

>>> Continuação >>>



COTRIJUI – COOPERATIVA AGROPECUÁRIA & INDUSTRIAL – EM LIQUIDAÇÃO

CNPJ 90.726.506/0001-75 - NIRE 4340000321

Rua das Chácaras, 1513 – 98.700-000 - IJUI - RS

ativo imobilizado foram ajustados e estão apresentados em 31 de dezembro de 2021 pelo seu valor estimado de venda.

Ativo	Avaliação 2018	Quantidade	Avaliação 2017	Variação
Imóveis avaliados	5.438.343	15 imóveis	10.665.000	(5.226.657)
Imóveis não avaliados	111.584.694*	31 imóveis	218.826.000	(107.241.306)
Total Cotrijui	117.023.037	46 imóveis	229.491.000	(112.467.963)

* Valor estimado

Ativo	Avaliação 2018	Quantidade	Avaliação 2017	Variação
Imóveis avaliados	218.395.507	72 imóveis	629.213.960	-410.818.453
Imóveis não avaliados	82.488.833*	69 imóveis	237.656.560	-155.167.727
Total Cotrijui	300.884.340	141 imóveis	R\$ 866.870.520	565.986.180

Importante referir que até o momento da preparação das demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022 apenas 87 dos 187 imóveis de propriedade da COOPERATIVA tinham sido avaliados a valor justo. A valoração dos imóveis não avaliados em 2018 foi realizada mantendo o percentual de deflação da avaliação dos principais imóveis realizados que representavam acima dos 50% do valor total dos bens. Esse processo teve sequência em 2019, resultando na avaliação dos principais imóveis da COOPERATIVA. No total, foram localizadas e avaliadas 112 matrículas de imóveis de propriedade da COOPERATIVA e 40 matrículas imóveis da controlada Cotriexport. No processo de identificação e avaliação de imóveis, foram identificados 2 imóveis na Cotriexport e 8 imóveis COOPERATIVA cuja situação ainda se encontra sob análise da administração. Para esses bens imóveis em análise, a documentação existente e a situação de fato não permitem o reconhecimento contábil dos ativos correspondentes, em função da inexistência de controle desses bens por parte da COOPERATIVA e da Cotriexport. De acordo com o parágrafo 4.9 do Pronunciamento técnico CPC 00 (R2) – Estrutura Conceitual Para Relatório Financeiro, é requisito básico para o reconhecimento de qualquer ativo a existência de controle desse ativo por parte da entidade que apresenta suas demonstrações contábeis. Note-se que a expectativa de avaliação dos imóveis da Cotriexport, reportada nas demonstrações financeiras de 2018, não se confirmou ao término do trabalho de avaliação independente. No curso do ano-calendário 2022, a Administração Judicial manteve os esforços de identificação de documentos de propriedade de bens imóveis que serão reconhecidos na contabilidade quando a sua propriedade e controle forem efetivamente comprovados.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Terrenos	201.133.317	0	32.252.155	233.385.472
Prédios, Benfeit. e Instalações	90.263.780	0	3.943.683	94.207.463
Máquinas, Equip. e Utensílios	47.047.625	0	145.371	47.192.995
Outras Propr. p/Investimento	26.890	0	(439.707)	(412.816)
Total	334.471.613	0	35.901.501	374.373.114

No caso da COOPERATIVA e da controlada Cotriexport, os ativos imobilizados que não atendem à classificação como propriedades para investimentos foram objeto de registro de perda no valor recuperável, tendo em vista que esses ativos não mais serão recuperados por meio de seu valor em uso, e que não foi ainda realizada avaliação do seu valor de venda. A perda registrada é equivalente ao registro de uma depreciação antecipada do valor desses ativos, tendo em vista que há fortes dúvidas quanto à possibilidade de sua recuperação mediante venda. Não se pode descartar que esses ativos para os quais foi constituída provisão para perdas tenham seu valor revisado no futuro, em decorrência de avaliação por perito especializado. Quando essa avaliação for realizada, o valor das provisões para perdas no valor recuperado reconhecidas poderá ser revertido até o valor da provisão reconhecida.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Móveis e Utensílios	0	54.506	0	54.506
Máquinas e Equipamentos	0	338.397	0	338.397
Instalações	0	45.767	0	45.767
Veículos	0	(257)	0	(257)
Equipamentos de Informática	0	(4.680)	0	(4.680)
Bens em Comodato	0	276.056	0	276.056
Total	0	709.788	0	709.788

6.11. Fornecedores
A seguir apresenta-se a composição da dívida com fornecedores em 31 de dezembro de 2022. Destaca-se que os fornecedores inscritos na lista de credores tiveram seus valores reclassificados para contas específicas representativas da lista em questão.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Fornecedores	0	6.582.329	672.022	5.818.019
Provisão Rescis. Representantes	2.586.835	0	0	4.023.167
Total	2.586.835	6.582.329	672.022	9.841.186

6.12. Financiamentos Bancários
A seguir apresenta-se a composição do endividamento bancário em 31 de dezembro de 2022. Destaca-se que as parcelas dos débitos inscritos na lista de credores tiveram seus valores reclassificados para contas específicas representativas da lista em questão.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Banco do Brasil	63.524	0	0	63.524
Banrisul	23.466.357	0	0	23.466.357
Banco Econômico	82.489.902	0	0	82.489.902
Banfort	317.934.808	0	0	317.934.808
Caixa Econômica Federal	283.787.804	0	0	283.787.804
BNDES	136.402.530	0	0	136.402.530
Banco Progresso	331.983.291	0	0	331.983.291
Banco Daycoval	10.422.014	0	0	10.422.014
CCGL	68.901.168	0	0	68.901.168
FMC Química	6.111.639	0	0	6.111.639
Iharabras	6.273.147	0	0	6.273.147
Pesa	182.222.074	0	0	182.222.074
Securizadora BB/Banrisul PGFN	126.452.268	0	0	126.452.268
(-) Reclasif. Lista de Credores	(937.811.376)	0	0	(937.811.376)
Total	638.699.148	0	0	638.699.148

Os financiamentos bancários, exceto PESA e BNDES, estão sendo atualizados pela variação do IGP-M e com juros moratórios de 1% ao mês. No ano de 2022 foram ajustados os critérios de atualização e as diferenças identificadas foram reconhecidas em ajustes de exercícios anteriores.

Considerando a legislação aplicável, parte dos débitos relativos ao PESA estão reconhecidos em como dívida junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e reconhecido no grupo de Obrigações Tributárias (nota 6.14). Até o encerramento do exercício de 2022 a instituição financeira que administra tais contratos (Banco do Brasil) não apresentou a composição atualizada no saldo financeiro desta dívida.

6.13. Obrigações Sociais e Trabalhistas
No ano de 2022, foi mantido o procedimento realizado no ano anterior, qual seja, atualização da dívida previdenciária da COOPERATIVA e da Controlada Redecop considerando a obtenção de confirmações externas junto à Receita Federal do Brasil. Como consequência, parte do valor de endividamento obtido foi reclassificado para passivos específicos que representam a lista de credores. Da mesma forma, dívidas com empregados objeto de discussão judicial nas quais há condenação definitiva foram reclassificadas para passivos específicos que representam a lista de credores. Essa reclassificação foi utilizada por meio de conta retificadora de obrigações Sociais e com pessoal, tendo em vista que a conciliação de saldos contábeis correspondentes, conforme os saldos apresentados abaixo, ainda se encontra em andamento.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
INSS Assalariados	27.743.251	8.230.060	4.540	35.977.851
INSS Terceiros	1.090.517	0	0	1.090.517
INSS Empresa	(521.951)	(1.550.313)	0	(2.072.264)
INSS	0	30.847.616	0	30.847.616
FGTS a Recolher	9.359.756	660.237	960	10.020.953
Contribuições Sindicais	83.374	7.586	0	90.959
Funrural e SENAR	7.903.479	38.851	0	7.942.330
PIS Folha	17.607.091	0	0	17.607.091
Outras Obrigações	3.016.230	0	0	3.016.230
Salários a Pagar	27.642	460.390	1.780	489.812
13 Salário e Encargos	0	0	0	0
13 Férias e Encargos	19.942	650.364	0	670.306
Rescisões	33.679.703	1.580.100	0	35.259.803
Reclassificação Lista Credores	(89.514.139)	(32.143.540)	0	(121.657.679)
Total	10.494.895	8.781.351	7.280	19.283.526

6.14. Obrigações Tributárias

No ano de 2022, foi mantido o procedimento realizado no ano anterior, qual seja, foi realizada atualização da dívida tributária da COOPERATIVA e da Controlada Redecop considerando a obtenção de confirmações externas junto à Receita Federal do Brasil e à Secretaria da Fazenda do Estado do Rio Grande do Sul. Como consequência, parte do valor de endividamento obtido com as referidas autoridades fazendárias foi reclassificado para passivos específicos que representam a lista de credores. Essa reclassificação foi utilizada por meio de conta retificadora de obrigações tributárias, tendo em vista que a conciliação de saldos contábeis correspondentes, conforme os saldos apresentados abaixo, ainda se encontra em andamento.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Passivo Circulante	59.921.628	7.450.745	0	67.372.374
ICMS	97.179.358	778.985	0	97.958.343
IRRF	9.060.905	32.805	0	9.093.709
PIS / Cofins	145.551	5.976.106	0	6.121.657
ISSQN	83.545	516	0	84.061
CSRF	1.247.591	9.038	0	1.256.629
Provisões IRPJ CSLL	7.115.658	0	0	7.115.658
Outros Tributos	280.657	1.858.884	0	2.139.541
Dívida Ativa - IRF	11.969.581	0	0	11.969.581
Dívida Ativa - Contribuição Social	133.287	0	0	133.287
Dívida Ativa - Crédito Rural STN	68.826.986	0	0	68.826.986
Dívida Ativa - PESA e Securitização	240.978.731	0	0	240.978.731
Dívida Ativa - Funnrural	394.145.556	0	0	394.145.556
Dívida Ativa - CSRF	1.003.430	0	0	1.003.430
Dívida Ativa - INSS	160.856.550	0	0	160.856.550
Dívida Ativa - IRPJ	8.936.738	0	0	8.936.738
Dívida Ativa - PIS / Cofins	78.693.746	0	0	78.693.746
Dívida Ativa - Outros Tributos	17.093.013	0	0	17.093.013
(-) Reclassificação Lista de Credores	(1.037.829.254)	(1.205.588)	0	(1.039.034.842)
Passivo Não Circulante	0	360.831	0	360.831
PIS / Cofins	0	3.639.738	0	3.639.738
(-) Reclassificação Lista de Credores	0	(3.278.907)	0	(3.278.907)
Total	59.921.628	7.811.577	0	67.733.205

6.15. Antecipação de Clientes

Representam valores recebidos antecipadamente de clientes, especialmente em função de arrendamento de bens imóveis. Esses valores são apropriados ao resultado do exercício da COOPERATIVA conforme o regime de competência. A seguir apresenta-se a composição das antecipações de clientes em 31 de dezembro de 2022.

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Antecipações de Clientes	19.776.709	6.352	410.630	20.193.690
(-) Proc. Julgados - Ant. Clientes	(18.128.726)	0	0	(18.128.726)
Total	1.647.982	6.352	410.630	2.064.964

6.16. Partes Relacionadas

Os saldos desse grupo em 31 de dezembro de 2022 apresentam a seguinte composição, considerando inclusive os efeitos de consolidação dos valores:

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Partes Relacionadas Ativo	33.158.780	8.902.592	349.443	42.410.815
Cotriexport	33.158.780	(349.443)	0	32.809.337
Cotrijui	0	9.252.035	0	9.252.035
Redecop	0	0	349.443	349.443
Partes Relacionadas Passivo	9.715.945	0	33.158.780	42.874.725
Redecop	9.252.035	0	0	9.252.035
Transcooper	463.910	0	0	463.910
Cotrijui	0	0	33.158.780	33.158.780
Total	23.442.836	8.902.592	(32.809.337)	(463.910)
(-) Eliminações	(23.906.746)	(8.902.592)	32.809.337	0
Saldo Ativo (Passivo)	(463.910)	0	0	(463.910)

6.17. Outros Passivos

Os saldos desse grupo em 31 de dezembro de 2022 apresentam a seguinte composição:

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Aluguéis e Outras Despesas	0	1.037	0	1.037
Produtos Agrícolas e Insumos	768.344	0	0	768.344
Total	768.344	1.037	0	769.381

6.18. Lista de Credores

No ano-calendário de 2019, procedeu-se trabalhos de determinação da lista completa de credores da COOPERATIVA e de suas controladas. Esses trabalhos contemplaram a obtenção de posição atualizada pelos advogados da COOPERATIVA com relação às demandas judiciais das quais a COOPERATIVA e suas controladas figuram como ré, bem como por atualização de valores obtidos por meio de consulta aos sistemas da Receita Federal do Brasil e da Secretaria da Fazenda do estado do Rio Grande do Sul. As demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 apresentam os valores incluídos na lista de credores de forma destacada. Compõem a lista de credores apenas os valores classificados como líquidos, de acordo com o entendimento dos advogados da empresa.

Os valores incertos os quais ainda são objeto de discussão judicial, são contabilizados como provisões no Balanço Patrimonial da COOPERATIVA, quando a opinião dos advogados da COOPERATIVA é de que o prognóstico de perda da ação correspondente é possível. Os quadros a seguir contemplam a posição reportada em 31 de dezembro de 2022:

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
ME/EPP - Cível	184.094	0	0	184.094
ME/EPP - Fornecedores	1.540.587	0	0	1.540.587
Quirografários - Associados	155.219.628	0	0	155.219.628
Quirografários - Cível	164.569.896	0	0	164.569.896
Quirografários - Dívida Bancária	474.529.230	0	0	474.529.230
Quirografários - Fornecedores	115.116.912	0	0	115.116.912
Restituição - Associados	49.941.253	0	0	49.941.253
Trabalhista	77.064.869	3.324.906	0	80.389.774
Trabalhista (Honor. Cível)	406.984	0	0	406.984
Trabalhista (Honor. Div. Bancária)	28.627	0	0	28.627
Trabalhista (Honorários Processos)	22.006.496	0	0	22.006.496
Tributários Estadual	116.461.420	8.557.263	0	125.018.684
Tributários Municipal	1.114.264	409	0	1.114.673
Tributários PGFN	1.163.536.573	38.238.534	0	1.201.775.106
Total	2.341.720.833	50.121.111	0	2.391.841.945

Na conta Restituição associados estão classificados os valores a serem devolvidos aos associados em decorrência da não realização da venda de grãos depositados em regime de armazém geral. Para fins de demonstração contábil, os grãos estão avaliados pela sua cotação de mercado na data de 23/10/2019 de acordo com cada tipo de grão depositado. Em razão de parte das duplicatas de grãos (incluídas na conta restituição associadas) já terem sido pagas a parte dos produtores, adotou-se a data-base de 31/05/2018 para todas as restituições de duplicatas a serem feitas, de forma a tornar o processo equânime a todos os associados. Assim, os saldos dessas duplicatas vêm sendo atualizados à taxa de 1% ao mês desde essa data. Este critério foi aplicado a duplicatas não pagas referentes a vendas de grãos de safras 2016, 2017 e 2018.

Destaca-se que os valores da conta Restituição - Associados consideram os mesmos critérios de atualização adotados na lista de credores constante do primeiro edital, e estão sujeitos a alterações de valor na fase de verificação extrajudicial de créditos, bem como a eventuais decisões judiciais que possam alterar a forma de atualização.

6.19. Provisões e Passivos Contingentes

Em dezembro de 2021 e 2022, existiam processos judiciais com valores ilíquidos nas áreas cível, trabalhista e tributária. Esses processos foram objeto de avaliação por parte dos assessores Jurídicos da COOPERATIVA no que tange a sua probabilidade de perda. Nesse sentido, foram constituídas provisões para aqueles processos cuja probabilidade de perda foi considerada provável, nos termos das normas contábeis vigentes no Brasil. O quadro abaixo apresenta as provisões reconhecidas no Balanço Patrimonial da COOPERATIVA em 31 de dezembro de 2022:

Conta	Cotrijui	Redecop	Cotriexport	Total
Provisões	142.450.254	0	0	142.450.254
Quirografários - Associados	9.079.982	0	0	9.079.982
Quirografários - Credores Cível	93.077.475	0	0	93.077.475
Quirografários - Credores Trabalhista	22.670.340	0	0	22.670.340