

COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA - CEEE-D | CNPJ/MF nº 08.467.115/0001-00

16. Debêntures: 16.1. Movimentação de debêntures. A movimentação das debêntures do exercício está conforme a seguir demonstrada:

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	371.875	1.473.928	1.845.803
Ingressos	-	1.180.000	1.180.000
Encargos	199.358	-	199.358
Transferências	298.698	(298.698)	-
Amortização de principal	(300.000)	-	(300.000)
Pagamento de juros	(211.975)	-	(211.975)
Varição monetária e cambial	-	28.746	28.746
Custo de captação (a)	1.301	(3.681)	(2.380)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	359.257	2.380.295	2.739.552
Saldos em 31 de dezembro de 2021	39.178	1.504.849	1.544.027
Ingressos	-	250.000	250.000
Encargos	179.967	-	179.967
Transferências	298.698	(298.698)	-
Pagamento de juros	(147.270)	-	(147.270)
Varição monetária e cambial	-	17.777	17.777
Custo de captação (a)	1.302	-	1.302
Saldos em 31 de dezembro de 2022	371.875	1.473.928	1.845.803

(a) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação, quando positivo significa amortização e quando negativo adição.

16.4. Características das debêntures

Emissão	Característica	Série	Garantias	Valor da Emissão	Custo Nominal	Data da Emissão	Venc. Final	Passivo circulante	Passivo não circulante	Saldo líquido do custo de captação
1ª	(1)/(3)/(4)/(6)	1ª	Aval/Fiança	1.200.000	CDI + 1,5% a.a.	ago/21	ago/26	343.783	593.922	937.705
1ª (a)	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	2ª	Aval/Fiança	300.000	IPCA + 5,4% a.a.	ago/21	set/29	6.838	346.332	353.170
2ª (a) (b)	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	1ª	Aval/Fiança	250.000	CDI + 1,08% a.a.	dez/22	dez/29	646	261.614	262.260
3ª	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	Única	Aval/Fiança	180.000	IPCA + 6,50% a.a.	ago/23	jul/30	4.468	182.097	186.565
4ª	(1)/(3)/(4)/(6)	Única	Aval/Fiança	1.000.000	CDI + 1,65% a.a.	dez/23	dez/29	3.522	996.330	999.852
								359.257	2.380.295	2.739.552

(1) Emissão pública de debêntures simples (3) Não conversíveis em ações (4) Espécie Quirografária (5) Debêntures Incentivadas (6) Garantia Fidejussória. (a) A totalidade dos recursos obtidos foram aplicados em conformidade com a escritura; e (b) Considera-se no custo da 2ª Debêntures, 1ª série, o custo da ponta passiva do swap. **16.5. Covenants das debêntures.** As debêntures contratadas pela Companhia possuem garantias reais e covenants não financeiros e financeiros (apurados por seu controlador final, Equatorial Energia), cujo não cumprimento durante o período de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos. Abaixo estão apresentados os covenants financeiros presentes nos contratos de debêntures da Companhia: **Covenants debêntures** **1º debêntures** **2º debêntures** **3º debêntures** **4º debêntures** **1º Dívida líquida / EBITDA: <= 4,5** **3,3** **3,3** **3,3** Os indicadores acima, obedecem fidedignamente aos conceitos de dívida líquida contratual e EBITDA contratual, conforme conceitos acordados e expressos nos documentos contratuais. Estas informações visam unicamente dar conhecimento acerca dos indicadores apurados em conformidade com as definições ora acordadas. Não há diferenças conceituais relevantes entre os indicadores mencionados e as definições contábeis de dívida líquida e EBITDA. No período findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia manteve-se em cumprimento de todas as obrigações e dentro dos limites estipulados nos contratos.

17. Impostos e contribuições a recolher

	2023	2022
Circulante		
ICMS (a)	30.103	2.304
ICMS parcelamento (b)	105.990	89.646
PIS e COFINS	132.312	131.870
Parcelamento Federal	942	26.283
ISS	4.135	4.172
Outros	9.113	4.736
Subtotal	282.595	259.011
Não circulante		
ICMS parcelamento (b)	2.522.099	2.378.522
Subtotal	2.522.099	2.378.522
Total	2.804.694	2.637.533

(a) Aumento no exercício ocorreu devido, principalmente, a variação das alíquotas do ICMS, para as classes consumidoras residencial, comercial, serviço e poder público e consumo próprio que, em 31 de dezembro de 2021, eram de 30% e, a partir de 01 de janeiro de 2022, reduziram para 25%, e em de 23 de junho de 2022, entrou em vigência da LC 194/22, que reduziu a alíquota do ICMS para 17%; e devido a metodologia de cálculo do imposto a recolher, ou seja, antecipação calculada sobre o saldo mês anterior, quando da exclusão da TUSD da base de cálculo de ICMS em outubro/22 a antecipação realizada foi maior que a devida restando um saldo a compensar nos meses novembro e dezembro/22, por isso o saldo baixo a recolher em dezembro; e (b) De acordo com o Instrumento Particular de Assunção de Obrigação de Pagamento de Dívidas e Outras Avenças, assinado em 07 de dezembro de 2020, a CEEE-D cedeu e transferiu à sua controladora, a CEEE-Par, a assunção da obrigação do débito tributário relativo a ICMS, no montante de R\$ 2.778.735. A operação se deu mediante capitalização pela CEEE-Par, na CEEE-D, dos créditos decorrentes dessa obrigação, que em decorrência da assunção da obrigação de pagamento, será considerado integralmente quitado no montante anteriormente considerado. Do saldo remanescente, R\$ 82.655, refere-se a parcelamentos ordinários, e R\$ 2.545.434 refere-se ao parcelamento realizado junto à Secretaria da Fazenda do Estado do Rio Grande do Sul - SEFAZ/RS, nos termos do Decreto nº 55.577/2020 (Programa "REFAZ Energia Elétrica"), cujo pagamento foi dividido em 180 parcelas atualizadas mensalmente pela taxa SELIC e, conforme previsto no inciso IV do art. 4º, há possibilidade de redução de 60% dos juros e multa condicionada a quitação total ou parcial do débito. Os descontos possíveis estão demonstrados na tabela abaixo:

	Parcelamentos sem descontos	Descontos	Parcelamentos com descontos
Principal	1.490.473	-	1.490.473
Multa	396.728	(238.037)	158.691
Juros	658.233	(394.940)	263.293
Total	2.545.434	(632.977)	1.912.457

	2023	2022
Circulante	105.990	4%
2025	107.413	4%
2026	114.833	4%
2027	98.949	4%
2028	98.949	4%
Após 2028	2.101.955	80%
Não circulante	2.522.099	96%
Total	2.628.089	100%

18. Impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos: 18.1. Conciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social. A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa do imposto de renda pessoal (IRPJ) e da contribuição social sobre lucro líquido (CSLL) debitada em resultado, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, está demonstrada a seguir:

	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Prejuízo contábil antes do IRPJ e da CSLL	(451.559)	(451.559)	(266.172)	(266.172)
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal	(112.890)	(40.640)	(66.543)	(23.955)

	2023	2022
Adições:		
Provisão para riscos judiciais	76.102	27.397
PECLD	36.655	13.196
Ajuste a valor presente	1.553	559
Varição de Swap	11.279	4.060
Provisão para perda de estoque	16.338	5.882
Valor Novo de Reposição - VNR	956	344
Custo de Construção - CPC 47/IFRS 15	163	59
Atuarial	24.270	8.737
Arrendamentos - CPC 06 (R2)/IFRS 16	-	-
Varição cambial	25.412	9.148
Outras provisões permanentes	306	18
Outras provisões	505	193
Total adições	193.539	69.593

	2023	2022
Exclusões:		
Reversão de provisão para riscos judiciais	(65.481)	(23.573)
PECLD	(28.332)	(10.199)
Varição de Swap	(2.398)	(863)
Provisão para participação nos lucros	(207)	(74)
Ajuste a valor presente	(7.155)	(2.576)
Valor Novo de Reposição - VNR	(26.208)	(9.435)
Varição Cambial	(225)	(81)
Recosta de Construção - CPC 47/IFRS 15	(328)	(118)
Arrendamentos - CPC 06 (R2)/IFRS 16	(17.679)	(6.364)
Provisão atuarial	(16.978)	(6.112)
Outras provisões permanentes	(174.252)	(62.729)
Total exclusões	(65.481)	(23.573)
Prejuízo Fiscal/ Base Negativa de CSLL	(93.603)	(33.776)

18.2. Impostos diferidos não reconhecidos. A Companhia não constituiu impostos diferidos sobre base negativa e prejuízos fiscais pois esta em fase de afirmação do período de *turn around* e, consequentemente, aguardando a confirmação das projeções elaboradas pela Administração em relação a expectativa de lucros futuros tributáveis. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou o saldo de R\$ 2.645.637 (R\$ 2.463.075 em 31 de dezembro de 2022) a realizar de impostos diferidos sobre diferenças temporárias, prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social.

	2023	2022
Prejuízos fiscais acumulados	7.437.242	1.859.311
Base negativa de CSLL	7.440.608	669.655
Diferenças temporárias	343.151	116.671
Total	15.221.001	2.645.637

16.2. Ingressos

	Emissão	Ingresso	Data do Ingresso	Pagamento de Juros	Amortização	Destinação de Recurso	Encargo Financeiro (a.a.)	Taxa Efetiva com Derivativo (a.a.)
3ª Emissão - Série única	180.000	ago-23	Semestral	Annual após carência	Investimento Capital de Giro	6,50% CDI + 1,65%	Não se aplica	
4ª Emissão - Série única	1.000.000	dez-23	Semestral	Annual após carência	-	-	Não se aplica	
Total	1.180.000	-	-	-	-	-	-	

16.3. Cronograma de amortização da dívida. As parcelas relativas às debêntures e os seus vencimentos estão programados conforme descrito a seguir:

	2023	2022
Vencimento Circulante	359.257	13%
2025	300.000	11%
2026	300.000	11%
2027	200.000	7%
2028	573.166	21%
Até 2030	1.016.888	37%
Subtotal	2.390.054	87%
Custo de captação (Não circulante)	(9.759)	0%
Total não circulante	2.380.295	87%
Total debêntures	2.739.552	100%

Não há prazo de validade para uso dos saldos de prejuízos fiscais e bases negativas, porém, o uso desses prejuízos acumulados de anos anteriores é limitado a 30% dos lucros anuais. **19. Provisão para riscos judiciais e depósitos judiciais:** A Companhia é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das suas operações, envolvendo questões fiscais, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme a seguir demonstrado:

	2023	2022
Provisão	361.485	13.378
Depósitos judiciais	547	639
Cíveis	434.418	216.588
Fiscais	68.164	-
Trabalhistas	33.554	-
Regulatório	898.168	230.605
Ambiental	407.326	4.714
Total	490.842	225.891

19.1. Movimentação dos riscos no exercício

	2022	2023
Saldo inicial	363.254	48.072
Adições	1.426	19
Utilização (1)	(38.781)	(83.196)
Reversão de provisão (2)	(61.604)	(50.544)
Atualização (3)	(452)	(446)
Saldo final	343.257	216.588

(1) Gastos efetivos (pagamentos) com contingências judiciais; (2) Reversões realizadas no exercício; e (3) Atualizações monetárias mensais pelo INPC acrescido de 1% da taxa Selic. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as provisões foram revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. Adicionalmente, a Companhia possui processos em andamento, cuja probabilidade de perda foi estimada como possível, não requerendo a constituição de provisão. O total dos referidos processos está demonstrado abaixo:

	2023	2022
Saldo inicial	369.133	53.777
Adições	1.802	56
Utilização (1)	(27.745)	(2)
Reversão de provisão (2)	(62.949)	(172)
Atualização (3)	(258)	(39.047)
Saldo final	343.257	122.940

Dentre os processos relevantes cujo risco de perda é considerado provável e possível destacamos: **i) Cíveis.** A Companhia figura como ré em 9.771 processos cíveis em 31 de dezembro de 2023, os quais, em sua grande maioria, referem-se ações indenizatórias questionando acidentes com a rede de distribuição, repetição do indébito por má-classificação tarifária, falha no fornecimento, morte por descarga elétrica (eletrolessão) ou danos decorrentes da rescisão de contratos com fornecedores. Esses processos são avaliados como prováveis, no montante de R\$ 361.485 (R\$ 363.254 em 31 de dezembro de 2022). Dentre as provisões constituídas para processos com expectativa de perda provável, destaca-se a ação indenizatória movida por Banco Máxima em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debêntures conversíveis em ações, no montante de R\$ 223.253 (R\$ 208.283 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente o processo está em fase de liquidação de sentença, a fim de aferir eventual prejuízo sofrido pelo Banco em decorrência dos danos emergentes, eis que o pedido de lucros cessantes foi julgado improcedente, já com trânsito em julgado.

Contingências cíveis (prognóstico provável de perda)

	2023	2022
Debêntures (a)	223.253	208.283
Falha no fornecimento	38.005	47.023
Desclassificação na secagem de fumo	19.283	23.388
Classificação tarifária	18.368	16.840
Quebra de contrato	10.354	14.854
Portaria DNAEE 38/86 e 45/86	9.560	9.026
Convênio de devolução	6.866	-
Falha no atendimento	6.539	6.457
Declaração de direitos reais	5.896	8.615
Cobrança indevida	5.181	7.236
Outras	18.180	21.532
Total	361.485	363.254

Além dos processos provisionados, existem outros processos cíveis cuja possibilidade de perda em 31 de dezembro de 2023 é avaliada como possível pela Administração, com base na avaliação da gerência jurídica, no montante de R\$ 109.858 (R\$ 120.847 em 31 de dezembro de 2022) para as quais não foi constituída provisão. Desse montante, destaca-se o processo que envolve ação indenizatória movida pelo Banco Dimensão em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debêntures conversíveis em ações, no montante de R\$ 63.645 (R\$ 63.514 em 31 de dezembro de 2022). O processo foi julgado procedente, dando origem ao ingresso de Ação Rescisória por parte da CEEE-D, o qual está em trâmite.

	2023	2022
Debêntures (b)	63.645	63.514
Desclassificação na secagem de fumo	9.171	14.244
Falha no fornecimento	6.455	12.266
Fraude questionada	5.766	6.646
Quebra de contrato	4.822	3.732
Portarias DNAEE 38/86 e 45/86	4.075	4.752
Cobrança indevida	2.649	2.666
Acidente com terceiros	1.774	1.705
Falha no atendimento	1.230	1.812
Corte indevido	951	1.003
Outras	9.320	8.507
Total	109.858	120.847

(a) Trata-se de ação indenizatória movida por Banco Máxima em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debênture conversíveis em ações. Atualmente o processo está em fase de liquidação de sentença, a fim de aferir eventual prejuízo sofrido pelo Banco em decorrência dos danos emergentes, eis que o pedido de lucros cessantes foi julgado improcedente, já com trânsito em julgado; e (b) Trata-se de ação indenizatória movida pelo Banco Dimensão em face da CEEE-D, buscando indenização por danos emergentes e lucros cessantes em decorrência de resgate forçado de debênture conversíveis em ações. O processo foi julgado procedente, dando origem ao ingresso de Ação Rescisória por parte da CEEE-D, o qual está em trâmite. **ii) Fiscais.** A Companhia figura como ré em 462 processos fiscais em 31 de dezembro de 2022 (443 processos em 31 de dezembro de 2022).

Contingências fiscais (prognóstico provável de perda)	2023	2022
Tributos municipais	504	1.357
PIS/COFINS	43	64
Exibição de documentos	-	3
ICMS	-	2
Total	547	1.426

Além dos processos provisionados, existem outros processos cuja possibilidade de perda é avaliada como possível pela Administração, com base na avaliação da gerência jurídica, no montante de R\$ 95.426 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 90 em 31 de dezembro de 2022) para as quais não foi constituída provisão. Os assuntos discutidos nos processos mais relevantes de diagnóstico possível são de estorno dos créditos do PIS e da COFINS sobre Perdas não técnicas de energia elétrica injetada, no âmbito federal; e Contribuição de Iluminação pública, no valor aproximado de R\$ 20.000, no âmbito municipal. Este último, embora classificado como possível, tem viés remoto, devido a negociação em curso entre as partes.

Contingências fiscais (prognóstico possível de perda)

	2023	2022
Tributos federais	69.863	68
Tributos estaduais	18	-
Tributos municipais	25.365	-
Resguardo de direito	106	8
Título judicial	74	14
Total	95.426</	