



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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

2013



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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS

BALANÇO PATRIMONIAL REGULATÓRIO E SOCIETÁRIO

	Nota Ajuste	31/12/2013			31/12/2012		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
ATIVO							
Circulante		9.933.510,91	90.202,20	10.023.713,11	9.640.653,52	30.806,39	9.671.459,91
Outros ativos circulantes não afetados		7.422.159,73	0,00	7.422.159,73	6.711.372,40	0,00	6.711.372,40
Consumidores, conc. e permissionárias		2.490.618,35	0,00	2.490.618,35	2.915.719,80	0,00	2.915.719,80
Despesas pagas antecipadamente	[1]	20.732,83	90.202,20	110.935,03	13.561,32	30.806,39	44.367,71
Não Circulante		1.218.273,36	(254.475,98)	963.797,38	818.438,13	(94.029,42)	724.408,71
Ativo financeiro Indenizável da Permissão	[2]	254.475,98	(254.475,98)	0,00	94.029,42	(94.029,42)	0,00
Outros ativos não circulantes não afetados		963.797,38	0,00	963.797,38	724.408,71	0,00	724.408,71
Investimentos		441.519,87	0,00	441.519,87	417.127,25	0,00	417.127,25
Imobilizado	[3]	1.963.127,08	49.156.594,94	51.119.722,02	2.139.907,03	18.275.963,51	20.415.870,54
Imobilizado em Serviço		0,00	78.770.980,14	78.770.980,14	0,00	33.063.399,24	33.063.399,24
(-) Reintegração Acumulada		0,00	(29.925.648,71)	(29.925.648,71)	0,00	(14.901.089,75)	(14.901.089,75)
Em Curso		1.963.127,08	311.263,51	2.274.390,59	2.139.907,03	113.654,02	2.253.561,05
Intangível	[4]	20.994.207,84	(20.994.207,84)	0,00	18.181.934,09	(18.181.934,09)	0,00
Intangível em Serviço		36.079.670,84	(36.079.670,84)	0,00	32.969.369,82	(32.969.369,82)	0,00
(-) Amortização Acumulada		(15.442.756,87)	15.442.756,87	0,00	(14.901.089,75)	14.901.089,75	0,00
Em Curso		357.293,87	(357.293,87)	0,00	113.654,02	(113.654,02)	0,00
TOTAL DO ATIVO		34.550.639,06	27.998.113,32	62.548.752,38	31.198.060,02	30.806,39	31.228.866,41
PASSIVO							
Circulante		1.905.252,55	105.027,16	2.010.279,71	1.523.940,59	0,00	1.523.940,59
Passivos regulatórios	[5]	0,00	105.027,16	105.027,16	0,00	0,00	0,00
Outros passivos circulantes não afetados		1.905.252,55	0,00	1.905.252,55	1.523.940,59	0,00	1.523.940,59
Não circulante		890.978,99	0,00	890.978,99	924.261,25	0,00	924.261,25
Passivos regulatórios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros passivos não circulantes não afetados		890.978,99	0,00	890.978,99	924.261,25	0,00	924.261,25
Patrimônio Líquido		31.754.407,52	27.893.086,16	59.647.493,68	28.749.858,18	30.806,39	28.780.664,57
Capital Social		3.144.550,51	0,00	3.144.550,51	3.138.954,51	0,00	3.138.954,51
Reserva de lucro	[6]	26.118.268,12	(60.855,32)	26.057.412,80	22.576.922,48	30.806,39	22.607.728,87
Reserva de avaliação patrimonial	[7]	1.833.725,00	27.953.941,48	29.787.666,48	2.233.151,87	0,00	2.233.151,87
Lucro (prejuízo) acumulado		657.863,89	0,00	657.863,89	800.829,32	0,00	800.829,32
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		34.550.639,06	27.998.113,32	62.548.752,38	31.198.060,02	30.806,39	31.228.866,41

As Notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis regulatórias.



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

DEMONSTRAÇÃO REGULATÓRIA DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

	Nota de Ajuste	31/12/2013			31/12/2012		
		Societário	Ajustes CPCs	Regulatório	Societário	Ajustes CPCs	Regulatório
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		22.874.206,40c	5.518.480,21d	17.355.726,19c	20.564.721,02c	3.415.480,25d	17.149.240,77c
Fornecimento de Energia Elétrica	[8]	4.599.395,91c	45.808,35d	4.553.587,56c	7.640.238,77c	29.783,03c	7.670.021,80c
Receita pela Disponibilidade da Rede Elétrica		10.270.810,98c	0,00	10.270.810,98c	9.455.671,14c	0,00	9.455.671,14c
Outras Receitas Vinculadas	[9]	8.003.999,51c	5.472.671,86d	2.531.327,65c	3.468.811,11c	3.445.263,28d	23.547,83c
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		2.281.418,40d	0,00	2.281.418,40d	3.430.004,70d	0,00	3.430.004,70d
Tributos e Encargos		1.740.574,92d	0,00	1.740.574,92d	1.931.051,26d	0,00	1.931.051,26d
Federais		171.170,70d	0,00	171.170,70d	183.735,58d	0,00	183.735,58d
Estaduais e Municipais		1.569.404,22d	0,00	1.569.404,22d	1.747.315,68d	0,00	1.747.315,68d
Encargos - Parcela "A"		540.843,48d	0,00	540.843,48d	1.498.953,44d	0,00	1.498.953,44d
Reserva Global de Reversão - RGR		30.217,40d	0,00	30.217,40d	320.004,10d	0,00	320.004,10d
Pesquisa e Desenvolvimento - P & D		73.789,98d	0,00	73.789,98d	68.579,27d	0,00	68.579,27d
Conta de Desenvolvimento Econômico - CDE		272.653,86d	0,00	272.653,86d	504.039,66d	0,00	504.039,66d
Conta de Consumo de Combustíveis - CCC		88.818,60d	0,00	88.818,60d	496.484,70d	0,00	496.484,70d
Programa de Eficiência Energética - PEE		75.363,64d	0,00	75.363,64d	68.653,57d	0,00	68.653,57d
Outros Encargos (Energia de Reserva e CCC Adicional)		0,00	0,00	0,00	41.192,14d	0,00	41.192,14d
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		20.592.788,00c	5.518.480,21d	15.074.307,79c	17.134.716,32c	3.415.480,25d	13.719.236,07c
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"		2.880.405,55d	0,00	2.880.405,55d	2.402.725,48d	0,00	2.402.725,48d
Energia Elétrica Comprada para Revenda		1.868.272,65d	0,00	1.868.272,65d	2.157.408,66d	0,00	2.157.408,66d
Energia Elétrica Comprada para Revenda - Proinfra		232.509,26d	0,00	232.509,26d	193.163,32d	0,00	193.163,32d
Encargos de Uso do Sistema de Transmissão / Distrib.		724.536,27d	0,00	724.536,27d	0,00	0,00	0,00
Taxa de Fiscalização		55.087,37d	0,00	55.087,37d	52.153,50d	0,00	52.153,50d
RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS		17.712.382,45c	5.518.480,21d	12.193.902,24c	14.731.990,84c	3.415.480,25d	11.316.510,59c
CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "B" ²		14.752.055,94d	3.797.710,40c	10.954.345,54d	12.081.625,36d	3.248.279,07c	8.833.346,29d
Pessoal		4.884.291,63d	0,00	4.884.291,63d	4.343.857,98d	0,00	4.343.857,98d
Administradores		577.519,84d	0,00	577.519,84d	531.008,51d	0,00	531.008,51d
Serviço de Terceiros		1.023.688,54d	0,00	1.023.688,54d	897.950,32d	0,00	897.950,32d
Material	[10]	968.388,03d	43.191,34c	925.196,69d	778.585,37d	0,00	778.585,37d
Arrendamentos e Aluguéis		274.760,00d	0,00	274.760,00d	274.520,00d	0,00	274.520,00d
Tributos		52.535,89d	0,00	52.535,89d	42.994,13d	0,00	42.994,13d
Seguros		21.398,09d	0,00	21.398,09d	19.139,28d	0,00	19.139,28d
Outros	[11]	5.633.461,40d	5.472.671,86c	160.789,54d	3.645.278,26d	3.445.263,28c	200.014,98d
Provisão Devedores Duvidosos		1.896,08d	.	1.896,08d	1.699,71c	0,00	1.699,71c
Provisões - Outras		5.000,00d	0,00	5.000,00d	37.000,00d	0,00	37.000,00d
Depreciação	[12]	0,00	3.027.269,24d	3.027.269,24d	0,00	1.709.975,43d	1.709.975,43d
Amortização	[12]	1.451.563,70d	1.451.563,70c	0,00	1.709.975,43d	1.709.975,43c	0,00
Outras Receitas Operacionais	[14]	510.729,21c	510.729,21d	0,00	393.006,62c	393.006,62d	0,00
Outras Despesas Operacionais	[14]	368.281,95d	368.281,95c	0,00	196.022,41d	196.022,41c	0,00
RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO		2.960.326,51c	1.720.769,81d	1.239.556,70c	2.650.365,48c	167.201,18d	2.483.164,30c
RESULTADO EXTRA-CONCESSÃO		560.996,05c	780.083,21d	219.087,16d	623.166,68c	198.007,57c	821.174,25c
Receita Financeira	[11]	610.064,85c	1.343,67c	611.408,52c	684.276,58c	1.023,36c	685.299,94c
Despesa Financeira	[12]	49.068,80d	4.183,01d	53.251,81d	61.109,90d	0,00	61.109,90d
Resultado Não Operacional	[14]	0,00	777.243,87d	777.243,87d	0,00	196.984,21c	196.984,21c
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES IRPJ/CSLL	[14]	3.521.322,56c	2.500.853,02d	1.020.469,54c	3.273.532,16c	30.806,39c	3.304.338,55c
Contribuição Social		144.627,14d	0,00	144.627,14d	77.939,55d	0,00	77.939,55d
Imposto de Renda		377.742,08d	0,00	377.742,08d	192.498,76d	0,00	192.498,76d
LUCRO (PREJUÍZO)		2.998.953,34c	2.500.853,02d	498.100,32c	3.003.093,85c	30.806,39c	3.033.900,24c

As Notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis regulatórias.



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS
Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2013
(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nota 01 – Despesas Pagas Antecipadamente – 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 a 1ª Revisão Tarifária.

1) Despesas Pagas Antecipadamente	2013			2012		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Neutralidade da Parcela "A" em curso	7.809,02	0,00	7.809,02	0,00	0,00	0,00
Componentes Financeiros - 1a RTP	22.098,50	0,00	22.098,50	0,00	0,00	0,00
Componentes Financeiros - Em curso	60.294,68	0,00	60.294,68	30.806,39	0,00	30.806,39
	90.202,20	0,00	90.202,20	30.806,39	0,00	30.806,39

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	2013			2012		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Terrenos	0,00	21.942,85	21.942,85	0,00	21.942,85	21.942,85
Edificações, Obras Civas e benfeitorias	0,00	20,98	20,98	0,00	20,98	20,98
Máquinas e Equipamentos	0,00	232.512,15	232.512,15	0,00	72.065,59	72.065,59
	0,00	254.475,98	254.475,98	0,00	94.029,42	94.029,42

Nota 03 – Imobilizado

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

Na forma da Resolução nº 396/2009, as concessionárias e permissionárias de serviço público de distribuição de energia elétrica registrarão contabilmente, a título de reavaliação regulatória compulsória, o montante decorrente da diferença entre o valor contábil e o Valor Novo de Reposição – VNR do Ativo Imobilizado em Serviço – AIS, ajustado pela respectiva depreciação acumulada, decorrente da reavaliação regulatória compulsória efetuada, nos termos da legislação regulatória, em decorrência da última Revisão Tarifária.



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

Em 2013, a Aneel – Agência Nacional de Energia Elétrica pela metodologia aprovada para a 1ª RTP – Revisão Tarifária Periódica das permissionárias através da Nota Técnica SRE/Aneel nº 250/2013 definiu os novos valores dos ativos que vão compor a BRR – Base de Remuneração e a respectiva depreciação acumulada. Por tratar-se de regramento regulatório, o VNR – Valor Novo de Reposição e respectiva depreciação acumulada, somente foram reconhecidos na contabilidade regulatória, não sendo reconhecidos na contabilidade societária.

A composição do ativo imobilizado, observados os regramentos da Resolução nº 396/2009 com os valores da reavaliação compulsória regulatória estão demonstrados na forma do quadro abaixo:

3) Imobilizado	2013						2012	
	Valores Originais			(-) Depreciação Acumulada			TOTAL	TOTAL
	VOC	VNR	Sub Total	VOC	DAC-VNR	Sub Total		
a) Em Serviço								
Terrenos	25.660,04	(4.740,92)	20.919,12	0,00		0,00	20.919,12	25.660,04
Edificações, Obras	504.316,43	(116.608,53)	387.707,90	(90.866,61)	36.239,82	(54.626,79)	333.081,11	424.525,18
Máquinas e Equipos	36.645.013,33	42.028.643,45	78.673.656,78	(14.063.709,58)	(14.164.379,94)	(28.228.089,52)	50.445.567,26	20.272.249,26
Veículos	2.257.614,94	429.297,89	2.686.912,83	(1.040.776,30)	(282.196,02)	(1.322.972,32)	1.363.940,51	673.637,19
Móveis e Utensílios	107.465,89	29.694,66	137.160,55	(41.623,74)	(12.190,07)	(53.813,81)	83.346,74	65.227,24
Intangível - Software	242.801,91	70.546,77	313.348,68	(205.780,64)	(60.365,63)	(266.146,27)	47.202,41	51.843,55
	39.782.872,54	42.436.833,32	82.219.705,86	(15.442.756,87)	(14.482.891,84)	(29.925.648,71)	52.294.057,15	21.513.142,46
(-) Obrigações Especiais	(3.448.725,72)	0,00	(3.448.725,72)	0,00	0,00	0,00	(3.448.725,72)	(3.350.832,97)
	36.334.146,82	42.436.833,32	78.770.980,14	(15.442.756,87)	(14.482.891,84)	(29.925.648,71)	48.845.331,43	18.162.309,49
b) Em Curso								
Terrenos	2.300,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00
Edificações, Obras	23.070,12	0,00	23.070,12	0,00	0,00	0,00	23.070,12	21.643,14
Máquinas e Equipos	437.046,46	0,00	437.046,46	0,00	0,00	0,00	437.046,46	95.115,22
Adiant Fornecedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564.600,00
Material Estoques	1.908.020,39	0,00	1.908.020,39	0,00	0,00	0,00	1.908.020,39	1.583.425,27
(-) Obrigações Especiais	(96.046,38)	0,00	(96.046,38)	0,00	0,00	0,00	(96.046,38)	(13.522,58)
	2.274.390,59	0,00	2.274.390,59	0,00	0,00	0,00	2.274.390,59	2.253.561,05
c) Composição do Imobilizado (a+b)	38.608.537,41	42.436.833,32	81.045.370,73	(15.442.756,87)	(14.482.891,84)	(29.925.648,71)	51.119.722,02	20.415.870,54

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 – Passivos Regulatórios:

A diferença entre os valores apurados na contabilidade 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 reconhecidos na Revisão Tarifária em relação ao mercado verificado, bem como, a provisão de constituição (em curso) de passivos regulatórios - componentes financeiros em relação ao próximo Reajuste Tarifário.



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

5) Passivos Regulatórios

	2013			2012		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Neutralidade Parcela A	57.863,07	0,00	57.863,07	0,00	0,00	0,00
Componentes Financeiros em Curso	47.164,09	0,00	47.164,09	0,00	0,00	0,00
	105.027,16	0,00	105.027,16	0,00	0,00	0,00

Nota 06 – Reserva de Lucro

Considerando que o resultado colocado à disposição da assembleia, assim como as destinações estatutárias e legais deve corresponder ao que foi apurado na societária, ao registrarmos tais destinações, na regulatória, requer que a diferença existente no resultado à disposição da assembleia no valor de R\$(91.661,71) seja transferido para a conta intitulada “Equalização Resultado Regulatório e Societário” no grupo das Reservas de Lucros. (Vide Nota 16).

6) Reservas de Lucro

	2013	2.012
Saldo Inicial	30.806,39	0,00
Equalização Resultado Regulatório e Societário do Exercício	(91.661,71)	30.806,39
Saldo Final	(60.855,32)	30.806,39

Nota 07 – Reserva de Avaliação Patrimonial (Reavaliação Regulatória)

A diferença entre os valores apurados na contabilidade societária e regulatória refere-se à contabilização da Reavaliação Regulatória dos bens do Ativo Imobilizado, na forma da Resolução 396/2006 e reconhecidos de acordo com a metodologia aprovada para 1ª Revisão Tarifária Periódica das permissionárias e Nota Técnica 250/2013 – SRE/Aneel.

7) Reservas Avaliação Patrimonial

	2013	2.012
Reserva Reavaliação Regulatória Software	10.181,14	0,00
Reserva Reavaliação Regulatória Terrenos	(4.740,92)	0,00
Reserva Reavaliação Regulatória Edificações, Obras e Benf	(80.368,71)	0,00
Reserva Reavaliação Regulatória Maquinas e Equiptos	27.864.263,51	0,00
Reserva Reavaliação Regulatória Veiculos	147.101,87	0,00
Reserva Reavaliação Regulatória Mov e Utensílios	17.504,59	0,00
	27.953.941,48	0,00

Nota 08 – 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 da revisão tarifária e ou reajuste tarifário e aqueles efetivamente arrecadados dos consumidores.

8) Receita Operacional Bruta

	2013	2012
Residencial	1.584.177,39	1.719.458,92
Industrial	414.173,54	473.238,87
Comercial	1.348.058,42	1.406.615,80
Rural	10.438.163,10	12.107.689,74
Poderes Público	301.287,42	333.093,27
Serviço Público	717.264,41	846.944,98
Iluminação Pública	106.618,66	91.979,91
Disponibilidade Rede Elétrica TUSD - G	23.301,95	25.724,42
Renda Não Faturada	(62.841,00)	91.164,00
Neutralidade Parcela "A" /Componentes Financ /Excedente Energia e Demanda Reativa	(45.808,35)	29.783,03
	14.824.395,54	17.125.692,94



Nota 09 – Outras Receitas Vinculadas

A diferença verificada neste grupo se refere à Receita de Construção (CPC 27), que representa o direito de receber os recursos investidos na permissão, através da tarifa ou indenização ao final do contrato. 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.

9) Outras Receitas Vinculadas	2013	2012
Receita de Construção	5.472.671,86	3.445.263,28
	<u>5.472.671,86</u>	<u>3.445.263,28</u>

Nota 10 – Materiais

Constituição de Ativos Regulatórios

A diferença entre os saldos apurados corresponde ao reconhecimento na 1ª Revisão Tarifaria Periódica ocorrida em Junho/2013 das despesas com a implantação da Resolução 367/2009, constituído-se um ativo regulatório:

10) Material	2013	2012
Recuperação de Ativo Regulatório	43.191,34	0,00
	<u>43.191,34</u>	<u>0,00</u>

Nota 11 – 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 de que está previsto na ITG 01 e 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:

11) Outros	2013	2012
Custo de Construção	5.472.671,86	3.445.263,28
	<u>5.472.671,86</u>	<u>3.445.263,28</u>

Nota 12 – 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.

Em 2013, conforme o enunciado da Nota 03 – imobilizado e o reconhecimento da Reavaliação Compulsória Regulatória, a diferença existente entre a depreciação e amortização deve-se pelo reconhecimento das despesas da Depreciação do VNR – Valor Novo de Reposição e por tratar-se de regramento regulatório os efeitos estão registrados somente na contabilidade regulatória:



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

12) Depreciação	2013	2012
Depreciação	1.451.563,70	1.709.975,43
Depreciação VNR	1.575.705,54	0,00
	3.027.269,24	1.709.975,43

Nota 13 – Receita Financeira/Despesa 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”) e ativos e ou passivos regulatórios levantados conforme nota 01 e 05.

11) Receita e Despesa Financeira	2013	2012
Varição Monetária neutralidade parcela "A"	1.343,67	1.023,35
Varição Monetária Parc. "A" - Comp Financ.	(4.183,01)	0,00
	(2.839,34)	1.023,35

Nota 14 – 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.

Como diferença entre a contabilidade societária e regulatória encontramos a constituição de passivos regulatórios e o reconhecimento do custo dos bens baixados e a baixa da depreciação dos bens da reavaliação regulatória.

14) Outras Receitas e Despesas Operacionais	2013	2012
Outras Receitas Operacionais	(510.729,21)	(393.006,62)
Constituição de Passivo Regulatório	86.205,36	0,00
Outras Despesas Operacionais	368.281,95	196.022,41
Baixa Deprec e Desativações VNR	833.485,77	0,00
Resultado Não Operacional	777.243,87	196.984,21

Nota 15 – Lucro (Prejuízo) antes IRPJ/CSLL

Os efeitos dos Ajustes entre a contabilidade Societária e Contabilidade Regulatória no exercício de 2013 é R\$ 2.500.853,02. A origem do referido valor é o reconhecimento na contabilidade regulatória de ativos e passivos regulatórios, bem como, componentes financeiros que se constituem em ativos e ou passivos regulatórios e a variação monetária pela atualização destes ativos e ou passivos regulatórios, além do reconhecimento como despesa da depreciação dos bens reavaliados regulatoriamente, a baixa dos bens, a respectiva baixa da depreciação destes bens.

As notas de números 8, 10, 13 e 14, tratam de outros efeitos decorrentes do mesmo conceito.



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

15) Lucro (Prejuízo)	2013	2.012
Neutralidade Parcela A e Demais Itens (Nota 8)	(45.808,35)	29.783,03
Constituição de Ativo Regulatório (Nota 10)	43.191,34	0,00
Variações Monetárias Parcela A (Nota 13)	(2.839,34)	1.023,36
Constituição de Passivo Regulatório (Nota 14)	(86.205,36)	0,00
Depreciação VNR (Nota 14)	(1.575.705,54)	0,00
Baixa Bens VNR (Nota 14)	(833.485,77)	0,00
Efeitos dos Ajustes entre Contabilidade Societária e Regulatória	(2.500.853,02)	30.806,39

Nota 16 – Composição do Resultado Abrangente Societário e Regulatório

No quadro abaixo, tendo como base o Demonstrativo Societário de Resultado Abrangente e Sobras e ou Perdas a Disposição da Assembleia Geral, é demonstrado os efeitos dos ajustes no resultado regulatório em comparação ao resultado societário. Dentre os ajustes, foi efetuada a recomposição do resultado regulatório pela realização e reversão da Reserva de Reavaliação Regulatória. Considerando que as sobras à disposição da assembleia e as destinações legais e estatutárias apuradas na societária, devem também servir para a regulatória, encontramos uma diferença de R\$(91.661,71) na conta de saldo a disposição da assembleia, valor este de cunho exclusivamente regulatório, o qual transferimos para a conta "Equalização Resultado Regulatório e Societário" no grupo das Reservas de Lucros. As notas explicativas 06 e 15 tratam do mesmo tema.

Composição do Resultado do Exercício Societário e Regulatório	2.013		
	Societário	Regulatório	Ajustes DCR - Societária
Sobras Líquidas do Exercício Após IRPJ/CSLL	2.998.953,34	498.100,32	(2.500.853,02)
Demais Resultados Abrangentes	399.426,87	2.808.618,18	2.409.191,31
Reversão Reserva Reavaliação	399.426,87	399.426,87	0,00
Reversão Reserva Regulatória - VNR	0,00	2.409.191,31	2.409.191,31
Resultado do Exercício Abrangente	3.398.380,21	3.306.718,50	(91.661,71)
Destinações Legais e Estatutárias	2.740.516,32	2.740.516,32	0,00
Fates - 3os	766.924,58	766.924,58	0,00
Fundo Reserva Legal - 10%	263.145,57	263.145,57	0,00
Fates - 5%	131.572,79	131.572,79	0,00
Fundo Expansão Manutenção - 60%	1.578.873,38	1.578.873,38	0,00
Sobras a Disposição da Assembleia	657.863,89	657.863,89	0,00
Resultado de Equalização Regulatório e Societário	0,00	(91.661,71)	(91.661,71)

Santa Rosa/RS, 04 de Abril de 2014.

Querino Volkmer
Presidente

Paulo Kreutz
Secretário

Ivar Pacheco de Souza
Contador CRCRS 43674/0