



# Fênix - Cooperativa de Trabalhadores no Transporte Coletivo da Grande São Paulo

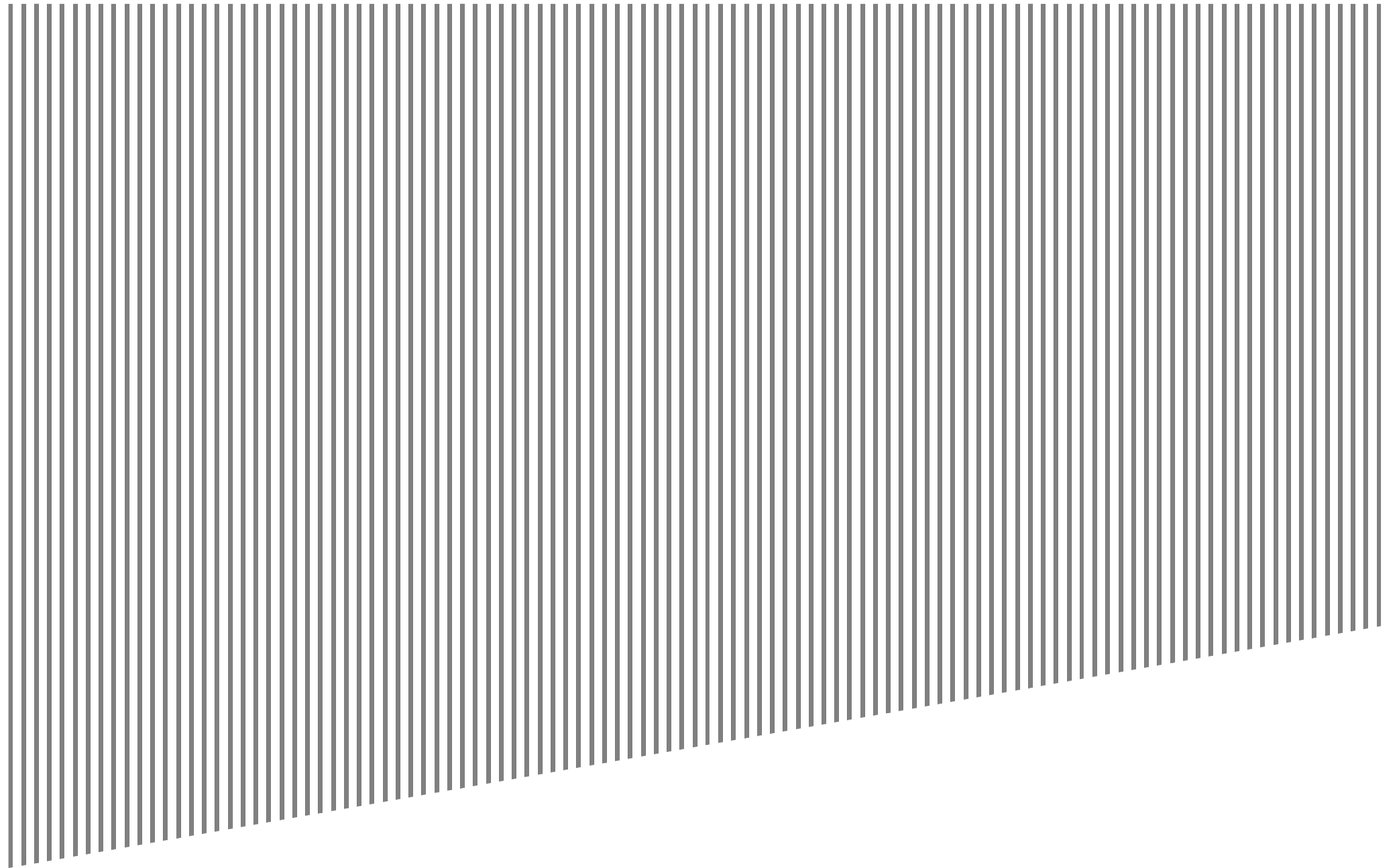
Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

2014



# Diagnóstico das práticas contábeis

---



# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis

Apresentamos abaixo o resumo do volume de itens identificados por tópicos, sendo que os comentários detalhados estão apresentados nas páginas subsequentes:

| Descrição                               | Quantidade de itens |
|---|---------------------|
| Ausência de divulgação                  | 6                   |
| Fragilidade nos procedimentos contábeis | 8                   |
| Ausência de documentação                | 15                  |
| Ausência de conciliação                 | 2                   |

## Comentários gerais:

- ▶ As divulgações em notas explicativas de forma mais detalhada, além de ser uma exigência requerida nos pronunciamentos técnicos contábeis, auxilia terceiros em suas análises.
- ▶ As deficiências nas análises e/ou conciliações de contas contábeis podem ocasionar em divergências, bem como, apresentações inadequadas das demonstrações contábeis.
- ▶ É necessário que as contas contábeis patrimoniais estejam devidamente suportadas por conciliações e/ou composições de forma a comprovarem os respectivos saldos, podendo estas, ser objeto de análise em uma eventual fiscalização por órgãos reguladores.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

| Contas/assunto  | Constatações   | Impactos   | Recomendações  |
|---|--|--|--|
| Apresentação das demonstrações contábeis              | <p>Na demonstração financeira do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, a Cooperativa não efetuou as divulgações em nota explicativa das principais contas patrimoniais e de resultado.</p> <p>As normas contábeis determinam que as notas explicativas devam prover informações que sejam relevantes para o leitor compreender as demonstrações contábeis. Podemos citar como exemplo: contas a receber, imobilizado, receitas e despesas financeiras, imposto sobre a renda e despesas administrativas e gerais.</p> | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas. | Apresentar, em notas explicativas, mais detalhes das principais operações, tanto para as contas patrimoniais quanto, para as contas de resultado, em linha com o determinado pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 29.30 a 29.32. |
| Divulgação de informações nas demonstrações contábeis | Ausência de divulgação da data e de quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis.  | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas. | A Cooperativa deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 32.9.                   |
| Divulgação de informações nas demonstrações contábeis | A Administração não apresentou a demonstração dos fluxos de caixa conforme requerido pelas normas contábeis.   | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas. | Elaborar um conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.17.  |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

| Contas/assunto                 | Constatações  | Impactos   | Recomendações   |
|--------------------------------|---|--|---|
| Imobilizado                    | Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável, entre outras. | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas. | Divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo às divulgações requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.31 e 17.32.   |
| Partes relacionadas            | Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração e transações com partes relacionadas.  | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas. | Divulgar as informações de acordo com o pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 33.5 a 33.14.   |
| Provisão para demanda judicial | Ausência de divulgação de quaisquer saídas de benefícios econômicos para os processos judiciais cuja probabilidade de perda é considerada como possível, bem como breve descritivo da natureza destes processos.  | A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas vigentes gera demonstrações contábeis incompletas.  | Analisar os processos judiciais cuja probabilidade de perda seja possível e divulgar um breve descritivo sobre a natureza destes processos, de acordo com o requerimento do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 21.15. |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

| Contas/assunto                         | Constatações  | Impactos  | Recomendações   |                            |          |  |          |  |          |  |   |
|--|---|---|---|----------------------------|----------|--|----------|--|----------|--|---|
| Caixa e equivalentes de caixa          | A Cooperativa não possui critérios para analisar a classificação de seus recursos financeiros em caixa e equivalente de caixa.  | A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalente de caixa pode ocasionar apresentação inadequada de caixa e equivalentes de caixa, causando distorções na análise do fluxo de caixa e nas demonstrações contábeis. | Criar procedimentos de análise para o reconhecimento de caixa e equivalentes de caixa, conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 7.2.                     |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Bancos e aplicações financeiras        | <p>A Cooperativa apresentou no ativo circulante saldo de conta bancária com saldo credor, sem a devida reclassificação para o passivo. Podemos citar como exemplo:</p> <table> <tr> <th>Descrição</th> <th>R\$</th> </tr> <tr> <td>Itaú - c/c :43323-5 (G 04)</td> <td>(21.981)</td> </tr> <tr> <td>Aplicações financeiras diversas - Adm.</td> <td>(16.877)</td> </tr> <tr> <td>Aplicações financeiras diversas - G 02</td> <td>(28.454)</td> </tr> </table> | Descrição   | R\$   | Itaú - c/c :43323-5 (G 04) | (21.981) | Aplicações financeiras diversas - Adm. | (16.877) | Aplicações financeiras diversas - G 02 | (28.454) | A classificação inadequada do saldo pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis. | Reavaliar a classificação das contas nas demonstrações contábeis a fim de demonstrá-las de acordo com sua natureza. |
| Descrição                              | R\$   |   |   |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Itaú - c/c :43323-5 (G 04)             | (21.981)  |   |   |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Aplicações financeiras diversas - Adm. | (16.877)  |   |   |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Aplicações financeiras diversas - G 02 | (28.454)  |   |   |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Aplicações financeiras                 | A contabilização dos rendimentos das aplicações financeiras não está sendo realizada conforme regime de competência.  | A ausência do registro de rendimentos das aplicações financeiras de acordo com o registro de competência gera distorções dos saldos contábeis.  | Reavaliar os procedimentos adotados a fim de cumprir o princípio contábil da competência, conforme determinado no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - item 2.36. |                            |          |  |          |  |          |  |   |
| Depósito judicial                      | A Cooperativa possui depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.  | A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.   | A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.           |                            |          |  |          |  |          |  |   |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

| Contas/assunto | Constatações   | Impactos  | Recomendações   |
|----------------|--|---|---|
| Imobilizado    | Ausência de realização da análise de redução ao valor recuperável dos bens do imobilizado e intangível.  | A ausência da análise de redução ao valor recuperável pode ocasionar em ativos registrados com saldos acima de seu valor recuperável.   | Elaborar anualmente documentação suporte para análise de indicativo de redução ao valor recuperável, a fim de que o saldo contábil não seja superior ao valor recuperável de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 27.1.                                  |
| Imobilizado    | A Cooperativa não apresentou estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento da norma contábil. | A ausência das análises de vida útil e valor residual dos bens do ativo imobilizado pode ocasionar na utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciação e valores residuais. | Elaborar, anualmente, documentação suporte para respaldar a prática adotada na estimativa da vida útil do bem e valor residual conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18.   |
| Imobilizado    | Ausência do controle individual de bens do ativo imobilizado e reconhecimento contábil da depreciação dos ativos imobilizados.   | A ausência de depreciação de bens do ativo imobilizado causa a subavaliação do resultado, bem como gera distorções nas demonstrações contábeis.   | A Cooperativa deve implantar controle individual do ativo imobilizado, de modo a garantir a manutenção dos bens registrados, e avaliar a necessidade de inventário físico dos bens do ativo a fim de verificar a condição de uso dos respectivos, bem como considerar o melhor método de depreciação e vida útil. |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

| Contas/assunto                  | Constatações  | Impactos  | Recomendações   |
|---------------------------------|---|---|---|
| Ajuste de exercícios anteriores | <p>A demonstração da mutação do patrimônio líquido apresenta, nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2012, o montante de R\$227.733 como “Ajuste de exercícios anteriores”.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a Cooperativa, assim que identificar erros cometidos em períodos anteriores, deve corrigi-los retrospectivamente e reapresentar o balanço com os efeitos dos ajustes.</p> <p>Deve também apresentar um breve descritivo sobre a natureza de cada tipo de erro identificado e respectivos impactos nas demonstrações contábeis.</p> | <p>Apresentação de saldos contábeis classificados em desacordo com a norma vigente.</p> <p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p> | <p>A Cooperativa deve reapresentar as demonstrações contábeis com a correção de erro, demonstrando os efeitos dos ajustes em cada conta afetada, de acordo com a norma do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 10, que trata Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.</p> |



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto                         | Constatações  | Impactos   | Recomendações  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
|--|---|--|--|----------------------------------|-------|----------------------------------|-----|----------------------------------|-----|---------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|-----------------------------|--------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|---------------------------|-------|--|--------|--------------------------------------|--------|---------------------------------------|-----|--------------------------------|-----|--|-------|--|--------|--|--------|-----------------------|-------|--|--|
| Caixa                                  | <p>A Cooperativa não apresentou o boletim de caixa referente à data base de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>  | A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Bancos e aplicações financeiras        | <p>A Cooperativa não apresentou os extratos bancários das contas listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <th>Descrição</th> <th>R\$</th> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c : 591323-3</td> <td>2.471</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c : 591210-5</td> <td>851</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c: 100.424-7</td> <td>753</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c: 591540-6</td> <td>43.193</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c : 591.202-4</td> <td>52.127</td> </tr> <tr> <td>Banco HSBC - c/c : 20638-32</td> <td>13.623</td> </tr> <tr> <td>Banco HSBC - c/c : 20639-13</td> <td>2.318</td> </tr> <tr> <td>Banco HSBC - c/c : 20640-90</td> <td>3.156</td> </tr> <tr> <td>Banco HSBC - c/c 23281-94</td> <td>2.765</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c: 591207-5 (G 04)</td> <td>28.416</td> </tr> <tr> <td>Banco Bradesco - c/c: 10010-2 (G 04)</td> <td>60.956</td> </tr> <tr> <td>Banco Bradesco - c/c: 10040 - 4(G 04)</td> <td>611</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil - c/c: 38343-0</td> <td>541</td> </tr> <tr> <td>Aplicações Financeiras Diversas - G 01</td> <td>4.704</td> </tr> <tr> <td>Aplicações Financeiras Diversas - G 03</td> <td>98.892</td> </tr> <tr> <td>Aplicações Financeiras Diversas - G 04</td> <td>37.800</td> </tr> <tr> <td>Poupança - Garagem 02</td> <td>1.845</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | Descrição  | R\$  | Banco do Brasil - c/c : 591323-3 | 2.471 | Banco do Brasil - c/c : 591210-5 | 851 | Banco do Brasil - c/c: 100.424-7 | 753 | Banco do Brasil - c/c: 591540-6 | 43.193 | Banco do Brasil - c/c : 591.202-4 | 52.127 | Banco HSBC - c/c : 20638-32 | 13.623 | Banco HSBC - c/c : 20639-13 | 2.318 | Banco HSBC - c/c : 20640-90 | 3.156 | Banco HSBC - c/c 23281-94 | 2.765 | Banco do Brasil - c/c: 591207-5 (G 04) | 28.416 | Banco Bradesco - c/c: 10010-2 (G 04) | 60.956 | Banco Bradesco - c/c: 10040 - 4(G 04) | 611 | Banco do Brasil - c/c: 38343-0 | 541 | Aplicações Financeiras Diversas - G 01 | 4.704 | Aplicações Financeiras Diversas - G 03 | 98.892 | Aplicações Financeiras Diversas - G 04 | 37.800 | Poupança - Garagem 02 | 1.845 | A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |
| Descrição                              | R\$   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c : 591323-3       | 2.471   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c : 591210-5       | 851   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c: 100.424-7       | 753   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c: 591540-6        | 43.193  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c : 591.202-4      | 52.127  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco HSBC - c/c : 20638-32            | 13.623  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco HSBC - c/c : 20639-13            | 2.318   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco HSBC - c/c : 20640-90            | 3.156   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco HSBC - c/c 23281-94              | 2.765   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c: 591207-5 (G 04) | 28.416  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco Bradesco - c/c: 10010-2 (G 04)   | 60.956  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco Bradesco - c/c: 10040 - 4(G 04)  | 611   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Banco do Brasil - c/c: 38343-0         | 541   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Aplicações Financeiras Diversas - G 01 | 4.704   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Aplicações Financeiras Diversas - G 03 | 98.892  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Aplicações Financeiras Diversas - G 04 | 37.800  |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |
| Poupança - Garagem 02                  | 1.845   |  |  |                                  |       |                                  |     |                                  |     |                                 |        |                                   |        |                             |        |                             |       |                             |       |                           |       |  |        |                                      |        |                                       |     |                                |     |  |       |  |        |  |        |                       |       |  |  |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto                          | Constatações  | Impactos  | Recomendações   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
|---|---|---|---|------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------|---|---|---|---|
| Contas a receber                        | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Contas</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>C/C Fepag - Adm.</td> <td>132.566</td> </tr> <tr> <td>C/C Fepag - G02</td> <td>26.668</td> </tr> <tr> <td>C/C Fepag - G 04</td> <td>382.497</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | <u>Contas</u>   | <u>R\$</u>  | C/C Fepag - Adm.                   | 132.566 | C/C Fepag - G02                       | 26.668  | C/C Fepag - G 04  | 382.497   | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |
| <u>Contas</u>                           | <u>R\$</u>  |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| C/C Fepag - Adm.                        | 132.566   |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| C/C Fepag - G02                         | 26.668  |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| C/C Fepag - G 04                        | 382.497   |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| Adiantamentos                           | <p>A Cooperativa não apresentou a composição das contas de adiantamento listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Contas</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Adiantamento especial (empréstimo)</td> <td>24.547</td> </tr> <tr> <td>Adiantamentos concedidos a cooperados</td> <td>336.270</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>                      | <u>Contas</u>   | <u>R\$</u>  | Adiantamento especial (empréstimo) | 24.547  | Adiantamentos concedidos a cooperados | 336.270 | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |   |   |
| <u>Contas</u>                           | <u>R\$</u>  |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| Adiantamento especial (empréstimo)      | 24.547  |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| Adiantamentos concedidos a cooperados   | 336.270   |   |   |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |
| Perdas do exercício anteriores a ratear | <p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta “Perdas do exercício anteriores a ratear” no montante de R\$70.256, na data base de 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>  | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |                                    |         |                                       |         |   |   |   |   |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto                           | Constatações   | Impactos   | Recomendações  |  |       |  |     |  |  |
|--|--|--|--|--|-------|--|-----|--|--|
| Depósitos e bloqueios judiciais          | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Valores Bloqueados Judicialmente”, no montante de R\$451.693, na data base de 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>   | A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |  |       |  |     |  |  |
| Outras contas a receber                  | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Outras contas a receber”, no montante de R\$103.476, na data-base de 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>  | A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |  |       |  |     |  |  |
| Impostos a recuperar                     | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas de impostos a recuperar listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>Contas</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>I.Renda s/ apliac. financ. a recuperar</td><td>1.350</td></tr><tr><td>Contrib. previdenciária (INSS) compensar</td><td>897</td></tr></table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | <u>Contas</u>  | <u>R\$</u>   | I.Renda s/ apliac. financ. a recuperar | 1.350 | Contrib. previdenciária (INSS) compensar | 897 | A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |
| <u>Contas</u>                            | <u>R\$</u>   |  |  |  |       |  |     |  |  |
| I.Renda s/ apliac. financ. a recuperar   | 1.350  |  |  |  |       |  |     |  |  |
| Contrib. previdenciária (INSS) compensar | 897  |  |  |  |       |  |     |  |  |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto                       | Constatações  | Impactos  | Recomendações   |                                   |         |                                      |         |   |   |
|--------------------------------------|---|---|---|-----------------------------------|---------|--------------------------------------|---------|---|---|
| Investimentos                        | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “Participação em Outras Sociedades”, no montante de R\$ 900.000, na data base de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>  | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |                                   |         |                                      |         |   |   |
| Empréstimos e financiamentos         | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas de empréstimos listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Contas</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Empréstimos Nacionais (Principal)</td> <td>620.935</td> </tr> <tr> <td>(-) Empréstimos Nacionais (Encargos)</td> <td>437.414</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | <u>Contas</u>   | <u>R\$</u>  | Empréstimos Nacionais (Principal) | 620.935 | (-) Empréstimos Nacionais (Encargos) | 437.414 | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |
| <u>Contas</u>                        | <u>R\$</u>  |   |   |                                   |         |                                      |         |   |   |
| Empréstimos Nacionais (Principal)    | 620.935   |   |   |                                   |         |                                      |         |   |   |
| (-) Empréstimos Nacionais (Encargos) | 437.414   |   |   |                                   |         |                                      |         |   |   |
| Fornecedores e outras contas a pagar | <p>Não foi apresentada a documentação suporte do saldo em aberto no montante de R\$2.978.834, em 31 de dezembro de 2012, registrado no grupo de contas de Fornecedores.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>  | <p>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |                                   |         |                                      |         |   |   |



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto                      | Constatações  | Impactos  | Recomendações  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
|-------------------------------------|---|---|--|-------------------------------------|-------|-----------------------------|-----|----------------------------------|-------|---------------------|--------|---------------------------------|---------|-------------------------------|------------|---------------------------------|---------|--|--|
| Fornecedores                        | Ausência do relatório analítico de fornecedores com informações como, por exemplo, da data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e pagamento, para suporte do saldo contábil.   | A ausência de relatório suporte de fornecedores pode ocasionar valores referentes a contas a pagar/fornecedores não contabilizados ou não baixados quando do efetivo pagamento. | Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade. |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Obrigações tributárias              | <p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas de obrigações tributárias listadas abaixo, na data base de 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Passivo circulante</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Programa de Integração Social – PIS</td> <td>1.821</td> </tr> <tr> <td>Retenção PIS, COFINS e CSLL</td> <td>465</td> </tr> <tr> <td>Imposto de Renda Retido na Fonte</td> <td>1.205</td> </tr> <tr> <td>ISS retido na fonte</td> <td>19.755</td> </tr> <tr> <td>Parcelamento Previdência Social</td> <td>171.721</td> </tr> <tr> <td><u>Passivo não circulante</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Parcelamento Previdência Social</td> <td>514.961</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | <u>Passivo circulante</u>   | <u>R\$</u>   | Programa de Integração Social – PIS | 1.821 | Retenção PIS, COFINS e CSLL | 465 | Imposto de Renda Retido na Fonte | 1.205 | ISS retido na fonte | 19.755 | Parcelamento Previdência Social | 171.721 | <u>Passivo não circulante</u> | <u>R\$</u> | Parcelamento Previdência Social | 514.961 | A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis. | A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis. |
| <u>Passivo circulante</u>           | <u>R\$</u>  |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Programa de Integração Social – PIS | 1.821   |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Retenção PIS, COFINS e CSLL         | 465   |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Imposto de Renda Retido na Fonte    | 1.205   |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| ISS retido na fonte                 | 19.755  |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Parcelamento Previdência Social     | 171.721   |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| <u>Passivo não circulante</u>       | <u>R\$</u>  |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |
| Parcelamento Previdência Social     | 514.961   |   |  |                                     |       |                             |     |                                  |       |                     |        |                                 |         |                               |            |                                 |         |  |  |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

| Contas/assunto  | Constatações   | Impactos  | Recomendações   |
|---|--|---|---|
| Obrigações trabalhistas                                     | <p>A Cooperativa não apresentou a documentação suporte da conta “Assistência Odontológica/ Médica”, no montante de R\$24.367, na data base de 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>     | <p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |
| Provisão para perda de demanda judicial e depósito judicial | <p>A Cooperativa apresentou a composição analítica por processo em aberto sem a classificação por probabilidade de perda, valor em risco, depósitos judiciais associados.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p> | <p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p> | <p>A Cooperativa deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p> |

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

| Contas/assunto            | Constatações  | Impactos   | Recomendações  |  |
|---------------------------|---|--|--|--|
| Bancos                    | Divergência não conciliada entre o extrato bancário e saldo contábil, em 31 de dezembro de 2012, conforme demonstrado abaixo: | A ausência de conciliação entre o extrato bancário e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis. | Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não explicadas entre o extrato bancário e o saldo contábil. |  |
|                           | <u>Banco HSBC - c/c: 00079-06</u>   |  |  | <u>R\$</u>   |
|                           | Saldo contábil  |  |  | 606  |
|                           | Extrato bancário  |  |  | <u>663</u>   |
|                           | Divergência   |  |  | 57   |
|                           | <u>Banco Itaú - c/c :43323-5 (G 04)</u>   |  |  | <u>R\$</u>   |
|                           | Saldo contábil  |  |  | (21.981)   |
|                           | Extrato bancário  |  |  | <u>204</u>   |
|                           | Divergência   |  |  | 22.185   |
|                           | Obrigações trabalhistas   |  |  | Divergência não conciliada entre o relatório de provisão de férias e encargos sociais e saldo contábil em 31 de dezembro de 2012, conforme demonstrado abaixo: |
| <u>Provisão de férias</u> |   | <u>R\$</u>   |  |  |
| Saldo contábil            |   | 215.450  |  |  |
| Relatório férias          |   | <u>108.828</u>   |  |  |
| Divergência               |   | 106.622  |  |  |