

AUDICONSULT
AUDICONSULT Auditores S/S

São José (SC), 10 de janeiro de 2023.

Ilmos. Srs. Diretores da
COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL - COORSEL
Treze de Maio - SC

Concluindo os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis correspondentes ao exercício de 2022, encaminhamos o Relatório de Auditoria sobre os exames realizados nos dias 4 a 10 de janeiro de 2023, contendo:

I) Relatório Demonstrações Contábeis

- a) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis
- b) Balanço Patrimonial
- c) Demonstração do Resultado
- d) Mutações do Patrimônio Líquido
- e) Demonstração do Fluxo de Caixa
- f) Notas Explicativas

II) Considerações Finais

Sendo o que se apresenta para o momento, apresentamos nossas,

Cordiais Saudações



Hermenegildo João Vanoni
Sócio Gerente



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Diretores, Conselheiros e Associados da

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL - COORSEL

TREZE DE MAIO - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL - COORSEL**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COORSEL**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada: "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Cooperativa de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras Informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da Cooperativa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório da Administração e não expressamos conclusão de auditoria sobre esse relatório.

A cooperativa está desobrigada de apresentar o Relatório da Administração. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da **COORSEL**, é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Cooperativa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração pretenda liquidar a Cooperativa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Cooperativa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.



AUDICONSULT

AUDICONSULT Auditores S/S

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria sempre detectarão as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Cooperativa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

São José (SC), 10 de janeiro de 2023.



Hermenegildo João Vanoni
Sócio Responsável - Contador -CRC-SC 14.874/O-7

AUDICONSULT Auditores S/S
CRC-SC 4.012



COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO Descrição (Nota Explicativa)	31/12/2022	31/12/2021
Circulante	11.650.454,00	13.087.423,94
Caixa e equivalentes de caixa (5)	4.444.857,82	5.931.300,75
Caixa	77.034,67	263.767,37
Bancos Conta Movimento (6)	3.256.636,93	435.690,44
Aplicações no Mercado Aberto (7)	1.111.186,22	5.231.842,94
Direitos Realizáveis	7.205.596,18	7.156.123,19
Consumidores (8)	3.744.271,81	5.690.453,51
Serviços em curso (9)	143.071,74	65.134,18
Tributos compensáveis (10)	1.834.147,79	174.727,65
Almoxarifado operacional (11)	448.856,29	335.275,03
Outros ativos circulantes (12)	1.035.248,55	890.532,82
Não Circulante	24.832.375,91	23.165.876,97
Realizável a Longo Prazo	14.200.981,00	13.028.538,06
Tributos compensáveis (13.a)	315.833,33	236.219,38
Depósitos judiciais e cauções (13.b)	97.861,41	97.861,41
Investimentos temporários (13.c)	440.097,80	358.407,80
Outros ativos não circulantes (13.d,e,f)	13.347.188,46	12.336.049,47
Investimento	570,00	290,00
Bens e atividades não vinculadas (14)	570,00	290,00
Intangível (15)	10.630.824,91	10.137.048,91
Intangível	20.317.716,16	18.847.887,32
(-) Amortização	(9.686.891,25)	(8.710.838,41)
Total do Ativo	36.482.829,91	36.253.300,91
PASSIVO Descrição (Nota Explicativa)	31/12/2022	31/12/2021
Circulante	3.998.402,45	5.240.498,25
Fornecedores (16)	1.550.328,21	2.280.260,44
Empréstimos, financiamentos e debêntures (17)	78.825,14	94.140,83
Obrigações sociais e trabalhistas (18)	838.177,27	584.169,21
Tributos (19)	433.949,38	1.404.506,85
Provisão para litígios (20)	9.116,00	119.997,70
Encargos setoriais (21)	443.518,29	323.016,16
Outros passivos circulantes (22)	644.488,16	434.407,06
Não Circulante	1.845.217,46	1.741.880,14
Empréstimos, financiamentos e debêntures (23)	82.579,12	162.868,56
Obrigações vinculadas à permissão (24)	1.762.638,34	1.579.011,58
Patrimônio Líquido	30.639.210,00	29.270.922,52
Capital social (25.a)	2.419.254,34	2.410.062,24
Reservas de capital (25.b)	15.543.456,46	15.543.456,46
Fundo de Reserva	14.796.717,16	14.796.717,16
Reservas para Contingências Fiscais	466.497,37	466.497,37
Reserva para Investimentos em Geração de Energia	280.241,93	280.241,93
Reservas de Sobras (25.b)	11.486.818,44	10.249.069,82
Reserva Legal	11.236.510,09	10.028.213,65
FATES	250.308,35	220.856,17
Sobras à Disposição da Assembleia (25.c)	1.189.680,76	1.068.334,00
Total do Passivo	36.482.829,91	36.253.300,91

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

DEMONSTRAÇÃO DE SOBRAS E PERDAS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
01. Ingresso Operacional Bruta	50.677.096,26	51.245.222,82
(+) Fornecimento de Energia Elétrica	37.715.054,41	40.869.461,32
(+) Outros Ingressos e Rendas	12.962.041,85	10.375.761,50
02. Dedução da Ingresso Bruta	(10.994.394,10)	(13.547.648,53)
(-) Impostos e Contribuições Sobre os Ingressos	(7.505.472,18)	(10.381.897,38)
(-) Encargos do Consumidor	(3.488.921,92)	(3.165.751,15)
03. Ingresso Operacional Líquida (1+2)	39.682.702,16	37.697.574,29
04. Custo do Serviço de Energia Elétrica	(20.699.188,97)	(24.191.032,17)
(-) Dispêndios de Aquisição da Energia Elétrica	(20.699.188,97)	(24.191.032,17)
05. Resultado Bruto da Comer. de Energia	18.983.513,19	13.506.542,12
06. Dispêndios Operacionais	(18.258.756,75)	(12.355.754,82)
(+) Recuperação de Dispêndios	49.961,54	50.078,44
(-) Pessoal e Administrativo	(8.110.925,66)	(6.405.074,12)
(-) Material	(2.560.616,75)	(1.461.844,21)
(-) Serviços de Terceiros	(3.906.059,49)	(2.148.281,79)
(-) Depreciações	(1.249.191,95)	(1.166.621,74)
(-) Arrendamento e Aluguéis	(57.255,48)	(43.440,76)
(-) Seguros	(365.019,49)	(45.885,60)
(-) Dispêndios Tributárias	(94.388,63)	(66.596,10)
(-) Doações, Contribuições e Subvenções	(104.350,20)	(105.762,60)
(-) Provisão Para créditos de Liquidação Duvidosa	(125.859,97)	(125.306,47)
(-) Outras Dispêndios Operacionais	(1.735.050,67)	(837.019,87)
07. Resultado Operacional (5+6)	724.756,44	1.150.787,30
08. Resultado Financeiro	674.867,98	106.076,22
(+) Ingresso de Aplicação Financeira	558.738,82	193.599,01
(+) Outras Ingressos Financeiras	281.491,88	39.457,63
(-) Outras Dispêndios Financeiras	(165.362,72)	(126.980,42)
09. Resultado Operacional (7+8)	1.399.624,42	1.256.863,52
10. Resultado a Ser Destinado (9)	1.399.624,42	1.256.863,52
Resultado Com Cooperados	1.399.624,42	1.256.863,52
11. Destinações Estatutárias	(209.943,66)	(188.529,52)
(-) Reserva Legal 10%	(139.962,44)	(125.686,35)
(-) FATES 5%	(69.981,22)	(62.843,17)
12. Sobras Líquidas do Período (10+11)	1.189.680,76	1.068.334,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Eventos	Capital Social	Reserva de Capital			Reserva de Contingência	Reserva Legal	Sobras a Disposição da AGO	Total
		FATES	Fundo De Reserva	Geração				
SALDO EM 31/12/2020	2.404.061,24	352.763,52	14.796.717,16	280.241,93	466.497,37	8.717.133,93	1.185.393,37	28.202.808,52
MUTAÇÕES EM 2021	6.001,00	(131.907,35)	0,00	0,00	0,00	1.311.079,72	(117.059,37)	1.068.114,00
Integralização de Capital	6.001,00							6.001,00
Incorporação das Sobras						1.185.393,37	(1.185.393,37)	0,00
Utilização das Reservas		(194.750,52)						(194.750,52)
Resultado do Exercício							1.256.863,52	1.256.863,52
Destinações		62.843,17				125.686,35	(188.529,52)	0,00
SALDO EM 31/12/2021	2.410.062,24	220.856,17	14.796.717,16	280.241,93	466.497,37	10.028.213,65	1.068.334,00	29.270.922,52
MUTAÇÕES EM 2022	9.192,10	29.452,18	0,00	0,00	0,00	1.208.296,44	121.346,76	1.368.287,48
Integralização de Capital	9.192,10							9.192,10
Incorporação das Sobras						1.068.334,00	(1.068.334,00)	0,00
Utilização das Reservas		(40.529,04)						(40.529,04)
Resultado do Exercício							1.399.624,42	1.399.624,42
Destinações		69.981,22				139.962,44	(209.943,66)	0,00
SALDO EM 31/12/2022	2.419.254,34	250.308,35	14.796.717,16	280.241,93	466.497,37	11.236.510,09	1.189.680,76	30.639.210,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
1 - Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação	1.399.624,42	1.256.863,52
Sobras Líquidas Antes da Tributação e Destinação	1.399.624,42	1.256.863,52
2 - Ajuste Por	(1.289.296,44)	845.047,99
Amortização Acumulada	976.052,84	856.805,08
(Aumento) ou Diminuição Consumidores	1.946.181,70	41.133,94
(Aumento) ou Diminuição de Tributos Compensáveis	(1.659.420,14)	(28.714,06)
(Aumento) ou Diminuição de Outros Ativos Circulantes	(144.715,73)	(41.788,28)
(Aumento) ou Diminuição de Almojarifado	(113.581,26)	(67.877,85)
(Aumento) ou Diminuição de Serviços em Curso	(77.937,56)	(33.290,85)
(Aumento) ou Diminuição de Realizável a Longo Prazo	(1.172.722,94)	(1.199.319,98)
(Diminuição) ou Aumento de Fornecedores	(729.932,23)	774.626,33
(Diminuição) ou Aumento de Obrig. Sociais e Trabalhistas	254.008,06	20.663,29
(Diminuição) ou Aumento de Tributos e Contribuições	(970.557,47)	231.265,01
(Diminuição) ou Aumento de Provisão para Litígios	(110.881,70)	(195.118,30)
(Diminuição) ou Aumento de Encargos Setoriais	120.502,13	(439,91)
(Diminuição) ou Aumento de Outros Passivos Circulantes	210.081,10	8.230,23
(Diminuição) ou Aumento de Obrigações por Estimativa	183.626,76	478.873,34
3 - Caixa Proveniente das Operações (1+2)	110.327,98	2.101.911,51
4 - Caixa Líq. Proveniente das Atividades Oper.	110.327,98	2.101.911,51
5 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(1.501.165,78)	(1.240.489,16)
Ativo Intangível	(1.469.828,84)	(1.051.739,64)
Integralização de Capital	9.192,10	6.001,00
Utilização das Reservas	(40.529,04)	(194.750,52)
6 - Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	(95.605,13)	(112.387,34)
(Diminuição) ou Aumento de Empréstimos a Curto Prazo	(15.315,69)	(18.391,81)
(Diminuição) ou Aumento de Exigível a Longo Prazo	(80.289,44)	(93.995,53)
7 – Variação no Caixa (4+5+6)	(1.486.442,93)	749.035,01
Aumento Líquido de Caixa e Equivalente de Caixa	(1.486.442,93)	749.035,01
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	5.931.300,75	5.182.265,74
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	4.444.857,82	5.931.300,75

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A **Cooperativa Regional Sul de Eletrificação Rural – COORSEL**, é uma sociedade cooperativa singular, do ramo infraestrutura, segundo classificação estabelecida pela Organização das Cooperativas Brasileiras – OCB, tendo como objeto a compra e distribuição de energia elétrica aos seus associados e consumidores, através de redes de distribuição sob sua responsabilidade. Para fins fiscais e tributários a **COORSEL** está classificada como cooperativa de eletrificação rural.

No decorrer do exercício social de 2022, a **COORSEL** realizou predominantemente operações de distribuição e comercialização de energia elétrica aos seus associados e consumidores, serviços de manutenção, ampliação e melhoria de instalações de distribuição de energia elétrica, de acordo com seu objeto social.

NOTA 02 – DA PERMISSÃO – REGULARIZAÇÃO JUNTO A ANEEL

A Cooperativa Regional Sul de Eletrificação Rural – COORSEL, detém a permissão por prazo determinado de 20 anos, válida até 28 de novembro de 2028, conforme contrato nº 026/2008 - ANEEL de 28 de novembro de 2008, para a distribuição de energia elétrica nos municípios de Treze de Maio, Tubarão, Pedras Grande e Orleans todos no Estado de Santa Catarina.

NOTA 03 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis e fiscais adotadas no Brasil. Historicamente as cooperativas observam a Lei nº 6.404/1976 – lei das sociedades por ação na preparação de suas demonstrações contábeis, devido ao seu caráter aplicável as demais sociedades, contemplando os efeitos referentes à classificação das contas no balanço e ao conjunto de demonstrações contábeis trazidos pela Lei nº 11.638/2007 e Lei nº 11.941/2009, bem como a Lei nº 5.764/71, que rege as atividades cooperativas no Brasil, Resolução do CFC nº 1.255/09, e alterações NBC TG 1.000 (R1), que estabelece as normas para apresentação das demonstrações financeiras das pequenas e médias empresas, disposições regulatórias e os princípios fundamentais da contabilidade.

Também cumpriu as disposições do manual de contabilidade do serviço público de energia elétrica, Resolução Normativa ANEEL nº 933/21, conjugadas com a legislação específica emanada pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, orientações emitidas pelo comitê de pronunciamentos contábeis (CPC), e estatuto social.

A cooperativa declara expressamente que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com as políticas contábeis adotadas no Brasil, pelas normas, interpretações e comunicados técnicos emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial pela NBC TG 1001 de 18 de novembro de 2021, e a ITG 2004 que trata das entidades cooperativas.

Adoção do modelo de apresentação da PAC – Prestação Anual de Contas;

- Utilização das naturezas de gastos e centros de custos;
- Configuração dos detalhes conforme preenchimento da RIT – Relatório de Informações Trimestrais;
- Aplicação do plano de contas regulatório;
- Contabilização da mão de obra para as ordens em curso;

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

- Contabilização da renda não faturada;
- Contabilização do rateio da administração central para a atividade;
- Aplicação do OCPC 08, CTG 08.

Em atendimento ao previsto na Resolução CFC nº 2017/NBCTG01(R4), que aprovou a NBC TG 01(R3) Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a administração avalia e entende que o contrato de permissão prevê que os valores dos ativos serão recuperados na tarifa, através da depreciação ou de custos previstos na empresa de referência, e que ao final da permissão os bens remanescentes serão indenizados. Sendo assim, o entendimento da COORSEL é de que não há evidência de ativos cujos valores não serão recuperáveis.

A COORSEL apresenta, no encerramento do exercício de 2022, as demonstrações contábeis societárias com valores expressos em reais, afim de possibilitar a comparabilidade com as demonstrações contábeis regulatórias, onde, conforme determina o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico (MCSE) Resolução Aneel nº 933 (novecentos e trinta e três) de 18 (dezoito) de maio de 2021 (dois mil e vinte e um).

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

NOTA 04 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- **Caixa e equivalentes de caixa**
Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos temporários de curto prazo de liquidez imediata. Os investimentos temporários de curto prazo estão registrados ao custo, acrescido das remunerações contratadas, reconhecidas proporcionalmente até a data das demonstrações contábeis.
- **Consumidores**
Compreende o fornecimento de energia faturada e não faturada a consumidores finais, conforme montantes determinados em contrato até 31 de dezembro de 2022, contabilizado com base no regime de competência.
- **Provisão para créditos de liquidação duvidosa**
Esta provisão é reconhecida em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas de contas a receber de consumidores e de títulos a receber, cuja recuperação é considerada improvável.

Em relação às contas a receber de consumidores, a mesma é constituída conforme determina o MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Engloba os recebíveis faturados, até a data de encerramento do balanço, contabilizados pelo regime de competência.

- **Ajuste a Valor Presente**

O ajuste a valor presente previsto na NBC TG 12, aprovada pela resolução nº 1.151/09 e alterada pela resolução nº 1.329/11 do Conselho Federal de Contabilidade, não foi calculado sobre parcelamentos de energia elétrica, por entender a administração que está coberta pela provisão.

- **Estoque**

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

- **Investimentos**

As participações societárias permanentes em controladas e coligadas estão registradas pelo método da equivalência patrimonial. Os outros investimentos estão registrados pelo custo de aquisição, líquidos de provisão para perda quando aplicável.

- **Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base os saldos contábeis registrados nas respectivas Unidades de Cadastro - UC, conforme determina o MCPSE (Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico) aprovado pela Resolução ANEEL nº 674 de 11 de agosto de 2015 e 529/12.

- **Intangível**

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

Direitos sobre objetos incorpóreos destinados a manutenção da entidade, ou obtidos com esta finalidade e estão registrados pelo custo de aquisição, sem a constituição de provisão para perda.

A amortização do intangível é calculada através das taxas de depreciação tomando-se como base os saldos contábeis registrados.

A baixa de um ativo intangível é efetivada através de alienação ou quando não existem benefícios econômicos futuro resultante do uso ou da alienação.

Os resultados da baixa são reconhecidos no resultado do exercício.

- **Apuração do resultado**

As receitas e despesas são contabilmente reconhecidas pelo regime de competência.

- **Outros direitos e obrigações**

Demais ativos e passivos financeiros circulantes e não circulante estão atualizados até a data do balanço, quando legal ou contratualmente exigidos.

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

▪ Estimativas

As estimativas são anualmente revisadas quando da preparação de demonstrações financeiras na conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A administração se baseia em julgamentos para determinação e o registro de estimativas que afetem seus ativos, passivos, receitas e despesas e os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes não afetem substancialmente o resultado.

▪ Imposto de renda e contribuição social

Calculados e registrados quando devidos conforme legislação vigente nas datas dos balanços.

Inclusa no regime tributário de apuração do lucro real, não tributou operações com associados, isentos na forma determinada pela Lei nº 5.764/91.

▪ Empréstimos e financiamentos

Atualizados com base nas variações monetárias e cambiais e acrescidas dos respectivos encargos, quando classificados como passivos financeiros amortizados pelo custo e registrados ao respectivo valor de mercado, quando classificados como passivos financeiros mensurados ao valor justo contra resultado.

▪ Reconhecimento das receitas

Todas as receitas de operação, uso e serviço praticadas pela COORSEL, são reconhecidas no momento da emissão da nota fiscal/fatura de energia elétrica por satisfazerem os requisitos exigidos na NBC TG 47 do Conselho Federal de Contabilidade.

▪ Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

Não existe consumidor que representa 10% ou mais do total do faturamento. Os créditos sobre custos e despesas operacionais, compensados a apuração do PIS e COFINS, quando da incidência são apresentados líquidos, nas respectivas contas de custos e despesas.

▪ Sobra líquida

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

NOTA 05 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Os fluxos de caixa dos investimentos a curto prazo são demonstrados pelos valores líquidos (aplicações e resgates). As aplicações de curto prazo que possuem liquidez imediata e vencimento original em até 90 dias são consideradas como caixa e equivalentes:

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	77.034,67	263.767,37
Banco Conta Movimento	3.256.636,93	435.690,44
Aplicações Financeiras	1.111.186,22	5.231.842,94
TOTAL GERAL	4.444.587,92	5.931.300,75

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 06 – BANCOS CONTA MOVIMENTO

Os saldos referentes às contas de movimentação financeiras nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstrados:

Instituição Financeira	31/12/2022	31/12/2021
Banco do Brasil S/A	261.388,23	235.122,70
Caixa Econômica Federal S/A	2.672.406,68	41.129,87
Banco do Brasil S/A	16.489,92	5.162,60
SICOOB	108.528,14	154.275,27
Banco Bradesco Ag 895 - C/C:300.456-2	37,18	0,00
SICREDI - COOP:2604 - C/C: 90298-5	197.786,78	0,00
TOTAIS	3.256.636,93	435.690,44

NOTA 07 – APLICAÇÕES NO MERCADO ABERTO

Os saldos referentes às contas de aplicações financeiras nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Instituição Financeira	31/12/2022	31/12/2021
Caixa Econômica Federal – Aplicação	0,00	1.736.813,83
Bradesco S.A - Invest Fácil	398.235,55	1.876.706,51
Aplicação BB RF DI 30 MIL - Conta BB n°: 9.216-9	394,16	32.653,53
APLICAÇÃO BB RF SIMPLES - CONTA n° 4.689-2	1.275,59	2.259,15
Aplicação SICOOB - RDC - Número 02	0,00	595.064,32
Aplicação SICOOB - RDC - Número 03	0,00	600.046,07
Aplicação SICOOB - RDC - Número 01	0,00	388.299,53
Aplicação SICOOB - RDC - Número 04	286,32	0,00
Aplicação SICREDI - N°3919500063-9	321.966,14	0,00
Aplicação SICREDI - N°3919500133-3	389.028,46	0,00
TOTAL	1.111.186,22	5.231.842,94

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 08 – CONSUMIDORES

Os saldos referentes aos créditos de faturas a receber vencidas e a vencer nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Consumidor	31/12/2021				31/12/2021
	Vincendos	Atraso Até 90 Dias	Atraso Igual ou Superior a 90 Dias	Total	
Residencial	544.783,32	12.689,70	291.405,98	848.879,00	1.128.565,07
Comercial	123.614,87	44.777,66	11.626,70	180.019,23	277.771,96
Industrial	89.757,44	181.818,69	198.571,04	470.147,17	927.125,53
Rural	1.039.157,96	220.510,76	40.478,76	1.300.147,48	2.082.514,96
Poder Público	45.179,26			45.179,26	52.805,75
Illum. Pública	178.817,77			178.817,77	178.817,77
Serviço Público	9.631,44			9.631,44	8.099,72
Não Faturado	997.275,40			997.275,40	1.259.741,36
Outros Créditos	117.971,12			117.971,12	180.201,54
Parcelamentos	81.623,88			81.623,88	79.322,03
PCLD (-)	(485.419,94)			(485.419,94)	(484.512,18)
Total	2.742.392,52	459.796,81	542.082,48	3.744.271,81	5.690.453,51

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída para fazer face de eventuais créditos de liquidação duvidosa, conforme determina o MCSE – Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – Resolução ANEEL nº. 933/2021, Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, enquadrados nas seguintes condições:

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

NOTA 09 – SERVIÇOS EM CURSO

Contempla registros relativos a Serviços em Curso referentes Ordem de Serviço – ODS no valor de R\$ 65.134,18 (sessenta e cinco mil, cento e trinta e quatro reais e dezoito centavos) em 2021 e de 143.071,74 (cento e quarenta e três mil, setenta e um reais e setenta e quatro centavos) em 2022.

NOTA 10 – TRIBUTOS COMPENSÁVEIS

Os saldos referentes aos tributos compensáveis nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
ICMS a Recuperar	1.611.220,51	0,00
ICMS sobre compra para o Ativo Imobilizado a Recuperar	222.927,28	174.727,65
TOTAIS	1.834.147,79	174.727,65

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 11 – ESTOQUES

Os materiais em estoque, classificados no ativo circulante, estão registrados ao custo médio de aquisição e aqueles destinados a investimentos estão classificados no ativo imobilizado, igualmente registrados pelo custo médio no valor de R\$ 448.856,29 (Quatrocentos e quarenta e oito mil, oitocentos e cinquenta e seis reais e vinte e nove centavos) em 2022 e de R\$ 335.275,03 (trezentos e trinta e cinco mil, duzentos e setenta e cinco reais e três centavos) em 2021.

NOTA 12 – OUTROS ATIVOS CIRCULANTES

Os saldos referentes aos demais créditos pendentes de recebimento, nos exercícios de 2022 e 2021, estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Empregados	25.015,05	17.288,38
Fornecedores	132.392,52	6.944,47
Subsídios Tarifários E Redução Tarifária Equilibrada	776.692,11	819.159,52
(-) Provisão Para Créditos De Liquidação Duvidosa	(4.559,94)	(4.559,94)
Outros	65.892,34	49.499,46
Desativações, Alienações E Dispêndios A Reembolsar Em Curso	39.816,47	2.200,93
TOTAIS	1.035.248,55	890.532,82

NOTA 13 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

As principais rubricas que compõem o Ativo realizável a longo prazo estão demonstradas abaixo:

a) TRIBUTOS COMPENSÁVEIS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
TRIBUTOS ESTADUAIS	315.833,33	236.219,38
ICMS sobre compra para o Ativo Imobilizado a Recuperar	315.833,33	236.219,38
TOTAIS	315.833,33	236.219,38

b) DEPÓSITOS JUDICIAIS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Processo Judicial 0015886-53.2009.8.24.0075 – Mun. de Tubarão	26.868,17	26.868,17
Processo Judicial 0009239-47.2006.8.24.0075 – Mun. de Pedras Grandes	60.253,61	60.253,61
Processo Judicial 0004073-92.2006.8.24.0282 - Menegali Nandi	10.739,63	10.739,63
TOTAIS	97.861,41	97.861,41

c) TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
BRDESCO - OPERAÇÃO PÉ QUENTE	440.097,80	358.407,80
TOTAIS	440.097,80	358.407,80

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

d) BENS E DIREITOS PARA USO FUTURO

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
CONSÓRCIO VEÍCULO- Proposta 2.00230924 -Grupo 1845 -Cota 121	37.091,08	24.586,76
CONSÓRCIO NACIONAL VOLKSWAGEM- Contrato nº2007229- Cota 110	39.121,49	18.996,92
CONSÓRCIO SICOOB VEÍCULOS - Contrato nº0065462527 - Cota 688	45.132,94	14.380,07
CONSÓRCIO SICOOB VEÍCULOS - Contrato nº0065462531 - Cota 102	43.080,73	12.019,14
CONSÓRCIO VEÍCULO-Prop. 2970690-Grupo 37294-NºPlano 5505	19.277,51	3.664,64
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599209	5.699,10	0,00
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599258	5.699,10	0,00
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599284	5.753,26	0,00
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599339	5.699,10	0,00
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599372	5.699,10	0,00
CONSÓRCIO VEÍCULO - BRADESCO DOC.: 701599366	5.699,10	0,00
CONSÓRCIO NACIONAL VOLKSWAGEM- Contrato nº3018171	4.214,80	0,00
CONSÓRCIO NACIONAL VOLKSWAGEM- Contrato nº3018169	4.214,80	0,00
CONSÓRCIO NACIONAL VOLKSWAGEM- Contrato nº3018170	4.214,80	0,00
TOTAIS	230.596,91	73.647,53

e) ATIVO FINANCEIRO INDENIZÁVEL

O Contrato de Permissão de Serviços Públicos de Energia Elétrica n. 026/2008, de 28 de novembro de 2008 e aditivos posteriores, celebrados entre a União (Poder Concedente – Outorgante) e a cooperativa (Permissionário – Operador) regulamentam a exploração dos serviços públicos de distribuição de energia elétrica pela cooperativa.

Com base nas características estabelecidas no contrato de permissão de distribuição de energia elétrica da cooperativa, a administração entende que estão atendidas as condições para aplicação da Interpretação Técnica ITG 01 (R1) – Contratos de Concessão, a qual fornece orientações sobre a contabilização de concessões de serviços públicos a operadores privados, de forma a refletir o negócio de distribuição de energia elétrica, abrangendo:

- Parcela estimada dos investimentos realizados e não amortizados ou depreciados até o final da permissão classificado como ativo financeiro por ser um direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro diretamente do poder concedente e;
- Parcela remanescente à determinação do ativo financeiro (valor residual) classificado como um ativo intangível em virtude de a sua recuperação estar condicionada à utilização do serviço público, neste caso, do consumo de energia pelos consumidores.

A infraestrutura recebida ou construída da atividade de distribuição é recuperada através de dois fluxos de caixa, a saber: (a) parte através do consumo de energia efetuada pelos consumidores (emissão do faturamento mensal da medição de energia consumida/vendida) durante o prazo da permissão e; (b) parte como indenização dos bens reversíveis no final do prazo da permissão, está a ser recebida diretamente do Poder Concedente ou para quem ele delegar essa tarefa.

Essa indenização será efetuada com base nas parcelas dos investimentos vinculados a bens reversíveis, ainda não amortizados ou depreciados, que tenham sido realizados com objetivo de garantir a continuidade e atualidade do serviço concedido.

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

A partir da Medida Provisória Nº 579/2012 (convertida na Lei nº 12.783 de 11 de janeiro de 2013) a Permissionária confirmou o entendimento de que o Valor Novo de Reposição – VNR deverá ser utilizado pelo Poder Concedente para o pagamento de indenização dos ativos não amortizados de distribuição no vencimento da permissão.

A mutação dos bens da permissão, representados pelo ativo intangível da permissão e ativo financeiro indenizável está demonstrada a seguir:

Movimentação	Ativo Financeiro Indenizável
Saldo em 31/12/2021	11.359.968,23
Transferência para o Ativo Financeiro	1.725.901,74
Saldo em 31/12/2022	13.085.869,97

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Intangível da Permissão	11.359.968,23	10.137.048,91
Soma do Intangível	11.359.968,23	10.137.048,91
Ativo Financeiro Indenizável	13.085.869,97	11.359.968,23
Soma do Financeiro	13.085.869,97	11.359.968,23

f) OUTROS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Valor Histórico	0,00	2.533.878,10
(-) Depr. Acumulada Valor Histórico	0,00	(1.662.165,97)
Transferência VNR	30.721,58	30.721,58
TOTAIS	30.721,58	902.433,71

NOTA 14 – INVESTIMENTOS

Os saldos referentes às contas de investimentos nos exercícios de 2022 e 2021, estão a seguir demonstrados:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Atividades Não Vinculadas a Concessão		
CREDELESC	240,00	240,00
SICOOB	50,00	50,00
SICREDI	280,00	0,00
TOTAIS	570,00	290,00

NOTA 15 – INTANGÍVEL

A partir de 2010, foram reclassificados valores do ativo imobilizado que estão em função do Serviço Público de Distribuição de Energia Elétrica para os grupos de Ativo Financeiro e Ativo Intangível, atendendo o OCPC 05. Onde:

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

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

Foi reclassificado para o ativo intangível os valores referentes ao imobilizado residual, onde estes têm sua reintegração total realizada dentro da concessão dos serviços públicos.

Contas	Total	Adições	Baixas	Depreciação	Líquido	Líquido
	31/12/2021			Acumulada	31/12/2022	31/12/2021
Distribuição						
Em Serviço	16.778.635,75	14.669.676,97	(13.877.041,96)	(9.245.288,54)	8.325.982,22	8.428.881,96
Intangíveis	80.794,55	0,00	0,00	(80.794,55)	0,00	0,00
Terrenos	0,00	96.936,98	(96.936,98)	0,00	0,00	0,00
Edificações	718.848,55	1.259.287,80	(1.259.287,77)	(325.959,42)	392.889,16	455.439,25
Máquinas e Equip.	14.584.168,85	13.307.952,64	(12.483.965,42)	(7.748.568,11)	7.659.587,96	7.571.304,91
Veículos	1.371.033,01	5.499,55	(36.851,79)	(1.069.482,78)	270.197,99	397.977,60
Móveis e Utensílios	23.790,79	0,00	0,00	(20.483,68)	3.307,11	4.160,20
Em Curso	1.343.315,61	12.326.085,17	(11.735.800,47)	0,00	1.933.600,31	1.343.315,61
Total	18.121.951,36	26.995.762,14	(25.612.842,43)	(9.245.288,54)	10.259.582,53	9.772.197,57
Administração						
Em Serviço	728.875,96	93.326,80	(9.357,67)	(441.602,71)	371.242,38	367.791,34
Terrenos	0,00	3.148,01	(3.148,01)	0,00	0,00	0,00
Máq. e Equip.	218.374,81	13.235,93	(3.766,75)	(162.453,82)	65.390,17	66.189,80
Veículos	441.007,83	74.500,00	0,00	(226.115,02)	289.392,81	281.254,52
Móveis e Utensílios	69.493,32	2.442,86	(2.442,91)	(53.033,87)	16.459,40	20.347,02
Em Curso	(2.940,00)	96.378,20	(93.438,20)	0,00	0,00	(2.940,00)
Total	725.935,96	189.705,00	(102.795,87)	(441.602,71)	371.242,38	364.851,34
Total Geral	18.847.887,32	27.185.467,14	(25.715.638,30)	(9.686.891,25)	10.630.824,91	10.137.048,91

As principais taxas anuais de depreciação por tipo de unidade de cadastro determinadas pela Resolução Aneel nº. 674/2015 são as seguintes:

Descrição	Taxas anuais de depreciação (%)
Banco de capacitores – tensão < 69 kV	6,67%
Chave de distribuição - tensão < 69 kV	6,67%
Condutor do sistema -tensão< 69 kV	3,57%
Estrutura do sistema -tensão< 69 kV	3,57%
Medidor Eletromecânico	4,00%
Medidor Eletrônico	7,69%
Regulador de tensão igual ou superior 69 KV	3,45%
Regulador de tensão inferior 69 KV	4,35%
Religador	4,00%
Transformador de distribuição Aéreo	4,00%
Edificação	3,33%
Veículos Uso Adm e Operacional	14,29%
Equipamento geral	6,25%

A resolução ANEEL Nº 933/2021 regulamenta 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 das alienações seja depositado em conta bancária vinculada para aplicação na permissão.

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 16 – FORNECEDORES

A conta de Fornecedores é composta substancialmente pelas obrigações da cooperativa junto a fornecedores diversos de materiais e serviços sendo o seu maior fornecedor as Centrais de Energia Elétrica de Santa Catarina e a comercializadora de energia no Mercado Livre de Energia Elétrica, gerido pela COMERC. Os principais saldos estão desdobrados:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
CELESC S/A	679.575,03	1.540.868,46
CELESC S/A – Parcelamento de Débitos	0,00	119.888,80
COMERC COMERCIALIZADORA DE ENERGIA ELÉTRICA LTDA	109.074,26	0,00
Materiais e Serviços	761.678,92	619.503,18
Total	1.550.328,21	2.280.260,44

NOTA 17 – EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CURTO PRAZO

Os saldos referentes às obrigações com instituições financeiras, nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Banco Bradesco - N° Contrato: 6003140 - Caminhão	0,00	1.748,15
Banco Bradesco - N° Contrato: 6004710 - Carroceria	0,00	435,69
Banco Bradesco - N° Contrato: 6004703-GUINDASTE	0,00	1.939,13
Banco Bradesco - Céd. Empréstimo 004703273-TOYOTA	26.070,90	25.830,58
Banco Bradesco - N° Contrato 004.735.513-CAMINHÃO 2430/36	52.754,24	64.187,28
TOTAIS	78.825,14	94.140,83

NOTA 18 – FOLHA DE PAGAMENTO

Os saldos referentes ao grupo de obrigações com funcionários e os encargos sociais, nos exercícios de 2022 e 2021, estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Folha de Pagamento Líquida	237.984,38	170.709,31
Férias	459.305,39	323.339,40
Tributos e Contribuições Sociais Retidos na Folha	135.570,38	86.003,14
Consignação em Favor da Concessionária e ou Terceiros	5.317,12	4.117,36
TOTAIS	838.177,27	584.169,21

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 19 – TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

Os saldos referentes aos tributos federais estaduais e municipais, nos exercícios de 2022 e 2021, estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
INSS A Recolher	286.962,14	217.213,52
IRRF a Recolher	4.683,09	3.722,75
FGTS a Recolher	85.077,56	63.899,01
ISS a Recolher	2.146,00	2.165,33
PIS a Recolher	10.634,74	8.002,66
ICMS (inclusive parcelamento)	43.185,78	1.109.102,33
PIS-COFINS-CSSL a Pagar (4,65%)	1.260,07	401,25
TOTAIS	433.949,38	1.404.506,85

NOTA 20 – PROVISÃO PARA LITÍGIOS

Contingências passivas estão todas dentro do âmbito provável, pela presença de indicativos e/ou elementos possibilitam classificar como provável perda.

As contingências com processos judiciais de indenizações encontram-se provisionadas no montante de R\$ 9.116,00 (nove mil cento e dezesseis reais) julgados suficientes à cobertura de eventuais desembolsos.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Trabalhistas	0,00	110.881,70
Cíveis	9.116,00	9.116,00
TOTAIS	9.116,00	119.997,70

NOTA 21 – ENCARGOS SETORIAIS

É composta por valores referentes a Encargos do Consumidor a Recolher, recursos da Eficiência Energética e Pesquisa e Desenvolvimento - P&D e Programa de Eficiência Energética – PEE entre outros no valor de R\$ 323.016,16 (Trezentos e vinte e três mil, dezesseis reais e dezesseis centavos) em 2021 e de R\$ 443.518,29 (Quatrocentos e quarenta e três mil, quinhentos e dezoito reais e vinte nove centavos) em 2022.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Pesquisa E Desenvolvimento - P&D	54.459,39	54.459,39
Programa De Eficiência Energética - Pee	5.127,06	5.127,06
Conta De Desenvolvimento Energético - Cde	366.205,37	257.235,49
Taxa De Fisc. Dos Serv. De Energia Elétrica – TFSEE	6.408,16	6.194,22
Bandeiras Tarifárias	11.318,31	0,00
TOTAIS	443.518,29	323.016,16

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 22 – OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES

As rubricas “Consumidores e Outros Credores” são compostas substancialmente de créditos de associados e não associados com a cooperativa e pelas obrigações da cooperativa junto a entidades de utilidade pública ou beneficente para repasse de mensalidades cobradas através da conta de energia elétrica, bem como créditos de microgeração.

Sendo o valor de R\$ 434.407,06 (Quatrocentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e sete reais e seis centavos) em 2021 e de R\$ 644.488,16 (Seiscentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e dezesseis centavos) em 2022.

NOTA 23 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO

Os saldos referentes às obrigações com instituições financeiras, nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Banco Bradesco – Céd. Empréstimo 004703273-TOYOTA	15.848,44	41.939,15
Banco Bradesco – N° Contrato 004.735.513 – CAM. 2430/36	66.730,68	120.929,41
TOTAIS	82.579,12	162.868,56

NOTA 24 – OBRIGAÇÕES VINCULADAS A CONCESSÃO DO SERVIÇO PÚBLICO

As obrigações vinculadas à permissão 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 retornos ao doador e as subvenções destinadas a investimentos no serviço público de energia elétrica na atividade de distribuição.

O prazo de vencimento dessas obrigações é aquele estabelecido pelo órgão regulador para concessões de geração, transmissão e distribuição, cuja quitação ocorrerá ao final da permissão.

Os saldos referentes às obrigações vinculadas ao serviço público, nos exercícios de 2022 e 2021 estão a seguir demonstradas:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Participação Financeira do Consumidor	1.105.439,42	855.404,37
Doações e Subvenções	231.313,12	231.313,12
Depreciação Acumulada	(36.469,82)	(78.278,40)
Em Curso	582.442,60	492.294,09
TOTAIS	1.762.638,34	1.579.011,58

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 25 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O Capital Social Integralizado está representado pela participação de 13.206 (treze mil, duzentos e seis) associados, atingindo o montante de R\$ 2.419.254,34 (Dois milhões, quatrocentos e dezenove mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta e quatro centavos).

b) Das Reservas

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Reservas de Capital	15.543.456,46	15.543.456,46
Fundo de Reserva	14.796.717,16	14.796.717,16
Reservas para Contingências Fiscais	466.497,37	466.497,37
Reserva para Geração de Energia Elétrica	280.241,93	280.241,93
Reserva de Sobras	11.486.818,44	10.249.069,82
Reserva Legal	11.236.510,09	10.028.213,65
FATES	250.308,35	220.856,17
TOTAIS	27.030.274,90	25.792.526,28

c) Do Resultado

A Lei nº 5.764/71, em seu art. nº 44, item II, define que as sobras apuradas no exercício após, constituídas as provisões dos fundos estatutários terão destinação definidas em assembleia geral.

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Resultado Operacional	1.399.624,42	1.256.863,52
Resultado a Ser Destinado	1.399.624,42	1.256.863,52
Destinações Estatutárias	(209.943,66)	(188.529,52)
(-) Reserva Legal 10%	(139.962,44)	(125.686,35)
(-) Fates 05%	(69.981,22)	(62.843,17)
Sobras a Disposição da AGO	1.189.680,76	1.068.334,00

COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL – COORSEL

86.448.057/0001-73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021.

NOTA 26 – SEGUROS

Destacamos a relação dos bens e veículos que estão cobertos por seguros, o total da importância segurada em 2022 é de R\$ 4.125.000,00.

VEÍCULO	VIGÊNCIA	IMPORTANCIA SEGURADA
TOYOTA HILUX CS4X4CHAS	MENSAL	100.000,00
TOYOTA HILUX CHLSTM4FD	MENSAL	100.000,00
FIAT STRADA WORKING	MENSAL	75.000,00
VW SAVEIRO CS ST MB	MENSAL	75.000,00
FIAT PALIO FIRE WAY	MENSAL	75.000,00
FIAT STRADA WK CC E	MENSAL	75.000,00
FIAT STRADA WORKING	MENSAL	75.000,00
FIAT STRADA WORKING	MENSAL	75.000,00
M. BENZ ATEGO 1726 4X4	27/01/2022 À 27/01/2023	100.000,00
CAM. MERCEDES BENZ ATEGO 1725	27/01/2022 À 27/01/2023	200.000,00
CAM. MERCEDES BENZ BENZ/L 1313	27/01/2022 À 27/01/2023	100.000,00
CAMINHÃO FORD CARGO 816 S	19/01/2022 À 19/01/2023	300.000,00
JEEP COMPASS LONGITUDE D	14/02/2022 À 14/02/2023	200.000,00
TOYOTA YARIS SD XL 15 AT	MENSAL	100.000,00
TOYOTA HILUX CHSTM4FD	MENSAL	100.000,00
TOYOTA ETIOS HB X VSC MT	MENSAL	100.000,00
TOYOTA ETIOS HB X VSC MT	MENSAL	100.000,00
TOYOTA ETIOS HB X VSC MT	MENSAL	100.000,00
FIAT ARGO 2022	MENSAL	75.000,00
SEGURO EDIFICAÇÕES	09/06/2022 À 09/06/2023	2.000.000,00

II - Considerações Finais

Nossos exames foram processados pelo método de amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessário na oportunidade, tendo por base o conjunto de controles internos adotados pela entidade, relatórios e peças contábeis e outros documentos colocados a nossa disposição.

Os trabalhos foram desenvolvidos atendendo aos princípios técnicos e normas de auditoria usualmente adotadas, de acordo com o que recomenda o Conselho Federal de Contabilidade e levou em consideração a legislação tributária, comercial e cooperativista vigentes.

Como nossas verificações foram realizadas mediante a aplicação de testes ou amostragem, não descartamos a hipótese da existência de outras ocorrências não reveladas na auditoria.

O conhecimento do conteúdo deste relatório deve estar restrito à **COOPERATIVA REGIONAL SUL DE ELETRIFICAÇÃO RURAL - COORSEL**. A utilização para outros fins que não o interno, será de responsabilidade de sua administração.

Permanecemos ao inteiro dispor dos senhores para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente.



Hermenegildo João Vanoni
Contador – CRC-SC 14.874/O-7

AUDICONSULT Auditores S/S
Registro: CRC-SC 4.012