

COOPERATIVA DE TRABALHO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DO ESTADO DO RN  
CNPJ: 35.537.126/0001-84 - NIRE: 24400011379**BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31.12.2022**

<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>1.116.394,13</u></b>	<b><u>CIRCULANTE</u></b>	<b><u>2.661.462,24</u></b>
<u>Disponibilidades</u>	<u>626.590,21</u>	Fornecedores	373.609,45
Caixa	1.192,69	Obrigações Sociais	775.876,75
Bancos c/Movimentos	621.288,79	Obrigações Fiscais	687.700,59
Bancos c/Aplicações	4.108,73	Parcelamentos	135.475,80
		Emp. e Financiamentos	574.258,04
<u>Cientes</u>	<u>2.010,69</u>	Adiantamento de Clientes	5.703,61
Títulos a Receber	2.010,69	Outras Obrig. de Curto Prazo	108.838,00
<u>Créditos</u>	<u>118.409,85</u>		
Adiantamentos a Fornecedores	4.895,02		
Adiantamentos a Cooperados	20.000,00		
Impostos e Contrib. a Recuperar	93.514,83		
<u>Despesas do Exercício Seguinte</u>	<u>369.383,38</u>		
Aluguel a Apropriar	62.000,00		
Prestação de Serv. a Apropriar	29.088,00		
Fornecimento de Mat. Didático	278.295,38		
<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>2.637.988,37</u></b>	<b><u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b><u>3.261.116,42</u></b>
Investimentos	103.400,00	Parcelamentos	1.590.715,78
Imobilizado	2.531.988,37	Emp. e Financiamentos	1.670.400,64
Intangível	2.600,00		
		<b><u>PATRIMÔNIO SOCIAL</u></b>	<b><u>(2.168.196,16)</u></b>
		F. Patrimonial Integralizado	198.400,00
		Reservas Estatutárias	63.161,26
		Superávit/Déficit Acumulados	(2.429.757,42)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.754.382,50</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>3.754.382,50</b>

Sob as penas da Lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

Alexandre Soares Gomes  
Presidente  
CPF: 008.106.354-70

REGINA TAVARES  
MOREIRA:092495  
90458

Assinado de forma digital  
por REGINA TAVARES  
MOREIRA:09249590458  
Dados: 2023.03.22 14:03:06  
-03'00'

Regina Tavares Moreira  
Contadora - CRC/RN 013000/O-4  
CPF: 092.495.904-58

COOPERATIVA DE TRABALHO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DO ESTADO DO RN  
CNPJ: 35.537.126/0001-84 - NIRE: 24400011379

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO ENCERRADO EM 31.12.2022**

<b><u>Ingressos Operacionais Brutos</u></b>	<b>26.425.134,42</b>
Atividades Cooperativas Educacionais	26.425.134,42
<b><u>(-) Deduções dos Ingressos Operacionais Brutos</u></b>	<b>(1.321.256,81)</b>
ISS	(1.321.256,81)
<b>Ingressos Operacionais Líquidos</b>	<b>25.103.877,61</b>
<b><u>(-) Custos dos Serviços Prestados</u></b>	<b>(22.445.766,75)</b>
Custos com Atividades Cooperativas Educacionais	(20.489.758,73)
Demais custos Educacionais	(1.956.008,02)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>2.658.110,86</b>
<b><u>(-) Dispêndios c/Atos Cooperativos</u></b>	<b>(5.653.591,15)</b>
Dispêndios Administrativos	(2.245.035,82)
Dispêndios Gerais	(2.454.449,54)
Dispêndios Tributários	(3.116,86)
Ingressos/Dispêndios Financeiros	(388.759,38)
Perdas no Recebimento de Créditos	(562.229,55)
<b><u>(+) Outros Resultados</u></b>	<b>565.722,87</b>
Receitas com Atos Não Cooperados	603.333,89
Despesas com Atos Não Cooperados	(37.611,02)
<b>Déficit Líquido do Exercício</b>	<b>(2.429.757,42)</b>

Sob as penas da Lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

Alexandre Soares Gomes  
Presidente  
CPF: 008.106.354-70

REGINA TAVARES  
MOREIRA:092495  
90458  
Assinado de forma digital  
por REGINA TAVARES  
MOREIRA:09249590458  
Dados: 2023.03.22 14:03:24  
-03'00'  
Regina Tavares Moreira  
Contadora - CRC/RN 013000/O-4  
CPF: 092.495.904-58

COOPERATIVA DE TRABALHO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DO ESTADO DO RN  
CNPJ: 35.537.126/0001-84 - NIRE: 24400011379

**DEMONSTRAÇÃO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT ACUMULADOS EM 31.12.2022**

Saldo Anterior de Resultados Acumulados	(47.574,02)
( + ) Ajuste Pro Rata	2.532,72
( + ) Destinações Decididas em Assembleia	(45.041,30)
Baixa do saldo do Déficit Acumulado	(45.041,30)
( - ) Déficit Líquido do Exercício	(2.429.757,42)
<b>Saldo em 31.12.2022</b>	<b>(2.429.757,42)</b>

Sob as penas da Lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

Alexandre Soares Gomes  
Presidente  
CPF: 008.106.354-70

REGINA TAVARES  
MOREIRA:092495  
90458  
Assinado de forma digital  
por REGINA TAVARES  
MOREIRA:09249590458  
Dados: 2023.03.22 14:03:40  
-03'00'  
Regina Tavares Moreira  
Contadora - CRC/RN 013000/O-4  
CPF: 092.495.904-58

COOPERATIVA DE TRABALHO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DO ESTADO DO RN  
CNPJ: 35.537.126/0001-84 - NIRE: 24400011379

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31.12.2022

	Fundo Patrimonial	Reservas Estatutárias	Superávit/Déficit Acumulados	Total do Patrimônio Líquido
Saldo em 31.12.2021	107.629,00	108.702,56	(47.574,02)	168.757,54
Aumento de F. Patrimonial	90.771,00			90.771,00
Diminuição de F. Patrimonial				
Ajuste Pro Rata			2.532,72	2.532,72
Reversões de Reservas		(500,00)		(500,00)
Déficit do Exercício			(2.429.757,42)	(2.429.757,42)
Fundo de Reserva (10%)				
FATES (5%)				
Fundo p/Investimentos Futuros		44.380,87		44.380,87
Destin. decididas em Assembleia		(89.422,17)	45.041,30	(44.380,87)
<b>Saldo final em 31.12.2022</b>	<b>198.400,00</b>	<b>63.161,26</b>	<b>(2.429.757,42)</b>	<b>(2.168.196,16)</b>

Sob as penas da Lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

Alexandre Soares Gomes  
Presidente  
CPF: 008.106.354-70

REGINA TAVARES  
MOREIRA:092495  
90458  
Assinado de forma digital  
por REGINA TAVARES  
MOREIRA:09249590458  
Dados: 2023.03.22 14:03:57  
-03'00'  
Regina Tavares Moreira  
Contadora - CRC/RN 013000/O-4  
CPF: 092.495.904-58

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.2022

### NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

As operações da COOPERATIVA DE TRABALHO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO DO ESTADO DO RN - COOPEDU, pessoa jurídica de direito privado, constituída sob a natureza de cooperativa, sem fins lucrativos, foi fundada em 01 de agosto de 2019, com registro na Junta Comercial do Estado do Rio Grande do Norte - JUCERN em 18.11.2019 sob nº 24400011379 e rege-se pelos valores e princípios na Lei nº 5.764/71, Lei nº 12.690/2012, Lei nº 10.406/2002 e a Constituição Federal, pelas diretrizes da autogestão e pelo seu Estatuto Social.

### NOTA 2 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A COOPEDU mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis do exercício 2022, incluindo as suas notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no Livro Diário nº 04 da COOPEDU, através do envio e autenticação do SPED Contábil, e posteriormente registrada na JUCERN.

A documentação contábil da COOPEDU é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos usos e costumes.

A COOPEDU mantém em boa ordem a documentação contábil.

### NOTA 3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

- ✓ Estimativas contábeis: Na elaboração das demonstrações contábeis foi necessário a utilização de estimativas para determinar o valor de certos ativos, considerando a melhor informação disponível. Incluem, portanto, estimativas referentes à provisão para créditos de Impostos e restituir e à vida útil dos bens do ativo imobilizado. Os resultados reais podem apresentar variação em relação às estimativas
- ✓ Disponibilidades: Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.296/10 (*NBC TG 03 - Demonstração do Fluxo de Caixa*) e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (*NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis*), os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa, depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.
  - a. Aplicações: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos até a data do encerramento deste balanço patrimonial.
- ✓ Créditos: Registra o pagamento antecipado aos cooperados relacionados à remuneração pelos serviços prestados; aos fornecedores para futura contabilização da devida nota fiscal; bem como a provisão de recuperação de crédito por pagamento de tributos no âmbito municipal (ISS) e federal (IRRF, CSRF e INSS) de forma indevida e/ou a maior, reconhecidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.
- ✓ Despesas do Exercício Seguinte: Registram o contrato firmado com aluguel do espaço destinado as atividades educacionais do Colégio Monte, bem como o contrato de fornecimento do seu material didático, além de outros serviços diversos com duração mínima de 12 (doze) meses, renovados a cada final do exercício, sem prazo máximo determinado.
- ✓ Investimentos: O ativo de investimento é registrado pelos valores de quotas-capital integralizadas, até a data do encerramento deste exercício, nas empresas: Sistema de Cooperativas de Crédito do Brasil – SICOOB e Owldigital Pagamentos.

- ✓ **Imobilizado:** Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas que serão mencionadas na Nota 5 e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC Nº 1.177/09 (NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado).
- ✓ **Intangível:** Correspondem aos direitos adquiridos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da cooperativa ou exercidos com essa finalidade. O ativo intangível não possui vida útil definida, por tanto, não é possível o cálculo da sua amortização.
- ✓ **Obrigações Sociais:** São registrados nessa rubrica o valor líquido a pagar aos cooperados pela sua produção durante todo o exercício de 2022, bem como a provisão do INSS apurado nos Demonstrativos de Repasses apresentados em cada mês.
- ✓ **Obrigações Fiscais:** São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou de terceiros, retidos na fonte, decorrentes de prestações de serviços diversos.
- ✓ **Parcelamentos:** São registrados nessa rubrica os valores das Obrigações Fiscais e Sociais, acumuladas durante o exercício atual e anterior, que foram devidamente parcelados para sua quitação.

São classificados como Passivo Circulante os valores em que o pagamento seja devido durante o período de 12 (doze) meses a contar da data da contratação do parcelamento. Os valores com prazo de vencimento superior, são classificados no Passivo não Circulante.

- ✓ **Empréstimos e Financiamentos:** Os empréstimos e financiamentos são registrados pelo valor original da transação apresentada em extrato bancário. Os custos são reconhecidos no resultado do exercício, em “Despesas Financeiras”, quando são incorridos.

São classificados como Passivo Circulante os valores em que o pagamento seja devido durante o período de 12 (doze) meses a contar da data da contratação do empréstimo ou financiamento. Os valores com prazo de vencimento superior, são classificados no Passivo não Circulante.

- ✓ **Outras Obrigações:** São registrados nessa rubrica os serviços a pagar, firmados através de contratos, bem como reembolsos aos cooperados, apurados até a data de encerramento do exercício 2022.

#### NOTA 4 – ATIVO NÃO CIRCULANTE (INVESTIMENTOS)

Os ativos Investimentos são representados por sua maioria pela participação societária na OWLDIGITAL PAGAMENTOS LTDA (CNPJ: 48.992.035/0001-80), avaliada pelo método da equivalência patrimonial, discriminada da seguinte forma:

Empresa	Nº de Quotas	Participação (%)	Valor do Capital Social		
			Subscrito	Integralizado	a Integralizar
OWLDIGITAL PAGAMENTOS LTDA	850.000	85%	R\$ 850.000,00	R\$ 85.000,00	R\$ 765.000,00

A outra participação societária é registrada pelo custo de aquisição, que corresponde a participação mensal da Cooperativa no Fundo Patrimonial da investida, demonstrada através de extrato bancário, totalizando até o final do exercício 2022 o valor de R\$ 18.400,00.

#### NOTA 5 – ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO)

Os ativos Imobilizados são contabilizados pelo custo de aquisição, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

ÍTEM	VALOR BRUTO R\$	DEPRECIÇÃO R\$	VALOR LÍQUIDO R\$
Imóveis <sup>1</sup>	1.574.912,46	52.378,00	1.522.534,46
Equipamentos, Máquinas e Instalações	210.540,69	20.023,18	190.517,51
Veículos	76.000,00	15.199,98	60.800,02
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	408.860,62	37.073,12	371.787,50
Computadores e Periféricos	277.697,40	36.914,71	240.782,69

Acervo Bibliográfico	158.606,74	13.040,55	145.566,19
<b>TOTAL</b>	<b>2.706.617,91</b>	<b>174.629,54</b>	<b>2.531.988,37</b>

O valor corresponde ao custo total da construção da sede da Cooperativa e, após o término da construção, foi incorporado ao custo de aquisição respectivo terreno.

As taxas anuais de depreciação, por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

ÍTEM	TAXA (%)
Imóveis	4
Equipamentos, Máquinas e Instalações	10
Veículos	20
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	10
Computadores e Periféricos	20
Acervo Bibliográfico	10

#### NOTA 6 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social da Cooperativa, acrescido do resultado dos exercícios acumulados e das reservas estatutárias, destinadas em conformidade com o art. 49 do seu Estatuto Social.

O Fundo Patrimonial é composto por quotas-parte integralizadas e a integralizar, indivisíveis e intransferíveis a não cooperados, não podendo ser negociada nem dada como garantia, de acordo com o art. 18, parágrafo IV do seu Estatuto Social, constituído até a data de encerramento do exercício da seguinte forma:

Fundo Patrimonial Total	R\$ 287.000,00
(-) Fundo Patrimonial a Integralizar	R\$ (88.600,00)
<b>Fundo Patrimonial Integralizado</b>	<b>R\$ 198.400,00</b>

#### NOTA 7 – RECEITAS (INGRESSOS)

Os ingressos reconhecidos foram oriundos da prestação de serviços em atividades educacionais, no qual a COOPEDU faz jus as isenções tributárias sobre essas atividades, conforme estabelecido no art. 9 do Código Tributário Nacional, art. 12 da Lei Nº 9.532/97, e art. 181 do Decreto nº 9.580/2018.

#### NOTA 8 – OUTRAS RECEITAS / DESPESAS (FATOS EXTRAORDINÁRIOS)

Em conformidade com as normas técnicas, as receitas e despesas não operacionais, ou seja, com Atos Não Cooperativos, foram classificadas no grupo “Receitas com Atos Não Cooperados” e “Despesas com Atos Não Cooperados” em seus respectivos grupos operacionais.

#### NOTA 9 – PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITO

EM 31.12.2021 foi registrado um ajuste com o montante de R\$ 562.229,55 (quinhentos e sessenta e dois mil, duzentos e vinte e nove reais e cinquenta e cinco centavos) a título de Perdas no Recebimento de Crédito, com base na Lei 9.430 de 27 de dezembro de 1996. O cálculo contempla títulos a receber, cujas notas fiscais foram emitidas com inconsistências de valores ou dados, mas não foram canceladas em tempo hábil, de acordo com as normas fiscais do município de Monte Alegre/RN.

#### NOTA 10 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

O déficit líquido do exercício de 2022 foi de R\$ 2.429.757,42 (dois milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e dois centavos) e será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais estatutárias e a NBC ITG 2002 (R1) – Entidade Sem Finalidade de Lucro.

**NOTA 11 – RESERVAS ESTATUÁRIAS**

- ✓ **Fundo de Reserva:** O Fundo de Reserva destina-se a reparar perdas e atender ao desenvolvimento da cooperativa. É constituída nos termos da Lei 5.764/1971 e em conformidade com o Estatuto Social por 10% das sobras líquidas do exercício social.
- ✓ **Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social – FATES:** O FATES destina-se a prestação de assistência aos associados e seus familiares, bem como aos empregados da cooperativa. É constituída nos termos da Lei 5.764/1971 e em conformidade com o Estatuto Social por 5% das sobras líquidas do exercício social.

**NOTA 12 – AJUSTE PRO RATA**

O montante de R\$ 2.532,72 (dois mil, quinhentos e trinta e dois reais e setenta e dois centavos) foi aportado do déficit acumulado dos exercícios anteriores, através de rateio entre os cooperados ativos na época da apuração do déficit, na proporção das operações de cada um, de acordo com o Art. 49, III - §2 do Estatuto Social da Cooperativa.

**NOTA 13 – DESTINAÇÕES DECIDIDAS EM ASSEMBLEIA**

Cumprindo com o Art. 49 - III, do Estatuto Social da COOPEDU, foi decidido em assembleia geral que o valor total de R\$ 89.422,17 (oitenta e nove mil, quatrocentos e vinte e dois reais e dezessete centavos) correspondentes à 85% do superávit calculado no exercício de 2021 seria destinado da seguinte forma:

Abatimento do valor total do Déficit Acumulado	R\$ 45.041,30
Reservas para Investimentos Futuros	R\$ 44.380,87
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 89.422,17</b>

**NOTA 14 – DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)**

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº 1.296/10 que aprovou a *NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa*, juntamente com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a *NBC TG 13 - Adoção Inicial* da Lei nº. 11.638/07 e da Medida Provisória nº 449/08.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a COOPEDU optou foi o DIRETO.

**NOTA 15 – IMUNIDADE TRIBUTÁRIA**

A COOPEDU é imune à instituição de impostos sobre o patrimônio, renda ou serviços, por força da Lei nº 9.532/97 e pela Constituição Federal de 1988.

**NOTA 16 – CARACTERÍSTICAS DA IMUNIDADE**

A COOPEDU é uma instituição de educação, sem fins lucrativos, de direito privado, prevista no art. 12º da Lei nº 9.532/97, Lei nº 12.690/2012 e a Constituição Federal, e por isso é reconhecida como entidade imune.

**NOTA 17 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA**

A COOPEDU é uma instituição cooperativista de educação (possui OCERN) e para usufruir da imunidade tributária determinada pelo art. 12º da Lei nº 9.532/97 e pela Constituição Federal, cumpri todos os seus respectivos requisitos.

**NOTA 18 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

Os resultados (sobras) decorrentes dos atos cooperativos não são tributáveis pelo IRPJ, de acordo com o regulamento do imposto de renda, arts. 193 e 194 do Decreto nº 9.580/18 e dos arts. 3º e 4º da Lei nº 5.764/1971.

Todos os demais resultados que forem decorrentes de atos não cooperativos serão tributados, integralmente, pelo imposto de renda.

A partir de 01.01.2005, as sociedades cooperativas que obedecerem ao disposto na legislação específica, relativamente aos atos cooperativos, ficam isentas da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL, baseado no art. 39º da Lei nº 10.865/04.



NOTA 19 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A COOPEDU é uma instituição cooperativista de educação, sem fins lucrativos, de direito privado, prevista no arts. 3º e 4º da Lei nº 5.764/71; arts. 193 e 194 do Decreto nº 9.580/18 e art. 39º da Lei nº 10.865/04 e por isso é reconhecida como entidade isenta.

NOTA 20 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A COOPEDU é uma sociedade cooperativista de educação (possui OCERN) e para usufruir da isenção tributária do IRPJ determinada pelo regulamento do imposto de renda, arts. 193 e 194 do Decreto nº 9.580/18 e dos arts. 3º e 4º da Lei nº 5.764/1971; e isenção tributária da CSLL determinada pelo art. 39º da Lei nº 10.865/04, cumpri todos os seus respectivos requisitos.

Natal/RN, 31 de dezembro de 2022.

Alexandre Soares Gomes  
Presidente  
CPF: 008.106.354-70

**REGINA TAVARES**  
**MOREIRA:092495**  
**90458**  
Regina Tavares Moreira  
Contadora - CRC/RN 013000/O-4  
CPF: 092.495.904-58

Assinado de forma digital por  
REGINA TAVARES  
MOREIRA:09249590458  
Dados: 2023.03.22 14:04:16  
-03'00'