



COOPERLUZ – Cooperativa Distribuidora de Energia Fronteira Noroeste
CNPJ: 95.824.322/0001-61

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
BALANÇOS PATRIMONIAIS REGULATÓRIO E SOCIETÁRIO

	Nota Ajuste	31/12/2012			31/12/2011		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
ATIVO							
Circulante		9.640.653,52	30.806,39	9.671.459,91	9.522.408,53	0,00	9.522.408,53
Outros ativos circulantes não afetados		6.711.372,40	0,00	6.711.372,40	7.033.855,77	0,00	7.033.855,77
Consumidores, conces. e permissionárias		2.915.719,80	0,00	2.915.719,80	2.474.852,58	0,00	2.474.852,58
Despesas pagas antecipadamente	[1]	13.561,32	30.806,39	44.367,71	13.700,18	0,00	13.700,18
Não Circulante		818.438,13	(94.029,42)	724.408,71	583.842,01	0,00	583.842,01
Ativo financeiro indenizável da Permissão	[2]	94.029,42	(94.029,42)	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros ativos não circulantes não afetados		724.408,71	0,00	724.408,71	583.842,01	0,00	583.842,01
Investimentos		417.127,25	0,00	417.127,25	375.489,17	0,00	375.489,17
Imobilizado	[3]	2.153.429,61	18.262.440,93	20.415.870,54	1.115.129,74	17.292.070,54	18.407.200,28
Imobilizado em Serviço		0,00	33.049.876,66	33.049.876,66	0,00	31.225.850,58	31.225.850,58
(-) Reintegração Acumulada		0,00	(14.901.089,75)	(14.901.089,75)	0,00	(13.933.780,04)	(13.933.780,04)
Em Curso		2.153.429,61	113.654,02	2.267.083,63	1.115.129,74	0,00	1.115.129,74
Intangível	[4]	18.168.411,51	(18.168.411,51)	0,00	17.292.070,54	(17.292.070,54)	0,00
Intangível em Serviço		32.955.847,24	(32.955.847,24)	0,00	31.225.850,58	(31.225.850,58)	0,00
(-) Amortização Acumulada		(14.901.089,75)	14.901.089,75	0,00	(13.933.780,04)	13.933.780,04	0,00
Em Curso		113.654,02	(113.654,02)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO		31.198.060,02	30.806,39	31.228.866,41	28.888.939,99	0,00	28.888.939,99
PASSIVO							
Circulante		1.523.940,59	0,00	1.523.940,59	1.291.625,53	0,00	1.291.625,53
Passivos regulatórios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros passivos circulantes não afetados		1.523.940,59	0,00	1.523.940,59	1.291.625,53	0,00	1.291.625,53
Não circulante		924.261,25	0,00	924.261,25	925.580,67	0,00	925.580,67
Passivos regulatórios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros passivos não circulantes não afetados		924.261,25	0,00	924.261,25	925.580,67	0,00	925.580,67
Patrimônio Líquido		28.749.858,18	30.806,39	28.780.664,57	26.671.733,79	0,00	26.671.733,79
Capital Social		3.138.954,51	0,00	3.138.954,51	3.134.600,51	0,00	3.134.600,51
Reserva de lucro	[5]	22.576.922,48	30.806,39	22.607.728,87	19.934.229,34	0,00	19.934.229,34
Reserva de avaliação patrimonial		2.233.151,87	0,00	2.233.151,87	2.673.580,48	0,00	2.673.580,48
Lucro (prejuízo) acumulado		800.829,32	0,00	800.829,32	929.323,46	0,00	929.323,46
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		31.198.060,02	30.806,39	31.228.866,41	28.888.939,99	0,00	28.888.939,99

Querino Volkmer
Presidente-Cooperluz

Paulo Kreutz
Secretário-Cooperluz

Ivar Pacheco de Souza
Contador CRCRS 43674/0



COOPERLUZ – Cooperativa Distribuidora de Energia Fronteira Noroeste
CNPJ: 95.824.322/0001-61

DEMONSTRAÇÃO REGULATÓRIA DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Nota de Ajuste	31/12/2012			31/12/2011		
	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	20.564.721,02	3.415.480,25	17.149.240,77	18.741.964,59	2.696.739,63	16.045.224,96
Fornecimento de Energia Elétrica [6]	7.640.238,77	29.783,03	7.670.021,80	8.318.578,53	0,00	8.318.578,53
Receita pela Disponibilidade da Rede Elétrica [6]	9.455.671,14	0,00	9.455.671,14	7.719.768,97	0,00	7.719.768,97
Outras Receitas Vinculadas [7]	3.468.811,11	3.445.263,28	23.547,83	2.703.617,09	2.696.739,63	6.877,46
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL	3.430.004,70	0,00	3.430.004,70	3.039.355,41	0,00	3.039.355,41
Tributos e Encargos	1.931.051,26	0,00	1.931.051,26	1.792.624,99	0,00	1.792.624,99
Federais	183.735,58	0,00	183.735,58	248.287,50	0,00	248.287,50
Estaduais e Municipais	1.747.315,68	0,00	1.747.315,68	1.544.337,49	0,00	1.544.337,49
Encargos - Parcela "A"	1.498.953,44	0,00	1.498.953,44	1.246.730,42	0,00	1.246.730,42
Reserva Global de Reversão - RGR	320.004,10	0,00	320.004,10	320.557,48	0,00	320.557,48
Pesquisa e Desenvolvimento - P & D	68.579,27	0,00	68.579,27	54.169,21	0,00	54.169,21
Conta de Desenvolvimento Econômico - CDE	504.039,66	0,00	504.039,66	340.283,70	0,00	340.283,70
Conta de Consumo de Combustíveis - CCC	496.484,70	0,00	496.484,70	440.618,64	0,00	440.618,64
Programa de Eficiência Energética - PEE	68.653,57	0,00	68.653,57	54.169,21	0,00	54.169,21
Outros Encargos (Energia de Reserva e CCC Adicional)	41.192,14	0,00	41.192,14	36.932,18	0,00	36.932,18
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	17.134.716,32	3.415.480,25	13.719.236,07	15.702.609,18	2.696.739,63	13.005.869,55
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"	2.402.725,48	0,00	2.402.725,48	2.216.266,17	0,00	2.216.266,17
Energia Elétrica Comprada para Revenda	2.157.408,66	0,00	2.157.408,66	2.034.753,38	0,00	2.034.753,38
Energia Elétrica Comprada para Revenda - Proinfra	193.163,32	0,00	193.163,32	139.394,82	0,00	139.394,82
Taxa de Fiscalização	52.153,50	0,00	52.153,50	42.117,97	0,00	42.117,97
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS	14.731.990,84	3.415.480,25	11.316.510,59	13.486.343,01	2.696.739,63	10.789.603,38
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "B" ²	12.081.625,36	-3.248.279,07	8.833.346,29	10.656.741,19	-2.690.945,84	7.954.207,77
Pessoal	4.343.857,98	0,00	4.343.857,98	3.694.245,71	0,00	3.694.245,71
Administradores	531.008,51	0,00	531.008,51	482.504,41	0,00	482.504,41
Serviço de Terceiros	897.950,32	0,00	897.950,32	727.653,99	0,00	727.653,99
Material	778.585,37	0,00	778.585,37	733.712,65	0,00	733.712,65
Arrendamentos e Aluguéis	274.520,00	0,00	274.520,00	274.847,50	0,00	274.847,50
Tributos	42.994,13	0,00	42.994,13	38.968,35	0,00	38.968,35
Seguros	19.139,28	0,00	19.139,28	17.929,44	0,00	17.929,44
Outros [8]	3.645.278,26	-3.445.263,28	200.014,98	2.930.883,67	-2.696.739,63	234.144,04
Provisão Devedores Duvidosos	-1.699,71	0,00	-1.699,71	-1.611,88	0,00	-1.611,88
Provisões - Outras	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação [9]	0,00	1.709.975,43	1.709.975,43	0,00	1.735.782,43	1.735.782,43
Amortização [9]	1.709.975,43	-1.709.975,43	0,00	1.751.813,56	-1.735.782,43	16.031,13
Outros Receitas Operacionais [10]	-393.006,62	393.006,62	0,00	-193.346,22	-193.346,22	0,00
Outras Despesas Operacionais [10]	196.022,41	-196.022,41	0,00	199.140,01	199.140,01	0,00
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO	2.650.365,48	-167.201,18	2.483.164,30	2.829.601,82	5.793,79	2.835.395,61
RESULTADO EXTRA-CONCESSÃO	623.166,68	198.007,56	821.174,24	626.874,70	-5.793,79	621.080,91
Receita Financeira [12]	684.276,58	1.023,35	685.299,93	671.140,23	0,00	671.140,23
Despesa Financeira	61.109,90	0,00	61.109,90	44.265,53	0,00	44.265,53
Resultado Não Operacional [11]	0,00	196.984,21	196.984,21	0,00	5.793,79	5.793,79
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES IRPJ/CSLL	3.273.532,16	30.806,38	3.304.338,54	3.456.476,52	0,00	3.456.476,52
Contribuição Social	77.939,55	0,00	77.939,55	63.835,14	0,00	63.835,14
Imposto de Renda	192.498,76	0,00	192.498,76	153.319,85	0,00	153.319,85
LUCRO (PREJUÍZO)	[13] 3.003.093,85	30.806,38	3.033.900,23	3.239.321,53	0,00	3.239.321,53

Querino Volkmer
Presidente-Cooperluz

Paulo Kreutz
Secretário-Cooperluz

Ivar Pacheco de Souza
Contador CRCRS 43674/0



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2012
(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nota 01 – Despesas Pagas Antecipadamente:

A diferença entre os valores apurados nas contabilidades societária e regulatória se refere ao registro da neutralidade dos encargos setoriais (parcela "A") – denominados custos não gerenciáveis e corresponde à diferença entre os valores destes encargos definidos por ocasião do último reajuste tarifário, em relação ao mercado verificado no período.

1) Despesas Pagas Antecipadamente

	2012			2011		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Neutralidade da Parcela "A"	30.806,39	0,00	30.806,39	0,00	0,00	0,00
	30.806,39	0,00	30.806,39	0,00	0,00	0,00

Nota 02 – Ativo financeiro Indenizável da Permissão

O Ativo Financeiro Indenizável é decorrente da aplicação do ICPC 01 e corresponde à parcela dos bens e instalações que em função da vida útil destes bens, transcende o prazo de permissão, os quais não estarão amortizados ao final da permissão, representando na forma do contrato de permissão um direito incondicional e financeiro, devendo ser objeto de indenização por parte do poder concedente, caso não haver prorrogação da permissão.

Na contabilidade regulatória, todo o valor dos bens e instalações utilizados direta ou indiretamente, exclusiva e permanentemente na prestação do serviço público de energia elétrica, está registrado no ativo imobilizado, conforme determina a Resolução nº 396/2009 e o contrato de permissão.

(2) Ativo Financeiro da Permissão

	2012			2011		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Terrenos		21.942,85	21.942,85	0,00	0,00	0,00
Edificações, Obras Civas e benfeitorias		20,98	20,98	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Equipamentos		72.065,59	72.065,59	0,00	0,00	0,00
	0,00	94.029,42	94.029,42	0,00	0,00	0,00

Nota 03 – Imobilizado

Conforme mencionado na nota anterior, o valor dos bens e instalações vinculados às atividades da permissão deve ser registrado na contabilidade regulatória no grupo Ativo Não Circulante – Imobilizado, enquanto que na contabilidade societária se encontra distribuído nos grupos Ativo Financeiro Indenizável e Intangível.

A composição do ativo imobilizado, observados os regramentos da Resolução nº 396/2009 é a que segue:



COOPERLUZ – Cooperativa Distribuidora de Energia Fronteira Noroeste
CNPJ: 95.824.322/0001-61

3) Imobilizado

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Em Serviço		
Terrenos	25.660,04	25.660,04
Edificações, Obras Civas e benfeitorias	424.525,18	437.479,36
Máquinas e Equipamentos	20.272.249,26	18.906.211,39
Veículos	673.637,19	718.154,66
Móveis e Utensílios	65.227,24	116.990,70
Intangível - Software	51.843,55	54.174,42
(-) Obrigações Especiais	(3.364.355,55)	(2.966.600,03)
	<u>18.148.786,91</u>	<u>17.292.070,54</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Em Curso		
Terrenos	2.300,00	0,00
Edificações, Obras Civas e benfeitorias	21.643,14	0,00
Máquinas e Equipamentos	95.115,22	19.179,63
Adiantamentos a Fornecedores	564.600,00	43.000,00
Material em Estoque - Obras	1.583.425,27	1.052.950,11
	<u>2.267.083,63</u>	<u>1.115.129,74</u>
Total do Imobilizado	20.415.870,54	18.407.200,28

Nota 04 – Intangível

Na contabilidade societária, por força do ICPC 01 o valor do intangível corresponde à parcela dos bens e instalações vinculados à permissão, que será amortizada ao longo do correspondente contrato. Na contabilidade regulatória o intangível é considerado um subgrupo do ativo imobilizado e os valores registrados no mesmo correspondem aos direitos sobre softwares.

Nota 05 – Reserva de Lucro

O valor dos ajustes apresentado nesta conta é decorrente da aplicação na contabilidade regulatória no reconhecimento de um direito referente à neutralidade da parcela “A” – encargos setoriais. Na contabilidade regulatória, ao reconhecer o direito de receber futuramente tal diferença, se verifica uma receita maior do que a obtida na societária.

Considerando que o resultado colocado à disposição da assembleia após as destinações estatutárias e legais deve corresponder ao que foi apurado na societária, o montante destas destinações é inferior ao que seria se tomasse por base o resultado da regulatória. Portanto, ao registrarmos tais destinações, na regulatória, requer que a diferença existente no resultado à disposição da assembleia seja transferido para a conta intitulada “Equalização Resultado Regulatório e Societário” no grupo das Reservas de Lucro.

A citada reserva se realizará a partir do próximo reajuste, ou revisão tarifária da permissionária, quando do reconhecimento na contabilidade societária como receita e na regulatória como recebimento de ativo regulatório.



COOPERLUZ – Cooperativa Distribuidora de Energia Fronteira Noroeste
CNPJ: 95.824.322/0001-61

5) Reservas de Lucro

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Equalização Resultado Regulatório e Societário	30.806,39	0,00
	<u>30.806,39</u>	<u>0,00</u>

Nota 06 – Receita Operacional Bruta

O valor apresentado como Ajuste dos CPCs, corresponde à diferença entre os valores dos encargos setoriais pagos mensalmente com base nos valores definidos por ocasião do reajuste tarifário e aqueles efetivamente arrecadados dos consumidores.

6) Receita Operacional Bruta

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Residencial	1.719.458,92	1.370.285,35
Industrial	473.238,87	508.585,95
Comercial	1.406.615,80	1.206.562,12
Rural	12.107.689,74	11.098.947,58
Poder Público	333.093,27	287.386,71
Serviço Público	846.944,98	751.679,90
Iluminação Pública	91.979,91	82.374,83
Renda Não Faturada	91.164,00	707.578,00
Neutralidade da Parcela "A"	29.783,03	0,00
	<u>17.099.968,52</u>	<u>16.013.400,44</u>

Nota 07 – Outras Receitas Vinculadas

A diferença verificada neste grupo se refere à Receita de Construção, que representa o direito de receber, via tarifa ou indenização ao final do contrato, os recursos investidos na permissão. Esta receita é registrada somente na contabilidade societária, em atendimento à ITG 01, aprovada pela Resolução CFC 1.261/2009. A contabilidade regulatória, não prevê tratamento para o registro desta receita. O valor apresentado nesta conta, na contabilidade regulatória, corresponde às Outras Receitas e Rendas, como segue: ver CPC 27 – receita construção.

7) Outras Receitas Vinculadas

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Receita de Construção	3.445.263,28	2.696.739,63
	<u>3.445.263,28</u>	<u>2.696.739,63</u>

Nota 08 – Outros Custos de construção

A diferença entre os saldos apurados na societária e na regulatória correspondem aos Custos de Construção. A referida conta existe somente na contabilidade societária, em virtude do que está previsto na ITG 01, aprovada pela Resolução CFC 1.261/2009 e se destina ao registro dos valores investidos na permissão. Na contabilidade regulatória, tais investimentos são contabilizados no ativo imobilizado. O valor apresentado nesta conta, na contabilidade regulatória, corresponde aos Outros Custos Gerenciáveis – Parcela B, como segue:



8) Outros

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Custo de Construção	3.445.263,28	2.696.739,63
	<u>3.445.263,28</u>	<u>2.696.739,63</u>

Nota 09 – Depreciação

A origem da diferença entre os saldos da regulatória e da societária está no tratamento dispensado aos investimentos realizados na permissão.

Na contabilidade societária tem-se o entendimento que os mesmos geram um direito de recuperação do valor e, portanto, os considera como Intangíveis, os registros da reintegração são efetuados como despesa de amortização.

Na contabilidade regulatória os investimentos devem ser contabilizados no ativo imobilizado e os registros da reintegração são efetuados como despesa de depreciação.

Desta forma os valores que na contabilidade societária estão registrados em contas de amortização, na regulatória são apresentados em contas de depreciação, como segue:

9) Depreciação

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Depreciação	1.709.975,43	1.735.782,43
	<u>1.709.975,43</u>	<u>1.735.782,43</u>

Nota 10 – Outras Receitas e Despesas Operacionais

A Lei 11.638/07 definiu que societariamente o grupo de contas de Resultado não Operacional fosse extinto e o registro das operações deveria ser realizado nas contas correspondentes ao resultado operacional.

Em vista desta alteração ainda não estar contemplada no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, os valores apresentados neste grupo, na contabilidade societária, correspondem aos que constam na contabilidade regulatória como Receita não Operacional.

10) Outras Receitas e Despesas Operacionais

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Outras Receitas Operacionais	393.006,62	193.346,22
Outras Despesas Operacionais	196.022,41	199.140,01
Resultado de Outras Receitas e Despesas Operacionais	<u>196.984,21</u>	<u>-5.793,79</u>

Nota 11 – Resultado Extra - Concessão

O valor que consta na contabilidade regulatória corresponde ao somatório das despesas e receitas não operacionais conforme demonstrado na nota 10, são registrado na contabilidade societária como Outras Receitas e Outras Despesas Operacionais.



Nota 12 – Receita Financeira

Varição Monetária Neutralidade parcela “A”

A diferença entre os valores apurados nas contabilidades societária e regulatória se refere ao registro da variação monetária (IPCA) da neutralidade dos encargos setoriais (parcela “A”) levantados conforme nota 01.

12) Receita Financeira

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Varição Monetária neutralidade parcela "A"	1.023,35	0,00
	<u>1.023,35</u>	<u>0,00</u>

Nota 13 – Lucro (Prejuízo) antes IRPJ/CSLL

O resultado na Contabilidade Regulatória foi superior ao resultado apurado na contabilidade societária em R\$ 30.806,39.

A origem do referido valor é o reconhecimento na contabilidade regulatória do direito de receber no próximo ciclo tarifário, a diferença entre os valores previstos para os encargos setoriais no último reajuste tarifário e aqueles que efetivamente se realizaram por ocasião dos faturamentos mensais.

As notas de números 1, 5, 6 e 12, tratam de outros efeitos decorrentes do mesmo conceito.

13) Lucro (Prejuízo)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efeitos dos Ajustes entre Contabilidade Societária e Regulatória	30.806,39	0,00
	<u>30.806,39</u>	<u>0,00</u>

Querino Volkmer
Presidente-Cooperluz

Paulo Kreutz
Secretário-Cooperluz

Ivar Pacheco de Souza
Contador CRCRS 43674/0