tarifário em amortização. Portanto, haverá saldo ativo ou passivo em constituição para o ciclo em diferimento e saldo ativo ou passivo em amortização para o ciclo homologado.

6.1 Demais ativos financeiros setoriais

A movimentação das contas de demais ativos financeiros setoriais é a seguinte:

Ativos financeiros setoriais - R\$ mil	Saldo em 31/12/2022	Adição	Amortização	Transferências	Saldo em 31/12/2023	Valores em amortização	Valores em constituição
CVA	3.340	33	(3.340)	0	33	0	33
Compra de energia	1.812	0	(1.812)	0	0	0	0
ESS e EER	1.528	33	(1.528)	0	33	0	33
Demais ativos financeiros setoriais	1.699	7.987	(1.866)	(1.358)	6.462	845	5.617
PIS/Cofins sobre compra de energia	1.699	3.056	(1.828)	(1.358)	1.569	792	777
Neutralidade da parcela A	0	2.471	0	0	2.471	0	2.471
MCP - sobrecontratação de energia	0	2.369	0	0	2.369	0	2.369
Outros	0	91	(38)	0	53	53	0
(-) Provisão p/ redução ao valor recup.	0	0	0	0	0	0	0
Total ativos financeiros setoriais	5.039	8.020	(5.206)	(1.358)	6.495	845	5.650

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

i) CVA Compra de Energia: diferença do preço de compra de energia incluído no reajuste tarifário e valor pago por contrato de compra de energia. Em dezembro de 2022 o saldo em amortização é de R\$ 1,8 milhões.

ii) CVA de ESS e EER: diferença do encargo incluído na tarifa e o valor efetivamente pago. Os encargos incluídos nesse item são Encargos de Serviços do Sistemas (ESS) e Encargo de Energia de Reserva (EER). Em dezembro de 2022 o saldo em amortização é de R\$ 1,5 milhões.

iii) PIS/Cofins sobre compra de energia: a Permissionária registra de acordo com critério definido pela ANEEL. O valor da energia comprada adotado considerado para determinar a tarifa de compra da Supridora, não considera os valores referente ao PIS e a COFINS, sendo assim, a Permissionária registra um ativo regulatório, o qual será incluído no próximo reajuste tarifário como um componente financeiro.

iv) Sobrecontratação: ao ingressar no mercado de curto prazo de energia (CCEE) a Cermissões é obrigada a garantir 100% do seu mercado de energia por meio de contratos aprovados, registrados e homologados pela ANEEL, tendo também a garantia do repasse às tarifas dos custos ou receitas decorrentes das sobras de energia elétrica, limitadas a 5% do requisito regulatório, e dos custos decorrentes de déficits de energia elétrica. Os valores apurados são atualizados monetariamente com base na taxa SELIC e compensados nos processos tarifários subsequentes. Em dezembro de 2022 o saldo em amortização no ativo estava zerado.

v) Outros: valor recebido referente a CDE Modicidade Tarifária, conforme Resolução CNPE nº 15/2021, parte dos recursos decorrentes da Privatização da Eletrobrás serão destinados à modicidade tarifária por meio de aportes ao fundo setorial CDE, com início em 2022 e término em 2047.

No decorrer desse período, os recursos anuais aportados ao Fundo Setorial da CDE serão repassados às distribuidoras para reversão nos processos tarifários subsequentes em benefício dos consumidores.

6.2 Demais passivos financeiros setoriais

A movimentação das contas de demais passivos financeiros setoriais é a seguinte:

Passivos financeiros setoriais - R\$ mil	Saldo em 31/12/2022	Adição	Amortização	Transferências	Saldo em 31/12/2023	Valores em amortização	Valores em constituição
CVA	1.713	2.694	(1.075)	0	3.332	1.506	1.826
Compra de energia	1.713	2.694	(1.075)	0	3.332	1.506	1.826
Demais passivos financeiros setoriais	6.700	(3.843)	8.014	(3.671)	7.200	6.123	1.077
Neutralidade da parcela A	407	6.599	(1.690)	(3.418)	1.898	1.898	0
Devoluções tarifárias	0	0	0	0	0	0	0
Outros	6.293	(10.442)	9.704	(253)	5.303	4.225	1.077
Total passivos financeiros setoriais	8.413	(1.149)	6.939	(3.671)	10.532	7.629	2.903

i) CVA compra de Energia: diferença do preço de compra de energia incluído no reajuste tarifário e valor pago por contrato de compra de energia. Em dezembro de 2022 o saldo em constituição é de R\$ 1,7 milhões.

ii) Neutralidade da parcela A

A diferença entre os valores apurados nas contabilidades societária e regulatória se refere à constituição e registro da neutralidade dos encargos setoriais (parcela A) – denominados custos não gerenciáveis e corresponde à diferença entre os valores destes encargos, em relação ao mercado verificado (em curso), e a constituição de componentes financeiros ativos em curso em relação ao próximo reajuste tarifário.

ii) Outros

Em outros estão incluídos:

- CVA de ESS e EER: diferença do encargo incluído na tarifa e o valor efetivamente pago. Os encargos incluídos nesse item são Encargos de Serviços do Sistemas (ESS) e Encargo de Energia de Reserva (EER). Em dezembro de 2022 o saldo em constituição é de R\$ 1,3 milhões.
- DIC FIC: compensações recebidas da Supridora por descumprimento de continuidade do serviço. Nas Permissionárias os valores recebidos por descumprimento de continuidade do serviço são revertidos totalmente a modicidade tarifária.
- Previsão do Risco Hidrológico (GSF): no reajuste tarifário a empresa recebe um adiantamento referente ao custo com risco hidrológico, e no decorrer do ciclo apropria um passivo financeiro a ser devolvido no ciclo seguinte.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

7. Empréstimos e financiamentos

A permissionária não possui empréstimos e financiamentos.

Abertura dos ativos financeiros:

Instituição/linha devedora	Principal curto prazo	Principal + juros LP	Saldo total
Ativos financeiros	29.533	0	29.533
Caixa e aplicações financeiras	29.533	0	29.533
Caixa e equivalente de caixa	1.289	0	1.289
Aplicações financeiras	28.244	0	28.244

Composição do endividamento e dívida líquida:

Instituição/linha devedora	Principal curto prazo	Principal + juros LP	Saldo total
(+) Dívida bruta	(0)	0	(0)
Financ./empréstimo moeda nacional	(0)	0	(0)
Diversos	0	0	0
(-) Ativos financeiros	29.533	0	29.533
Alta liquidez	29.533	0	29.533
Demais aplicações financeiras	0	0	0
(+) Dívida líquida I	29.533	0	29.533
(+/-) Derivativos/fair value	0	0	0
(+) Dívida líquida II	29.533	0	29.533

8. Provisões para litígios

A composição desta conta é como segue:

R\$ mil	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais	Total
Saldos em 31/12/2022	350	371	210	931
Constituição	0	614	0	614
Pagamentos	(214)	(7)	0	(221)
Ganhos de causa/ajustes probabilidades	0	0	0	0
Atualização monetária	0	0	0	0
Baixas	(136)	(364)	(210)	(710)
Saldos em 31/12/2023	0	614	0	614

9. 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.

A composição destas obrigações:

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Obrigações especiais - R\$ mil	Depreciação taxa média anual	Custo histórico 2023	Correção monetária especial	Reavaliação	Total 2023
Em serviço		22.805	0	0	22.805
Participação da União, Estados e Municípios		4.121	0	0	4.121
Participação financeira do consumidor		18.656	0	0	18.656
Doações e subv. a invest. no serviço concedido		18	0	0	18
Programa de eficiência energética - PEE		0	0	0	0
Pesquisa e desenvolvimento		10	0	0	10
Universalização serv. púb. de energia elétrica		0	0	0	0
Outros - doações recebidas		0	0	0	0
Ultrapassagem de demanda		0	0	0	0
Excedente de reativos		0	0	0	0
Diferença das perdas regulatórias		0	0	0	0
Outros - doações recebidas		0	0	0	0
(-) Amortização acumulada - AIS	4,36%	(5.244)	0	0	(5.244)
Participação da União, Estados e Municípios		(2.206)	0	0	(2.206)
Participação financeira do consumidor		(3.027)	0	0	(3.027)
Doações e subv. a invest. no serviço concedido		(7)	0	0	(7)
Programa de eficiência energética - PEE		0	0	0	0
Pesquisa e desenvolvimento		(4)	0	0	(4)
Universalização serv. púb. de energia elétrica		0	0	0	0
Outros		0	0	0	0
Ultrapassagem de demanda		0	0	0	0
Excedente de reativos		0	0	0	0
Diferença das perdas regulatórias		0	0	0	0
Outros		0	0	0	0
Total		17.561	0	0	17.561

A movimentação ocorrida no exercício pode assim ser resumida:

Obrigações especiais - R\$ mil	Valor bruto 31/12/2022	Adições (A)	Baixas (B)	Valor bruto 31/12/2023	Adições líquidas (A)-(B)	Valor líquido 31/12/2023	Valor líquido 31/12/2022
Em curso	2.357	14.699	(16.130)	925	(1.431)	925	2.357
Participação da União, Estados e Municípios	0	0	0	0	0	0	0
Participação financeira do consumidor	2.059	9.250	(10.549)	759	(1.300)	759	2.059
Doações e subv. a investimentos no serviço concedido	0	0	0	0	0	0	0
Programa de eficiência energética - PEE	0	0	0	0	0	0	0
Pesquisa e desenvolvimento	0	0	0	0	0	0	0
Universalização do serviço público de energia elétrica	0	0	0	0	0	0	0
Valores pendentes de recebimento	0	2.682	(2.677)	5	5	5	0
Valores não aplicados	298	2.767	(2.904)	161	(136)	161	298
Outros	0	0	0	0	0	0	0
Ultrapassagem de demanda	0	0	0	0	0	0	0
Excedente de reativos	0	0	0	0	0	0	0
Diferença das perdas regulatórias	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0
Total	2.357	14.699	(16.130)	925	(1.431)	925	2.357

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

As principais adições (pelo critério de valor) de obrigações especiais no exercício foram:

		R\$ - mil
1	Participação financeira em rede elétrica processo 39631/22	668
2	Participação financeira em rede elétrica processo 70771/22	329
3	Participação financeira em rede elétrica processo 82363/22	291
4	Participação financeira em rede elétrica processo 25688/23	280
5	Participação financeira em rede elétrica processo 9014/23	224
6	Participação financeira em rede elétrica processo 60456/22	215
7	Participação financeira em rede elétrica processo 39631/22	211
8	Participação financeira em rede elétrica processo 4751/23	189
9	Participação financeira em rede elétrica processo 85524/22	120
10	Participação financeira em rede elétrica processo 2717/22	120

10. Patrimônio líquido

a) Capital social:

O capital social da Cooperativa, no valor de R\$ 7.302 é formado por cotas partes, referente a 32.089 associados (R\$ 7.302 em 2022).

R\$ mil	2023	2022
Capital Subscrito	7.333	7.334
(-) Capital a realizar	(31)	(32)
Total	7.302	7.302

b) Reservas de capital:

R\$ mil	2023	2022
Reserva de equalização	8.444	8.444
Doações e subvenções para investimentos	2.979	2.979
Total	11.423	11.423

c) Outros resultados abrangentes:

R\$ mil	2023	2022
Reserva de reavaliação	0	970
Reserva de reavaliação - VNR	23.607	24.100
Total	23.607	25.070

d) Reservas de sobras:

R\$ mil	2023	2022
Reserva legal	101.396	91.152
Rates - Reserva assistência técnica educ. social	19.181	16.323
Reserva de expansão e manutenção	59.264	49.970
Equalização do resultado regulatório e societário	(13.606)	(12.684)
Total	166.235	144.761

e) Natureza e finalidade das reservas:

Reserva legal: é indivisível para distribuição entre os cooperados, mas a sua constituição é obrigatória conforme a Lei nº 5.764/1971. De acordo com o Art. 55 do Estatuto Social da Cooperativa as sobras líquidas do exercício serão deduzidos 50% para a constituição da reserva legal, além de eventuais destinações a critério da assembleia geral. Destina-se a reparar perdas e atender ao desenvolvimento das atividades da Cooperativa.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Reserva de assistência técnica, educacional e social: também é indivisível entre os cooperados, sendo constituído por 5% das sobras líquidas do exercício social e pelo resultado das operações com terceiros, conforme previsão estatutária, destinado à cobertura de gastos com assistência técnica, educacional e social dos cooperados, seus dependentes e seus próprios colaboradores. Sua constituição é estabelecida pela Lei nº 5.764/1971.

O resultado positivo apurado com o ato não cooperativo foi de R\$ 3.394, o qual foi transferido para o RATES – Reserva de assistência técnica educacional e social, conforme prevê a legislação cooperativista.

f) Sobras à disposição da assembleia geral ordinária:

Demonstração R\$ mil	2023	2022
Resultado do exercício	23.882	23.452
Destinações:		
Reserva legal	(10.244)	(10.616)
Reserva de assistência técnica educacional e social	(4.418)	(3.282)
Reserva de expansão e manutenção	(7.171)	(7.431)
Sobras à disposição da assembleia geral ordinária	2.049	2.123

As sobras apuradas após a constituição das reservas ficam à disposição da assembleia geral ordinária para deliberação quanto a sua destinação.

11. Receita operacional bruta

Receita bruta	Nº Consumidores		MWh mil		R\$ mil	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Fornecimento faturado	28.255	27.995	150.824	158.306	98.754	105.393
Residencial	12.239	11.772	27.756	25.048	19.820	20.618
Industrial	17	18	5.061	4.128	2.955	2.720
Comercial	1.005	981	10.197	11.444	8.415	10.587
Rural	14.390	14.644	96.512	106.633	61.068	64.446
Poder público	522	499	3.997	3.710	3.056	3.185
Iluminação pública	41	41	6.291	6.281	2.678	2.946
Serviço público	41	40	1.010	1.062	762	891
Suprimento faturado	0	0	0	0	0	0
Uso da rede elétrica de distribuição faturado	19	2	3	6	1.782	711
Consumidores cativos	0	0	0	0	0	0
Consumidores livres	19	2	3	6	1.782	711
Encargos de conexão de agentes de geração	0	0	0	0	0	0
Permissionárias	0	0	0	0	0	0
Uso da rede elétrica de transmissão faturado	0	0	0	0	0	0
(-) Transferências	0	0	0	0	0	0
(-) Trsf p/ obrig. espec. do AIC - ultrapassagem demanda	0	0	0	0	0	0
(-) Trsf p/ obrig. espec. do AIC - excedente de reativos	0	0	0	0	0	0
(-) Trsf p/ obrig. espec. do AIC - diferença perdas regulatórias	0	0	0	0	0	0
Fornecimento/suprimento/rede elétrica - não faturado	0	0	0	0	(359)	(201)
Constituição e amortiz. - CVA ativa e passiva	0	0	0	0	0	0
Constituição e amortiz. - RTP diferimento ou devolução	0	0	0	0	0	0
Constituição e amortiz. - demais ativos e passivos regulatórios	0	0	0	0	457	(8.496)
Serviços cobráveis	0	0	0	0	159	109
Subvenções vinculadas ao serviço concedido	0	0	0	0	54.782	37.708
Suprimento - camara de comercialização de energia elétrica	0	0	0	0	1.567	0
Outras receitas	0	0	0	0	487	514
Total	28.274	27.997	150.827	158.312	157.629	135.738

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

12. Pessoal e administradores

Pessoal e administradores - R\$ mil	2023	2022
Pessoal	20.934	18.852
Remuneração	13.462	12.462
Encargos	5.031	4.622
Previdência privada	0	0
Previdência - fundação mantenedora	0	0
Previdência - déficit ou superávit atuarial	0	0
Assistência médica	0	0
Programa de demissão voluntária	0	0
Despesas rescisórias	896	678
Participação nos lucros e resultados - PLR	759	629
(-) Créditos de tributos recuperáveis	0	0
Outros	786	461
Administradores	1.965	1.897
Honorários e encargos (diretoria e conselho)	1.880	1.790
Benefícios dos administradores	85	107
(-) Créditos de tributos recuperáveis	0	0
Total	22.899	20.749

13. Demonstrações do resultado do exercício segregado por atividade

Em atendimento às instruções e orientações da ANEEL, apresentamos a demonstração do resultado do exercício por atividade - até a rubrica de resultado da atividade de 31 de dezembro de 2023, da unidade de negócio geração.

Ano 2023 - R\$ mil	Geração	Transmissão	Comercialização	Total
Receita/ingresso	3.774	0	0	3.774
Fornecimento de energia elétrica	3.774	0	0	3.774
Tributos	(477)	0	0	(477)
ICMS	(347)	0	0	(347)
PIS-Pasep	(23)	0	0	(23)
Cofins	(107)	0	0	(107)
Encargos - parcela "A"	(659)	0	0	(659)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE	(646)	0	0	(646)
Taxa de fiscalização de serviços de energia elétrica – TFSEE	(13)	0	0	(13)
Outros encargos	0	0	0	0
Receita líquida/ingresso líquido	2.638	0	0	2.638
Custos não gerenciáveis - parcela "A"	0	0	0	0
Energia elétrica comprada para revenda	0	0	0	0
Resultado antes dos custos gerenciáveis	2.638	0	0	2.638
Custos gerenciáveis - parcela "B"	(2.085)	0	0	(2.085)
Pessoal e administradores	(795)	0	0	(795)
Material	(216)	0	0	(216)
Serviços de terceiros	(680)	0	0	(680)
Seguros	(2)	0	0	(2)
Tributos	(10)	0	0	(10)
Depreciação e amortização	(370)	0	0	(370)
Gastos diversos	(13)	0	0	(13)
Resultado da atividade	552	0	0	552

14. Revisão e reajuste tarifário

Conforme o disposto no Submódulo 8.4 do PRORET, a CERMISSÕES vem respeitosamente apresentar as informações que julga necessárias ao processamento do Reajuste Tarifário do ano de 2023, para vigorar a partir de 30 de julho do corrente ano.

O cálculo da Receita requerida para apuração das Tarifas Base Econômica e Financeira obtidas no resumo em Anexo, considerou preliminarmente as seguintes premissas:

- I. Parcela A- Base Econômica:**
- i. **Custo unitários dos Encargos CDE Uso e CDE GD** conforme publicado REH 3175/2023 e PROINFA publicado respectivamente e REH3147/2022 aplicados sobre o mercado de referência, excetuando baixa renda; e para o ESS/EER conforme Despacho 1141/2023 publicado por esta Agência;
 - ii. **CDE Escassez Hídrica** publicada no Despacho 510/2023;
 - iii. **CDE Modicidade Eletrobrás** –valores recebidos de origem da capitalização da Eletrobras para atenuar os impactos tarifários dos reajustes, para fins de modicidade tarifária referente a parcela publicada no Despacho 1120/2023.
 - iv. **TFSEE simulada** conforme PRORET submódulo 5.5;
 - v. **CUSD:** Montantes de Uso do sistema de Distribuição contratados com a RGE em A3 e A4 aplicado às tarifas publicadas conforme a Resolução homologatória REH 3206/2023.
 - vi. **CUST:** Montante de Uso do Sistema de Transmissão contratado com ONS, aplicando-se as tarifas de rede básica e fronteira vigentes publicadas na REH 3066/2022 referentes as barras SANTO ANGELO2 - 23 kV (A) e MISSOES - 69 kV (C), a serem substituídas quando da homologação das tarifas da transmissão;
 - vii. **Energia comprada:** Montantes de energia contratada com a supridora RGE aplicadas as tarifas homologadas pela REH 3206/2023.

Além dos montantes contratados com a supridora considera-se neste para a composição do Balanço energético do período para fins de apuração do preço médio da energia comprada os montantes equivalentes às cotas de CCGF publicadas na REH 3150/2022 ; cota de energia publicada na REH 3164/2022 referente a Eletronuclear ; cota de energia de Proinfa publicada na REH 3147/2022; e o volume o contrato devidamente autorizado por essa Agência com ELECTRA Comercializadora, conforme preço-base , regras de atualização do preço e volume para o período.

Conforme consta no PRORET Submódulo 8.2 a tarifa média de repasse é obtida com base nos preços vigentes dos contratos e da energia proveniente de cada contrato, para entrega nos 12 (doze) meses subsequentes à data de realização do processo tarifário, no caso de jul/23 a jun/24.

II. Parcela B

Considerando os procedimentos do Submódulo 8.4 que se aplicam a todas as permissionárias de serviço público de distribuição de energia elétrica que optaram por assinar o 3º Termo Aditivo ao Contrato de Permissão, a cada ano é publicado valor teto para o pleito da parcela B.

O Despacho nº 458/2023 publicou o valor teto para a CERMISSÕES de **R\$ 60.536**, ainda no Submódulo 8.4 do PRORET ficou definido que o valor teto será atualizado pela variação do IPCA da data base da Parcela B teto até o mês anterior do processo tarifário:

“20. Em cada processo tarifário a última Parcela B Teto publicada pela ANEEL será atualizada pelo IPCA da data-base considerada no cálculo dos valores publicados até o mês anterior ao do reajuste ou da revisão tarifária.”

O valor pleiteado de parcela B para o ciclo 2023-2024 pela CERMISSÕES é o valor teto atualizado que totaliza **R\$ 62.710**.

Conforme apresentado na citada reunião, o valor proposto para a parcela B é composto como segue:

Composição	RTA 2023
Operação/Manutenção/Administração	R\$ 26.418
Investimentos/Reservas/Outras receitas	R\$ 36.292
Total parcela B	R\$ 62.710

III. Os componentes financeiros que vêm compor o Índice de Reajuste Tarifário simulado a partir da aplicação das tarifas em maio de 2023 são os seguintes:

Repasso do PIS COFINS:

A CERMISSÕES solicita o repasse dos custos com PIS COFINS corrigidos mensalmente pelo IPCA referente as faturas da RGE de CUSD e CCEE tal como definido no item 85 do Submódulo 8.2 do PRORET, abaixo copiado:

“85.O financeiro de compensação dos custos com PIS/COFINS refere-se às despesas de PIS/COFINS incidentes nas faturas de despesas com Compra de Energia e Uso dos Sistemas de Transmissão e/ou Distribuição, não contempladas na cobertura tarifária econômica, que são repassadas às tarifas finais como componente financeiro. “

A CERMISSÕES solicita o repasse dos custos com PIS COFINS referente ao CUST também corrigidos mensalmente pela variação do IPCA.

Repasso de compensação DIC/FIC

Devolução de valores recebidos das supridoras referentes a compensação financeira devido à violação dos limites de continuidade corrigidos mensalmente pelo IPCA.

Neutralidade dos Encargos Setoriais:

A CERMISSÕES apresenta neste documento o resultado da apuração da Neutralidade por encargo, conforme previsto nos procedimentos definidos nos itens 83 e 84 do Submódulo 8.2 do PRORET.

Salia-se que foram considerados valores por mês de competência para a cobertura tarifária e, dessa forma, comparáveis aos valores faturados, que consideraram as tarifas por componente, homologadas pelo processo tarifário de 2022.

Neutralidade dos Financeiros relativos à Conta Escassez Hídrica:

Corresponde à captura da variação do mercado em devido a aplicação de componentes tarifárias que reverteu os referidos créditos em prol da modicidade tarifária conforme o estabelecido a REN nº 1.019/2022.

Ajuste de Subvenção – PRORET Submódulo 8.5

Corresponde ao valor a ser recebido da CDE, em virtude do que está previsto na Lei nº 13.360/2016, regulamentada pela ANEEL através do PRORET Submódulo 8.5 com o objetivo de compensar o impacto tarifário da reduzida densidade de carga do mercado de cooperativas de eletrificação rural.

Previsão do Risco Hidrológico

Na simulação foi incluída uma previsão para cobertura dos riscos hidrológicos associados às usinas comprometidas com contratos de Cotas de Garantia Física (CCGF), conforme metodologia de cálculo estabelecido no Submódulo 4.4.A, 5.12.3, para o período 2023-2024, considerando que a CERMISSÕES passou a ser agente da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica –CCEE pela realização de aquisição de energia por meio e licitação pública;

Reversão da Previsão do Risco Hidrológico:

Corresponde ao valor de concedido para cobertura tarifária do risco hidrológico no processo anterior devidamente atualizado, considerando que os valores reais serão cobertos pela CDE energia neste processo.

Financeiro Energia/Sobrecontratação e Encargos ESS EER

Durante o ciclo foram apuradas as diferenças entre os valores previstos no processo tarifário anterior, para cobertura dos custos com a compra de energia e dos encargos ESS e EER, e aqueles efetivamente verificados no decorrer do ciclo. As referidas diferenças apuradas nessa simulação foram atualizadas considerando a Selic diária na data do pagamento até a data de do 5º dia útil anterior.

IV. Perdas de energia

Solicitamos o repasse integral das perdas da CERMISSÕES apuradas considerando a TRC (apurada no relatório da CCEE), a energia injetada de origem da GD para o período de referência deduzidas as perdas de rede básica e o mercado de energia vendida. O percentual de referência apresentado nessa simulação poderá se alterar em função da atualização das variáveis até o final do processo, a CERMISSÕES portanto solicita que a ANEEL considere os valores atualizados até o fim do processo tarifário.

V. Diante do exposto, requer-se o que segue:

- i. Que sejam considerados os cálculos ora apresentados e todas as atualizações, até a data do processamento do referido processo tarifário, inclusive dos indicadores que atualizam a subvenção por densidade de carga e os componentes financeiros;

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

- ii. Conforme preceitua o Decreto nº 7.891/2013, a Conta de Desenvolvimento Energético – CDE deve custear descontos incidentes sobre as tarifas e os montantes mensais de recursos devem ser repassados a cada distribuidora. A CERMISSÕES solicita repasse via CDE do saldo referente aos descontos efetivamente concedidos quando comparados aos previstos no período anterior, bem como uma previsão destes para o próximo período, considerando a alteração das tarifas de 2023;
- iii. De acordo com previsto na Lei nº 13.360/2016, regulamentada pela ANEEL através do PRORET Submódulo 8.5 com o objetivo de compensar o impacto tarifário da reduzida densidade de carga do mercado de cooperativas de eletrificação rural a CERMISSÕES solicita repasse via CDE do valor recalculado quando da RTP da RGE (supridora de referência);
- iv. A CERMISSÕES solicita repasse referente ao subsídio à MMGD nos moldes da Lei nº 14.300/2022 que instituiu subvenção econômica a ser paga com recursos da CDE às distribuidoras de energia elétrica com mercado anual inferior a 700 GWh, ajuste devido aos valores realizados do início do marco legal até a data do processo tarifário bem como de previsão para os doze meses subsequentes;
- v. Solicita-se, ainda, atualização dos preços dos **Serviços Taxados** a serem praticados pela CERMISSÕES a partir deste processo tarifário e que sejam considerados os cálculos ora apresentados e todas as atualizações, até a data do processamento do referido processo de revisão tarifária.

14.4 Resumo da revisão tarifária (ou reajuste tarifário)

Aplicando-se as metodologias definidas no PRORET 8.4, que trata da revisão tarifária das permissionárias de distribuição de energia elétrica, os valores requeridos pela permissionária Cermissões, conforme regulamento já mencionado, foram os constantes na tabela a seguir, sendo que os mesmos foram homologados pela Aneel em procedimento próprio de revisão tarifária.

Processo tarifário	DRA (R\$)	DRP (R\$)	Variação	Participação no processo tarifário	Participação na Receita
ENCARGOS SETORIAIS	22.271	19.828	-13,37%	-2,19%	14,56%
Taxa de Fisc. de Serviços de E.E – TFSEE	332	257	-22,80%	-0,06%	0,19%
Conta de Desenvolvimento Energético – CDE	13.998	13.275	-5,16%	-0,53%	10,02%
CDE Eletrobras	0	267	100,00%	-0,20%	-0,20%
CDE GD	0	986	100,00%	0,72%	0,74%
CDE Escassez Hídrica	0	593	100,00%	0,44%	0,45%
Encargos Serv. Sist. - ESS e Energ. Reserv. – EER	5.570	2.451	-56,00%	-2,29%	1,85%
PROINFA	2.370	1.999	-15,66%	-0,27%	1,51%
ENERGIA COMPRADA	26.838	32.544	21,26%	4,20%	24,56%
Energia	26.838	32.544	21,26%	4,20%	24,56%
TRANSPORTE DE ENERGIA	19.838	17.980	-9,37%	-1,37%	13,57%
Rede Básica	2.663	4.213	58,20%	1,14%	3,18%
Rede Básica Fronteira	1.635	1.643	0,50%	0,01%	1,24%
Uso do sistema de distribuição	15.540	12.124	-21,98%	-2,51%	9,15%
Total de Parcela A	68.946	70.352	1,26%	0,64%	52,68%
Total de Parcela B	67.077	62.710	-6,51%	-3,21%	47,32%
Variação econômica				-2,57%	
COMPONENTES FINANCEIROS				Participação	
Repasse de PIS COFINS		746		0,55%	
Neutralidade Encargos Setoriais		(3.428)		-2,52%	
Ajuste CUST RB + Pts Cofins		612		0,45%	
Neutralidade Conta Escassez		174		0,13%	
Compensação DIC FIC		(64)		-0,05%	
Subvenção CDE		(42.772)		-31,44%	
Financeiro CDE Eletrobras		91		0,07%	
CVE - Energia		(2.581)		-1,90%	
CVE Encargos		(1.828)		-1,34%	
Sobrecontratação/Esposição de Energia		(2.494)		-1,83%	
Reversão de Risco Hidrológico		(2.520)		-1,85%	
Previsão de Risco Hidrológico		2.314		1,70%	
Total Financeiros		(51.750)		-38,04%	
Variação econômica e financeira				-40,61%	
Retirada dos componentes financeiros relativos ao processo anterior				17,14%	
Efeito médio a ser percebido pelos Consumidores				-23,47%	

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

15. 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. 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.

Balanço Patrimonial Societário e Regulatório em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (valores expressos em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023			31/12/2022		
		Societário	Ajustes CPC	Regulatório	Societário	Ajustes CPC	Regulatório
ATIVO							
Circulante							
Consumidores, conces. e permissionárias	15.1	9.446	0	9.446	14.682	0	14.682
Ativos regulatórios	15.2	6.495	0	6.495	5.040	0	5.040
Outros ativos circulantes não afetados		44.089	0	44.089	28.241	0	28.241
Sub Total		60.030	0	60.030	47.963	0	47.963
Ativo financeiro da permissão	15.3	42.957	(42.957)	0	33.400	(33.400)	0
Outros ativos não circulantes não afetados		3.396	0	3.396	3.395	0	3.395
Sub Total		46.353	(42.957)	3.396	36.795	(33.400)	3.395
Investimentos		315	0	315	258	0	258
Imobilizado	15.4	0	195.662	195.662	0	181.755	181.755
Em serviço		0	284.008	284.008	199.783	260.212	260.212
(-) Reintegração acumulada		0	(99.414)	(99.414)	0	(92.520)	(92.520)
Em curso		0	11.068	11.068	0	14.062	14.062
Intangíveis	15.5	143.114	(142.704)	410	137.519	(136.938)	581
Em serviço		212.965	(211.192)	1.773	196.959	(195.186)	1.773
(-) Reintegração acumulada		(80.919)	79.556	(1.363)	(73.502)	72.311	(1.191)
Em curso		11.068	(11.068)	0	14.062	(14.062)	0
TOTAL DO ATIVO		249.812	10.001	259.813	222.535	11.417	233.952
PASSIVO							
Circulante							
Passivos financeiros setoriais		11.720	0	11.720	9.399	0	9.399
Outros passivos circulantes não afetados		18.377	0	18.377	17.337	0	17.337
Sub Total		30.097	0	30.097	26.736	0	26.736
Outros passivos não circulantes não afetados		19.100	0	19.100	16.537	0	16.537
Sub Total	15.6	19.100	0	19.100	16.537	0	16.537
Patrimônio líquido							
Capital social		7.302	0	7.302	7.302	0	7.302
Reserva de capital		11.423	0	11.423	11.423	0	11.423
Reserva de sobras		179.841	(13.606)	166.235	157.445	(12.684)	144.762
Reserva avaliação patrimonial		0	23.607	23.607	969	24.101	25.070
Lucro (prejuízo) acumulado		2.049	0	2.049	2.123	0	2.123
Sub Total	15.7	200.615	10.001	210.616	179.262	11.417	190.680
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO		249.812	10.001	259.813	222.535	11.417	233.952

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

Demonstração do Resultado dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(valores expressos em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023			31/12/2022		
		Societário	Ajuste CPC	Regulatório	Societário	Ajuste CPC	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	11	181.624	(23.995)	157.629	159.024	(23.286)	135.738
Fornecimento de energia elétrica		3.774	0	3.774	3.362	0	3.362
Receita de disponibilidade da rede elétrica		98.427	0	98.427	94.046	0	94.046
Doações, contribuições e subvenção econômica		54.782	0	54.782	37.708	0	37.708
Receita de atividade não vinculada	15.9	24.482	(23.995)	487	23.799	(23.286)	513
Serviços cobráveis		159	0	159	109	0	109
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		(22.998)	0	(22.998)	(21.337)	0	(21.337)
Tributos e encargos		(9.881)	0	(9.881)	(11.703)	0	(11.703)
Federais		(2.319)	0	(2.319)	(2.288)	0	(2.288)
Estaduais e municipais		(7.562)	0	(7.562)	(9.415)	0	(9.415)
Encargos parcela A		(13.116)	0	(13.116)	(9.634)	0	(9.634)
Conta de desenvolvimento econômico - CDE		(12.843)	0	(12.843)	(9.387)	0	(9.387)
Taxa de fiscalização - TFSE		(273)	0	(273)	(247)	0	(247)
Outros encargos		0	0	0	0	0	0
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		158.626	(23.995)	134.631	137.687	(23.286)	114.401
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		(67.093)	0	(67.093)	(54.170)	0	(54.170)
Energia elétrica comprada para revenda		(43.164)	0	(43.164)	(31.993)	0	(31.993)
Energia elétrica comprada para revenda - Proinfra		(1.989)	0	(1.989)	(1.484)	0	(1.484)
Geração distribuída - microgeração		(12.428)	0	(12.428)	(11.040)	0	(11.040)
Encargos de uso do sistema de transmissão/distrib.		(9.512)	0	(9.512)	(9.653)	0	(9.653)
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		91.533	(23.995)	67.538	83.517	(23.286)	60.231
CUSTOS GERENCIÁVEIS – Parcela "B"		(68.769)	22.579	(46.190)	(61.701)	21.535	(40.166)
Pessoal		(20.934)	0	(20.934)	(18.851)	0	(18.851)
Administradores		(1.965)	0	(1.965)	(1.897)	0	(1.897)
Material		(4.604)	0	(4.604)	(3.191)	0	(3.191)
Serviços de terceiros		(4.719)	0	(4.719)	(3.374)	0	(3.374)
Arrendamentos e alugueis		(182)	0	(182)	(176)	0	(176)
Tributos		(489)	0	(489)	(411)	0	(411)
Seguros		(65)	0	(65)	(46)	0	(46)
Outros	15.9	(26.486)	23.995	(2.491)	(25.185)	23.286	(1.899)
Provisão devedores duvidosos		181	0	181	(79)	0	(79)
Depreciação/Amortização		(8.860)	(923)	(9.784)	(7.996)	(1.110)	(9.105)
Outras receitas operacionais		792	0	792	1.049	0	1.049
Outras despesas operacionais		(1.437)	(493)	(1.930)	(1.543)	(641)	(2.185)
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		22.766	(1.416)	21.348	21.816	(1.751)	20.065
RESULTADO EXTRA-CONCESSÃO		1.928	0	1.928	1.532	0	1.532
Receita financeira		3.554	0	3.554	2.546	0	2.546
Despesa financeira		(1.626)	0	(1.626)	(1.014)	0	(1.014)
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES IRPJ/CSLL		24.694	(1.416)	23.278	23.348	(1.751)	21.597
Imposto de renda		(1.304)	0	(1.304)	(877)	0	(877)
Contribuição social		(478)	0	(478)	(324)	0	(324)
LUCRO (PREJUÍZO)	15.8	22.912	(1.416)	21.496	22.147	(1.751)	20.396

15.1 Consumidores

Os valores a receber são provenientes, principalmente do fornecimento de energia elétrica dos associados da Cooperativa e estão registrados no ativo circulante, conforme demonstrado na nota explicativa número 04.

15.2 Ativos regulatórios

A diferença entre os valores apurados nas contabilidades societária e regulatória se refere à constituição e registro da neutralidade dos encargos setoriais (parcela A) – denominados custos não gerenciáveis e corresponde à diferença entre os valores destes encargos, em relação ao mercado verificado (em curso), e a constituição de componentes financeiros ativos em curso em relação ao próximo reajuste tarifário, além dos componentes financeiros reconhecidos na primeira revisão tarifária.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

	2023	2022
Constituição		
Encargos do sistema setorial / ESS	33	0
Neutralidade parcela A	2.471	0
Sobrecontratação de energia - MCP	2.369	0
Componentes financeiros	777	437
Subtotal	5.650	437
Amortização		
Componentes financeiros - reconhecidos	792	1.262
Financeiros - CDE modicidade tarifária	53	0
Financeiros - compra de energia	0	1.812
Financeiros - encargos do sistema setorial / ESS	0	1.528
Subtotal	845	4.603
Total	6.495	5.040

15.3 Ativo financeiro da Concessão

O ativo financeiro indenizável é decorrente da aplicação do ICPC 01 e corresponde à parcela dos bens e instalações, que em função de suas vidas úteis e do prazo de permissão, não estarão amortizados ao final do mesmo. Conforme previsto no contrato de permissão o valor dos mesmos será objeto de indenização.

15.4 Imobilizado

Os bens e instalações vinculados diretamente ou indiretamente às atividades da permissão, na contabilidade societária estão registrados, no grupo do ativo não circulante, intangível e a parcela referente aos bens que serão depreciados após o prazo de permissão estão registrados como ativo financeiro (nota 2).

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

R\$ mil	2023	2022
Em serviço		
Geração	8.842	9.188
Terrenos	1.246	1.246
Reserv. barragens e adutoras	3.147	3.282
Edificações	744	782
Máquinas e equipamentos	3.705	3.878
Distribuição	143.304	127.217
Terrenos	1.146	0
Edificações	441	443
Máquinas e equipamentos	140.323	125.324
Veículos	1.348	1.421
Móveis e utensílios	46	29
Sistema de transmissão associado	22.445	23.375
Terrenos	332	332
Edificações	1.424	1.484
Máquinas e equipamentos	20.689	21.558
Móveis e utensílios	0	1
Administração	10.004	7.913
Terrenos	1.561	1.561
Edificações	5.068	4.558
Máquinas e equipamentos	2.685	1.248
Veículos	321	148
Móveis e utensílios	369	398
Subtotal	184.595	167.693
Em curso		
Geração	17	0
Distribuição	10.478	12.315
Administração	573	1.747
Subtotal	11.068	14.062
Total do imobilizado	195.663	181.755
Imobilizado líquido	195.663	181.755

Conforme o Decreto nº 41.019/1957, os bens e instalações utilizados principalmente na distribuição e comercialização de energia elétrica são vinculados a esses serviços, não podendo ser retirados, alienados, cedidos ou dados em garantia hipotecária sem a prévia e expressa autorização da ANEEL.

A Resolução nº 20/1999 da ANEEL, entretanto, regulamentou a desvinculação de bens das concessões do serviço público de energia elétrica, concedendo autorização prévia para desvinculação de bens inservíveis à concessão, quando destinados à alienação, determinando que o produto da alienação seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na concessão.

Foram utilizadas as taxas anuais constantes da Resolução ANEEL nº 647/15, resultando num encargo de amortização no valor de R\$ 9.784.

As obrigações especiais vinculadas representam os recursos relativos à participação financeira do consumidor, das dotações orçamentárias da União, verbas federais, estaduais e municipais e de créditos especiais destinados aos investimentos aplicados nos empreendimentos vinculados à concessão/permissão. As obrigações especiais não são passivos onerosos, tampouco créditos dos cooperados.

O saldo das citadas obrigações, verificado ao final do período de permissão, será deduzido do valor residual dos ativos, para efeitos de indenização por parte da União.

A amortização é calculada com base na taxa média de depreciação dos ativos correspondentes e foi realizada pelo método linear com base nas taxas anuais determinadas pela Resolução ANEEL nº 240/2006, substituída pela Resolução Normativa nº 674/2015.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

15.5 Intangível

O valor do intangível é o que segue:

R\$ mil	2023	2022
Em serviço	410	581
Em curso	0	0
Total	410	581

O ICPC 01- Contratos de Concessão define a forma de contabilização dos ativos de concessões e permissões quando atendidas determinadas condições. O impacto nas demonstrações contábeis foi a transferência dos saldos do ativo imobilizado e das obrigações especiais para: (a) o ativo intangível referente ao direito de cobrança de tarifa dos consumidores (direito de exploração da permissão), e/ou (b) eventual registro de um ativo financeiro, representando o direito incondicional da Cooperativa de recebimento de caixa.

O intangível está registrado ao custo (sendo os bens adquiridos no Brasil acrescido das atualizações monetárias até 1995). Os bens são amortizados pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro – UC, conforme determina a Resolução ANEEL nº 674/15.

Os encargos de depreciação, correspondentes à parcela de reavaliação do imobilizado, são registrados diretamente nas contas de despesas, sendo procedida a realização da reserva de reavaliação diretamente para as contas de sobras e/ou perdas do exercício. Parte da depreciação registrada como despesa é transferida para a respectiva conta redutora das obrigações especiais, observando o critério de proporcionalidade entre o total do imobilizado e o montante constituído mediante participação de terceiros.

15.6 Reclassificação das obrigações especiais

A composição das obrigações especiais, cujo saldo está composto na nota número 09, não integra esta demonstração contábil. A condição para adoção da norma pelas distribuidoras de energia elétrica é a celebração de termo de aditivo aos contratos de concessão e permissão, mediante a inclusão de cláusula específica. O referido aditivo foi assinado pela Cermissões em 01/12/2015 e encaminhado para a Agência Nacional de Energia Elétrica à Superintendência de Concessões, Permissões e Autorizações de Transmissão e Distribuição, conforme instruções constantes no Ofício Circular nº 0006/2015-SCT/ANEEL. A Administração optou em proceder esta alteração no exercício de 2016.

15.7 Conciliação do patrimônio líquido societário e regulatório

R\$ mil	2023	2022
Saldo no final do Exercício Societário	200.615	179.262
Efeito dos ajustes entre contabilidade societária versus regulatória	10.001	11.417
Reavaliação Regulatória Compulsória - VNR	23.607	24.101
Equalização do Resultado Regulatório e Societário	(13.606)	(12.684)
Total	210.616	190.679

15.8 Conciliação do lucro líquido societário e regulatório

O valor apresentado nesta conta corresponde à diferença decorrente do tratamento distinto, dispensado pelas duas contabilidades, ao valor relativo à neutralidade dos encargos setoriais.

Na contabilidade regulatória, ao reconhecer a obrigação de pagar futuramente tal diferença, se verifica uma despesa maior do que a obtida na contabilidade societária.

Considerando que o resultado à disposição da assembleia deve corresponder ao que foi apurado na contabilidade societária, o montante das destinações é superior ao que seria se tomasse por base o resultado da contabilidade regulatória. Portanto, ao registrarmos tais destinações, contabilidade regulatória não ocorre o zeramento do saldo da conta sobras acumuladas, razão pela qual transferimos o saldo para a conta intitulada “equalização do resultado societário x resultado regulatório” no grupo das reservas de sobras.

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES CERMISSÕES
CNPJ 97.081.434/0001-03

A citada reserva se realizará a partir do próximo reajuste, ou revisão da permissionária, visto que, os valores correspondentes à mesma serão reconhecidos na contabilidade societária como uma despesa. Esta diferença de tratamento deve gerar, no próximo exercício, uma sobra à disposição da assembleia, superior que será apurada na contabilidade societária.

R\$ mil	2023	2022
Sobra líquida do exercício societário	22.912	22.148
Perdas na desativação diferença VOC/VNR	(493)	(641)
Depreciação referente parcela diferença - VNR	(923)	(1.110)
Total dos ajustes	(1.416)	(1.751)
Sobra líquida do exercício regulatório	21.496	20.397

15.9 Receitas e custos de construção

Conforme determina a ITG 01 aprovada pela Resolução CFC 1261/2009, correspondem aos valores aplicados no ativo intangível e que devem ser registrados como custo. Em contrapartida, registramos também a receita correspondente, decorrente do direito de receber o valor investido através da tarifa, durante o período de permissão, bem como a indenização relativa à parcela não amortizada dos mesmos, ao final do mencionado período.

Na contabilidade societária está incluso o valor de R\$ 23.995 que se refere ao custo de construção, conforme determina a ITG 01 aprovada pela resolução CFC 1261/2009 e são os valores aplicados no intangível e que devem ser registrados como custo.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

ACN/CHP/MM
022/2024

Demonstrações Contábeis Regulatórias - DCR

**COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO
DE ENERGIA DAS MISSÕES (CERMISSÕES)**

31 de dezembro de 2023

Relatório sobre a Aplicação de Procedimentos
Previamente Acordados para Atendimento ao
Despacho ANEEL nº 4.356/17, relativo ao Manual
de Orientação dos Trabalhos de Auditoria das
Demonstrações Contábeis Regulatórias – DCR -
Resolução ANEEL nº 674/15.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

RELATÓRIO SOBRE A APLICAÇÃO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS REFERENTE ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS - DCR

Ilmo. Sr.

Diamantino Marques dos Santos

DD. Presidente da

COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES (CERMISSÕES)

Caibaté – RS

Prezado Senhor:

1. Aplicamos os procedimentos determinados no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias - DCR, emitido pela Superintendência de Fiscalização Econômica e Financeira – SFF, da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, por meio do Despacho nº 4.356, de 22 de dezembro de 2017. Os procedimentos descritos neste relatório estão relacionados à reconciliação dos ajustes entre as demonstrações contábeis societárias publicadas e as demonstrações contábeis regulatórias da **COOPERATIVA DE DISTRIBUIÇÃO E GERAÇÃO DE ENERGIA DAS MISSÕES (CERMISSÕES)**, correspondentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022. A apresentação das demonstrações contábeis regulatórias é obrigatória a partir do exercício de 2011 para fins regulatórios, tanto para a fiscalização do processo de revisão tarifária ordinária/periódica, como para a reversão dos ativos à União, vinculados aos serviços outorgados. No Anexo I estão apresentados os balanços patrimoniais e as demonstrações dos resultados societários reconciliados com os balanços patrimoniais e as demonstrações dos resultados regulatórios para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, demonstrações essas preparadas por e sob a responsabilidade da Administração da Cooperativa.

2. Nossos trabalhos foram realizados de acordo com a NBC TSC 4400 - Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados sobre Informações Contábeis, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, aprovada pela Resolução CFC nº 2021/NBCTSC4400, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados. A suficiência desses procedimentos é de responsabilidade exclusiva da ANEEL. Consequentemente, não estamos expressando qualquer asseguarção, nem concluindo quanto à suficiência dos procedimentos descritos abaixo em relação aos propósitos para o qual este relatório foi solicitado, nem para nenhum outro propósito. Os procedimentos foram aplicados com o único intuito de confrontar os ajustes e reclassificações, efetuados pela administração da Cooperativa, ao balanço patrimonial e demonstração do resultado societária para preparação do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatório, conforme estabelecido pela Resolução ANEEL nº 674/15.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

3. Os procedimentos aplicados e nossas observações estão apresentados a seguir:

I. Imobilizado

- 1) Confrontar as informações de 31/12/2023 e de 31/12/2022 dos valores regulatórios apresentados nas demonstrações contábeis regulatórias, por grupo de bens, com os valores do sistema de controle do imobilizado regulatório (procedimento aplicável para distribuidora e transmissora).
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 2) Obter a planilha ou relatório com a movimentação do imobilizado regulatório, tendo como ponto de partida os valores de 31/12/2022 e confrontar os saldos com a eventual Base de Remuneração homologada, bem como, confrontar as informações das movimentações de adições, baixas e transferências regulatórias com os valores do sistema de controle do imobilizado regulatório (procedimento aplicável para distribuidora).
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 3) Obter a planilha ou relatório com a movimentação anual do imobilizado regulatório, tendo como ponto de partida os valores de 31/12/2022, e confrontar os saldos e as informações das movimentações de 2023 de adições, baixas e transferências regulatórias com os valores do sistema de controle do imobilizado regulatório (procedimento aplicável para transmissora).
 - A Cooperativa é uma distribuidora e o procedimento não é aplicável a mesma.
- 4) Confrontar as informações das movimentações e saldos de depreciação/amortização, por grupo de bens, apresentadas na planilha de movimentação mencionada no item anterior (procedimento aplicável para a distribuidora e transmissora), com os valores/saldos do sistema de controle do imobilizado regulatório.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 5) Confrontar as informações de bens que estão 100% depreciados por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle imobilizado regulatório (procedimento aplicável para a distribuidora e transmissora).
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

- 6) Selecionar 10 principais adições (por critério de maior valor) e mais 15 adições do imobilizado em serviço selecionadas de forma aleatória da movimentação ocorrida, para distribuidora ou, transmissora, do ano de 2023 e testar as capitalizações (materiais, mão-de-obra, serviços, juros, etc.), conforme critérios constantes do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 7) Selecionar 10 principais baixas (por critério de maior valor) e mais 15 baixas selecionadas de forma aleatória da movimentação ocorrida, para distribuidora ou transmissora, do ano de 2023 e testar a adequação do processo de baixa, conforme critérios constantes do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 8) Com base na seleção do item 6 deste Programa de Trabalho, verificar as evidências de que a data da unitização dos bens atende ao prazo de até 60 dias após o encerramento do imobilizado em curso através da comparação entre a data do encerramento da obra em curso proposta pelo técnico/engenheiro e a data do registro em Ativo Imobilizado em Serviço.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 9) As principais observações e constatações encontradas deverão estar incluídas no Relatório do Auditor Independente (Execução de Procedimentos Previamente Acordados).
 - Nada a observar.

II Obrigações Especiais

- 1) Confrontar os saldos das demonstrações financeiras regulatórias de 31/12/2023 e de 31/12/2022 com a planilha ou relatório de movimentação de obrigações especiais.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 2) Obter a planilha ou relatório com a movimentação das obrigações especiais, tendo como ponto de partida os valores contábeis em 31/12/2022 e confrontar o saldo em 31/12/2023 com a Base de Remuneração homologada, bem como, confrontar as informações das movimentações de adições, baixas e transferências regulatórias com os valores do sistema de controle do imobilizado/obrigações especiais.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.

RUA DR. FLORÊNCIO YGARTUA, 270 – 9º ANDAR • FONES (51)3342.9388 / 3342.9424 • CEP 90430-010 • PORTO ALEGRE – RS
RUA EMILIANO PERNETA, 725/CJ. 903 – ED. SAINT LOUIS BUSINESS • FONE (41)3225.4341 • CEP 80420-080 • CURITIBA – PR
www.nardonnasi.com.br • email:nardonnasi@nardonnasi.com.br • Registros CVM – BACEN – OCB • CRCRS 542 • CNPJ 92.838.150/0001-97



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

- 3) Confrontar as informações das movimentações e saldos de amortização, por grupo de bens, apresentadas na planilha de movimentação mencionada no item anterior, com os valores/saldos do sistema de controle imobilizado/obrigações especiais.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 4) Verificar autorização da ANEEL para as eventuais baixas de Obrigações Especiais ocorridas desde a data-base de 31/12/2022.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 5) Selecionar 10 principais adições (por critério de maior valor) e mais 15 adições selecionadas de forma aleatória da movimentação ocorrida desde 31/12/2022 e testar as capitalizações conforme critérios constantes do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 6) Com base na amostra do item anterior, testar a amortização de acordo com o Manual de Contabilidade de Setor Elétrico os valores/saldos do sistema de controle imobilizado/obrigações especiais.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 7) As principais observações e constatações encontradas deverão estar incluídas no Relatório do Auditor Independente (Execução de Procedimentos Previamente Acordados).
 - Nada a observar.

III Ativos e Passivos Regulatórios

III. a) CVA e itens financeiros

- 1) Obter planilha com saldos de 31/12/2022, a movimentação de 2023 (adições, baixas, atualizações monetárias e transferências), por tipo de componente de CVA, até a data-base de revisão/reajuste tarifário e a movimentação complementar do ano 2023 (adições, baixas, atualizações monetárias e transferências), por tipo de componente de CVA, até 31/12/2023.
 - Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

2) Confrontar os saldos de CVA da data-base da revisão/reajuste tarifário da planilha mencionada no item anterior com os montantes homologados pela ANEEL.

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

3) Testar as 5 maiores constituições de ativos e passivos regulatórios (critério de seleção deverá ser pelos maiores valores).

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

4) Testar as 5 maiores atualizações monetárias de saldos (critério de seleção deverá ser pelos maiores valores).

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

5) Testar as 5 maiores amortizações de ativos e passivos regulatórios (critério de seleção deverá ser pelos maiores valores).

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

6) As principais observações e constatações encontradas deverão estar incluídas no Relatório do Auditor Independente (Execução de Procedimentos Previamente Acordados).

- Nada a observar.

III. b) Diferença entre Tarifa Provisória e Estimativa de Tarifa Definitiva, com base nos critérios definidos para o 1º Ciclo – Permissionárias com a data Revisão Tarifária em 2023.

1) Obter as planilhas preparadas para suportar os cálculos das diferenças entre a tarifa provisória e a estimativa pro-rata de tarifa definitiva e confrontar com os saldos constantes das demonstrações contábeis regulatórias.

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

2) Com base nas informações das planilhas obtidas (indicadas no item anterior), testar os cálculos das diferenças entre o praticado pela concessionária e estimativa pro-rata de tarifa definitiva, confrontando as bases utilizadas com as informações disponibilizadas pela ANEEL.

- Esse procedimento não é aplicável à Cooperativa.

3) As principais observações e constatações encontradas deverão estar incluídas no Relatório do Auditor Independente (Execução de Procedimentos Previamente Acordados).

- Nada a observar.



NARDON / NASI
Auditores & Consultores

IV. Demais saldos de contas de ativo, passivo e resultado

- 1) Para as demais contas de ativo, passivo e resultado que estão apresentadas nas demonstrações contábeis regulatórias e que não apresentam divergências em relação às práticas contábeis adotadas na preparação e divulgação das demonstrações contábeis societárias, confrontar as informações entre estas demonstrações contábeis societárias publicadas e/ou arquivadas na Comissão de Valores Mobiliários - CVM e regulatórias.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 2) Para saldos das demonstrações contábeis societárias que eventualmente foram mensurados com base em práticas contábeis que não estejam alinhadas com as práticas contábeis regulatórias, previstas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, realizar testes da mensuração e movimentação de saldos de 2023.
 - Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação desse procedimento.
- 3) As principais observações e constatações encontradas deverão estar incluídas no Relatório do Auditor Independente (Execução de Procedimentos Previamente Acordados).
 - Nada a observar.

V - Considerando que os procedimentos descritos no item III deste relatório não se constituem em um trabalho de auditoria das demonstrações contábeis regulatórias, conduzido de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, não expressamos qualquer asseguarção sobre o balanço e demonstração de resultado regulatórios da Cooperativa, tomados em conjunto, nem sobre as contas contábeis das quais foram extraídas as informações constantes do Anexo I.

VI - Caso tivéssemos aplicado procedimentos adicionais ou conduzido uma auditoria do balanço patrimonial e demonstração do resultado regulatórios de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, outros assuntos poderiam ter vindo ao nosso conhecimento, os quais teriam sido relatados.



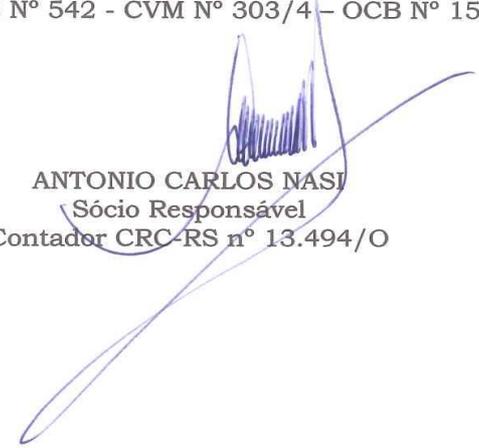
NARDON / NASI
Auditores & Consultores

VII - Este relatório destina-se apenas e exclusivamente à finalidade definida no item 1 acima, para informação da Administração da Cooperativa e da ANEEL, não devendo ser utilizado para qualquer outro propósito, nem distribuído a terceiros que não tenham assumido responsabilidade pela suficiência dos, ou que não tenham concordado com os, procedimentos acima descritos, tampouco publicado ou disponibilizado no "site" da Cooperativa ou da ANEEL. Este relatório está relacionado exclusivamente com a reconciliação dos ajustes entre os balanços e demonstrações de resultados societários e os regulatórios da Cooperativa, cuja obrigatoriedade de apresentação passou a ser exigida para o exercício findo em 31 de dezembro de 2011 e subsequentes, e não se estende às demonstrações contábeis societárias e regulatórias da Cooperativa, tomadas em conjunto.

Todos os passos previstos neste programa foram devidamente executados e os respectivos resultados encontram-se inseridos em nosso relatório de execução de procedimentos previamente acordados, emitido sob minha responsabilidade.

Porto Alegre, 15 de abril de 2024.

NARDON, NASI – AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC-RS Nº 542 - CVM Nº 303/4 – OCB Nº 15



ANTONIO CARLOS NASI
Sócio Responsável
Contador CRC-RS nº 13.494/O