



# Transcooper - Cooperativa de Transporte de Pessoas e Cargas da Região Sudeste

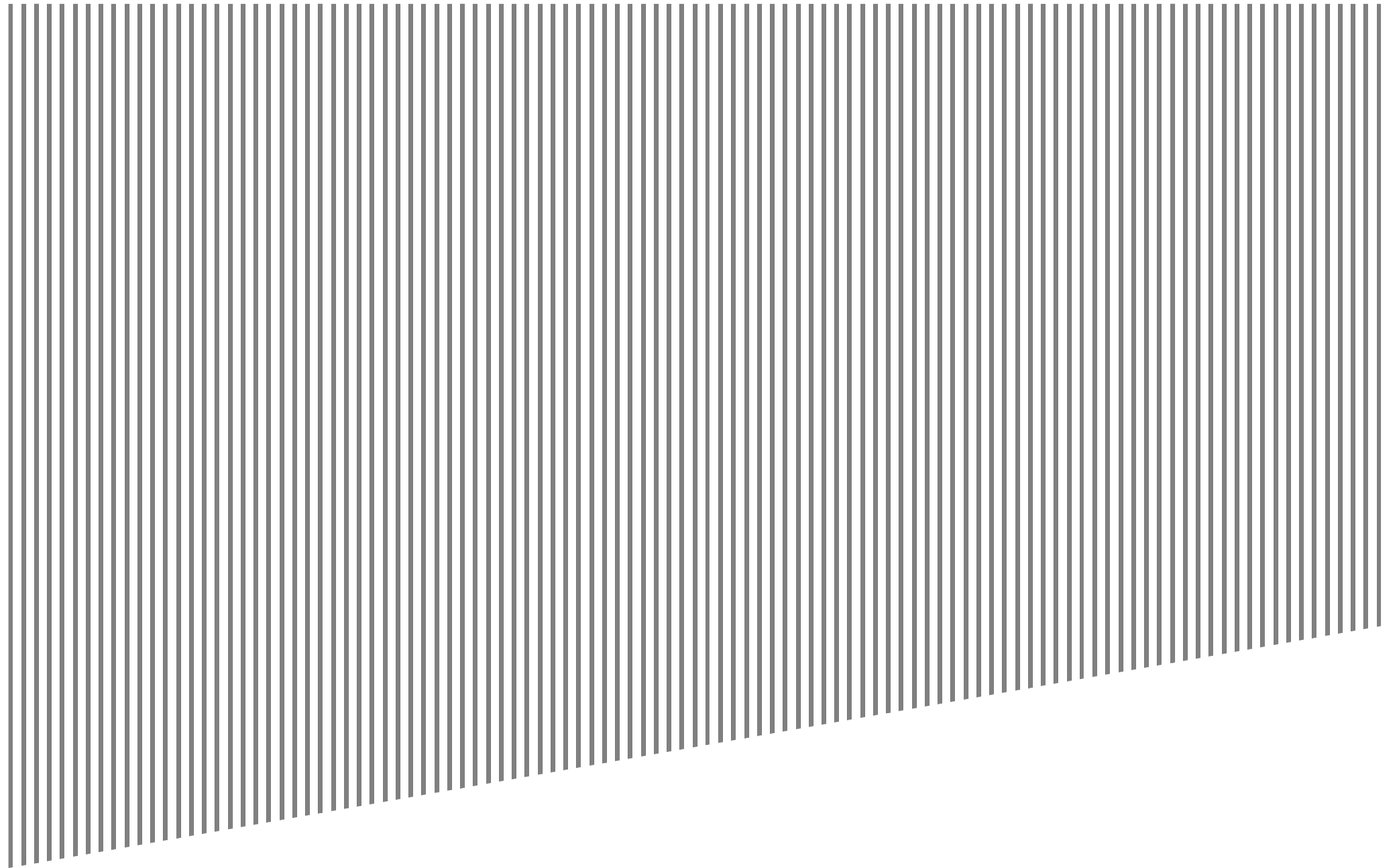
Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

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	5
Fragilidade nos procedimentos contábeis	15
Ausência de documentação	28
Ausência de conciliação	4

## 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
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 CPC 24 - Evento Subsequente, item 1 (b).
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos objetivos e políticas para gestão de risco financeiro.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas	É necessário maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico CPC 40 - Instrumentos financeiros: Evidenciação.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos instrumentos financeiros de acordo com as normas contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico CPC 40 - Instrumentos financeiros: Evidenciação.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Partes relacionadas	Falta de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração, operações realizadas e saldos em aberto e as condições negociadas como: preço, taxa, vencimento e condições de pagamento.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgar as informações de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 05 - Divulgação sobre Partes Relacionadas, itens 13 a 24.
Provisão para demanda judicial	<p>A demonstração contábil de 31 de dezembro de 2012 apresenta o montante de R\$5.920.489 como "Provisão para contingências judiciais".</p> <p>No entanto, as informações adicionais detalhadas na nota explicativa do referido assunto menciona que o valor provisionado para as causas prováveis é de R\$5.917.489, sem explicação sobre a diferença entre o valor detalhado na nota explicativa e o valor demonstrado na conta "Provisão para contingências judiciais".</p> <p>Adicionalmente, a Cooperativa não divulgou a estimativa das saídas de benefícios econômicos para os processos judiciais cuja probabilidade de perda é considerada como possível, bem como breve descritivo da natureza destes processos.</p>	Possível contabilização e divulgação contábil em desacordo com as normas contábeis.	Recomendamos que a Cooperativa se atente para as divulgações de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, item 86.

# 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 equivalentes de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalentes 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 CPC 3 - Fluxo de Caixa, item 7.
Contas a receber cooperados  Créditos diversos e adiantamentos  Adiantamentos diversos	Inexistência de relatório de títulos vencidos para avaliação da necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa.	Provisões para crédito de liquidação duvidosa não constituída ou constituída em montante insuficiente para cobrir possíveis perdas com não recebimentos.	Elaboração de análise e adoção de um critério que a Cooperativa entenda ser suficiente para fazer frente às possíveis perdas com valores a receber, com levantamentos dos créditos pendentes há longa data ou considerados como de alto risco, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico CPC 38 - Instrumentos financeiros: Reconhecimento e Mensuração, item 59.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	<p>Existem peças de reposição, cuja expectativa de utilização pela Administração é de mais de um exercício social, classificadas no grupo de contas dos estoques, como por exemplo: motores, pneus e peças de veículos.</p> <p>De acordo com a norma contábil, peças de reposição dessa natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar a ausência de depreciação e, dessa forma, superavaliar o resultado do exercício.</p> <p>A classificação de peças de reposição, cuja expectativa de utilização é de mais de um exercício social, no grupo de contas de Estoque pode ocasionar apresentação inadequada dos saldos contábeis.</p>	<p>As peças de reposição que a Cooperativa espera utilizar por mais de um período devem ser reclassificadas para o ativo imobilizado de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 27 - Ativo Imobilizado - item 8.</p>
Adiantamentos diversos	<p>Ausência de análise de realização dos adiantamentos pendentes há longa data.</p>	<p>Ausência de análise dos adiantamentos pendentes há longa data pode ocasionar itens não realizáveis e, consequentemente, ocasionar a apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.</p>	<p>Elaborar análise e adotar um critério que a Cooperativa entenda ser suficiente para fazer frente às possíveis perdas com valores a receber, com levantamentos dos créditos pendentes há longa data ou considerados como de alto risco, em atendimento ao disposto no Pronunciamento Técnico CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração, item 59.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Adiantamentos diversos	<p>A Cooperativa possui “Adiantamentos Diversos” classificados no grupo no ativo circulante, para os quais não há expectativa pela realização nos 12 meses subsequentes a data das demonstrações contábeis.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante deve ser realizada quando a Cooperativa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p>	<p>A classificação de adiantamentos como ativo circulante, cuja expectativa de realização excede 12 meses, está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando na apresentação inadequada das demonstrações contábeis.</p>	<p>Reavaliar a segregação de ativo circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Contábil CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 60 a 65.</p>
Outros créditos e compensação	<p>Ausência de análise de realização dos adiantamentos pendentes há longa data.</p>	<p>Ausência de análise dos outros créditos e compensação pendentes há longa data pode ocasionar itens não realizáveis, e consequentemente, ocasionar a apresentação inadequada dos saldos contábeis de adiantamentos.</p>	<p>A Cooperativa deve analisar as operações em aberto de outros créditos de modo a identificar possíveis saldos pendentes de regularização bem como para efetuar a classificação quanto à compensação destas operações em circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 60 a 65.</p>



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Bloqueios judiciais	<p>Na demonstração contábil do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 foi apresentada no quadro do balanço a rubrica de “Bloqueios Judiciais de c/c cauções”, o montante de R\$1.395.578 classificado como Ativo não circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação de ativo circulante deve ser realizada quando a Cooperativa espera realizar o ativo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis.</p> <p>Devido à natureza da operação, os bloqueios judiciais não atendem ao critério de prazo de realização nesta classificação.</p>	Possível contabilização e divulgação contábil em desacordo com as normas contábeis.	Recomendamos que a Cooperativa analise o critério de segregação de ativo circulante e não circulante em linha com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 66 até 68.
Depósitos judiciais	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 CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 27 e 28.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado e intangível	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 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 CPC 27 - Ativo Imobilizado e CPC 01 - Redução do Valor Recuperável.
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 à norma contábil.	A ausência da análise da vida útil e valor residual dos bens de 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 Interpretação Técnica ICPC 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento, itens 9 a 19.
Imobilizado	A Cooperativa não possui controle individual sobre os itens do ativo imobilizado e, dessa forma, o cálculo da depreciação é realizado sobre saldo total (saldo acumulado de todas as aquisições).	Possível excesso de depreciação sobre itens do ativo imobilizado já totalmente depreciados, gerando distorções do saldo contábil.	A Cooperativa deve alocar o valor depreciável de ativo em base sistemática ao longo da sua vida útil, e calcular a depreciação e registrar em contrapartida do resultado de acordo com o disposto no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18 a 17.23.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações										
Operações com cooperados	<p>Saldos de natureza devedora apresentados no passivo, de natureza credora, como os exemplos listados abaixo, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Uniformes/ vestuários</td> <td>(55.852)</td> </tr> <tr> <td>Thiden Sat/Outros</td> <td>(25.850)</td> </tr> <tr> <td>Casa do Óleo - Área 02</td> <td>(750.050)</td> </tr> <tr> <td>Adiantamentos de Remissão</td> <td>(52.570)</td> </tr> </table>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Uniformes/ vestuários	(55.852)	Thiden Sat/Outros	(25.850)	Casa do Óleo - Área 02	(750.050)	Adiantamentos de Remissão	(52.570)	A apresentação de contas com saldos devedores em contas de natureza credora gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar revisão dos lançamentos e conciliação das contas contábeis a fim de adequar a natureza das contas aos seus respectivos saldos.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>												
Uniformes/ vestuários	(55.852)												
Thiden Sat/Outros	(25.850)												
Casa do Óleo - Área 02	(750.050)												
Adiantamentos de Remissão	(52.570)												
Títulos a pagar	<p>A Cooperativa não efetua a análise da segregação de títulos a pagar em passivo circulante e não circulante.</p> <p>De acordo com a norma contábil, a classificação no passivo circulante deve ser realizada quando a Cooperativa espera liquidar o passivo no período de até 12 meses após a data das demonstrações contábeis. Nessa operação em andamento a Administração não tem expectativa de liquidar esse passivo nos próximos 12 meses.</p>	A classificação de títulos a pagar em passivo circulante, cuja expectativa de pagamento exceder 12 meses, está em desacordo com as normas contábeis, ocasionando apresentação inadequada nas demonstrações contábeis.	Reavaliar a segregação entre passivo circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, itens 69 a 76.										
Adiantamento de clientes	Na conta de adiantamento de clientes há saldo devedor, não condizente com a natureza devedora da conta, referente a 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$(24.283) na conta “Diversos”.	A apresentação de contas com saldo devedor em contas de natureza credora gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar revisão dos lançamentos e conciliação das contas contábeis a fim de adequar a natureza das contas aos seus respectivos saldos.										

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ajuste de exercícios anteriores	<p>A demonstração das mutações do patrimônio líquido apresenta nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2012, o montante de R\$115.299 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 rerepresentar 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 contábil.</p> <p>A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.</p>	<p>A Cooperativa deve rerepresentar 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 CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, item 49.</p>



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações														
Caixa e equivalentes de caixa	<p>A Cooperativa não apresentou a cópia dos seguintes extratos bancários, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil S/A – C/C 17981-7</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil S/A – C/C 20716-0</td> <td>399</td> </tr> <tr> <td>Banco Santander S/A – C/C 13-000871-4</td> <td>156</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil S/A – C/C 32.349</td> <td>184</td> </tr> <tr> <td>Banco Caixa E. Federal – C/C 10.150</td> <td>7.541</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil S/A – C/C 5.309</td> <td>5.233</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Banco do Brasil S/A – C/C 17981-7	80	Banco do Brasil S/A – C/C 20716-0	399	Banco Santander S/A – C/C 13-000871-4	156	Banco do Brasil S/A – C/C 32.349	184	Banco Caixa E. Federal – C/C 10.150	7.541	Banco do Brasil S/A – C/C 5.309	5.233	A ausência de documento suporte 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>Descrição</u>	<u>R\$</u>																
Banco do Brasil S/A – C/C 17981-7	80																
Banco do Brasil S/A – C/C 20716-0	399																
Banco Santander S/A – C/C 13-000871-4	156																
Banco do Brasil S/A – C/C 32.349	184																
Banco Caixa E. Federal – C/C 10.150	7.541																
Banco do Brasil S/A – C/C 5.309	5.233																
Aplicação financeira	<p>A Cooperativa não apresentou o extrato bancário da aplicação financeira do banco do Brasil S/A Ourocap, no montante de R\$78.908, 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>	A ausência de documento suporte 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.														

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações												
Contas a receber de cooperados	<p>A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “contas a receber de cooperados” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Saldo Neg. Cooperados A.01 e 02</td> <td>3.482.407</td> </tr> <tr> <td>Saldo Neg. Cooperados - Área 04</td> <td>1.823.261</td> </tr> <tr> <td>Contas de Comp.- Coop.- Áreas 01/02</td> <td>236.678</td> </tr> <tr> <td>Contas de Comp.- Coop.- Área 04</td> <td>722.361</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos Diretos a Cooperados</td> <td>1.749.978</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Saldo Neg. Cooperados A.01 e 02	3.482.407	Saldo Neg. Cooperados - Área 04	1.823.261	Contas de Comp.- Coop.- Áreas 01/02	236.678	Contas de Comp.- Coop.- Área 04	722.361	Empréstimos Diretos a Cooperados	1.749.978	<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>Descrição</u>	<u>R\$</u>														
Saldo Neg. Cooperados A.01 e 02	3.482.407														
Saldo Neg. Cooperados - Área 04	1.823.261														
Contas de Comp.- Coop.- Áreas 01/02	236.678														
Contas de Comp.- Coop.- Área 04	722.361														
Empréstimos Diretos a Cooperados	1.749.978														
Contas a receber SP Trans e Outros	<p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta “Prefeitura Municipal de Santa Isabel”, no montante de R\$119.316, 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>												

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	A Cooperativa não apresentou o relatório com a contagem do inventário físico realizado.	A ausência de inventário físico ou comprovação da realização de procedimentos de inventário físico pode ocasionar divergências entre a quantidade física e a quantidade dos estoques registrada pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	Formalizar o inventário físico com relatórios de contagem e os procedimentos realizados, a fim de suportar o saldo contábil de estoque no final do exercício.
Estoque	<p>A Cooperativa não apresentou o relatório analítico da posição de estoques 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>	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Cooperativa deve elaborar periodicamente a composição do estoque, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Outros créditos e compensações	A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “outros créditos e compensações” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:	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.	
	<div> <div>Descrição</div> <div>R\$</div> </div>			
	Adiantamentos Paulo R. dos Santos			9.565
	Adiantamento Guilherme Corr Filho			7.794
	Adiantamento Valdi Batista de Figueired			540
	Adiantamento Paulo Sato			23.350
	Adiantamento a colaboradores			14.439
	I.R.R.F a compensar			14.864
	REFIS - antecip. de parcelas			7.352
	INSS retido na fonte a compensar			4.558
Assinaturas e anuidades	17.250			
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			
Multas Resam e infrações	A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “Multas Resam e Infrações” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:	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.	
	<div> <div>Descrição</div> <div>R\$</div> </div>			
	Provisão p/perdas c/multas Resam			(7.967.336)
	Vlr.a rec.multas Resam			13.746.109
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Adiantamentos diversos	A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “adiantamentos diversos” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:		
	Descrição		
	R\$		
	Transbel A.Prof.Transp.Col.Sta.Isabel 25.414	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.
	Fenix Coop.Trab.Transp.Coletivo Gde. 281.977		
	Adiantamento diversos 6.437		
	Adiantamentos diversos 671.832		
	Confetrans-Conf.Nac.Coop.Transp, 5.153		
	Ponthall Transp.Rodov.e Log. 708.547		
	IBRAVA Ind.B.Veic.-Adto.Desp. 245.125		
	IBRAVA Ind.B.Veic-Adto.Vdas.Fut. 1.546.492		
	Adiantamento Luiz Soares Filho 16.681		
Coopertransp Cooperativa 288.000			
Contas a classificar 77.578			
A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Créditos diversos	A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “créditos diversos” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:	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.	
	<div> <div>Descrição</div> <div>R\$</div> </div>			
	C/C.adiantamentos Santa Isabel			1.954
	Honorários advocatícios			10.277
	Equipamentos em comodato			41.520
Contratos de mútuos - Terc.	127.831			
Depósitos judiciais - Terc.	22.911			
	A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.			
Notas promissórias a receber	<p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta “promissórias a receber” no montante de R\$13.028.030, 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>	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.	
Consórcios Cooperados/Transcooper	<p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta “Consórcios Cooperados/Transcooper”, no montante de R\$10.690.061, 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>	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.	

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

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 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 CPC 27 - Ativo Imobilizado e CPC 01 - Redução do Valor Recuperável.						
Investimento	<p>A Cooperativa não apresentou a composição das contas de “Investimento” listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Participações em outras cooperativas</td> <td>16.000</td> </tr> <tr> <td>Participações em outras sociedades</td> <td>23.632</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Participações em outras cooperativas	16.000	Participações em outras sociedades	23.632	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Participações em outras cooperativas	16.000								
Participações em outras sociedades	23.632								

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações										
Empréstimos	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte dos empréstimos, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Banco BMG S/A - arrendamento</td> <td>829.171</td> </tr> <tr> <td>Banco do Brasil S/A - Cooperfat</td> <td>1.633</td> </tr> <tr> <td>Empréstimos c/terceiros</td> <td>406.417</td> </tr> <tr> <td>Cheques a compensar/Saldo Negativo</td> <td>532.913</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Banco BMG S/A - arrendamento	829.171	Banco do Brasil S/A - Cooperfat	1.633	Empréstimos c/terceiros	406.417	Cheques a compensar/Saldo Negativo	532.913	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>												
Banco BMG S/A - arrendamento	829.171												
Banco do Brasil S/A - Cooperfat	1.633												
Empréstimos c/terceiros	406.417												
Cheques a compensar/Saldo Negativo	532.913												
Fornecedores	<p>Ausência do relatório analítico de fornecedores com informações como, por exemplo, data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e pagamento, para suporte do saldo contábil.</p>	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.										
Fornecedores	<p>Não foi apresentada a composição e documentação suporte, das contas listadas abaixo, na data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Fornecedores - Outros</td> <td>397.647</td> </tr> <tr> <td>PEM - Locao M de Obra - S. Isabel</td> <td>685.169</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Fornecedores - Outros	397.647	PEM - Locao M de Obra - S. Isabel	685.169	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>												
Fornecedores - Outros	397.647												
PEM - Locao M de Obra - S. Isabel	685.169												



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Créditos associados	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte da conta “obrigações com cooperados áreas 1, 2 e 4”, no montante de R\$4.646.059, 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>
Operações com cooperados área 1 e 2	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte de “Operações com cooperados área 1 e 2” no montante de R\$7.825.573, 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>
Operações com cooperados área 4	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte de “Operações com cooperados área 4” no montante de R\$2.720.150, 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>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
Adiantamento de clientes	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte, das contas listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Diversos</td> <td>(24.282)</td> </tr> <tr> <td>Ponthall Transp.Rodov.e Logistica</td> <td>203.072</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Diversos	(24.282)	Ponthall Transp.Rodov.e Logistica	203.072	<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>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Diversos	(24.282)								
Ponthall Transp.Rodov.e Logistica	203.072								
Outras contas a pagar	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte, das contas relacionadas abaixo, referente à data base de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Fenix Coop.T.Transp.Gde.SP</td> <td>26.000</td> </tr> <tr> <td>Bens em Comodato</td> <td>41.520</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Fenix Coop.T.Transp.Gde.SP	26.000	Bens em Comodato	41.520	<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>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Fenix Coop.T.Transp.Gde.SP	26.000								
Bens em Comodato	41.520								

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Honorários a pagar	<p>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas relacionadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table><tr><td><u>Descrição</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Honorários dos diretores</td><td>53.466</td></tr><tr><td>Honorários colaboradores</td><td>10.346</td></tr><tr><td>Colaboradores - Sta. Isabel</td><td>7.813</td></tr></table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Honorários dos diretores	53.466	Honorários colaboradores	10.346	Colaboradores - Sta. Isabel	7.813	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>Descrição</u>	<u>R\$</u>										
Honorários dos diretores	53.466										
Honorários colaboradores	10.346										
Colaboradores - Sta. Isabel	7.813										
Títulos a pagar (empréstimos e financiamentos no passivo não circulante)	<p>A Cooperativa não apresentou a composição da conta “Títulos a pagar - Terreno”, no montante de R\$2.500.000, 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>	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.								

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações												
Obrigações tributárias	<p>Não foi apresentada a documentação suporte da conta “CSLL, COFINS e PIS NA FONTE a recolher”, no montante de R\$9.934, 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>	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 parcelados	<p>A Cooperativa não apresentou a documentação suporte das posições em aberto em 31 de dezembro de 2012, para as seguintes contas:</p> <table><tr><td><u>Ativo</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Provisão de IRRF - cooperados</td><td>10.576.991</td></tr><tr><td>Provisão FGTS - multa fiscal</td><td>2.928.152</td></tr><tr><td><u>Passivo</u></td><td><u>R\$</u></td></tr><tr><td>Prov.p/ IRRF - Cooperados - REFIS</td><td>10.576.991</td></tr><tr><td>Parcel.FGTS - Multa Fiscal (REFIS)</td><td>2.798.820</td></tr></table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Ativo</u>	<u>R\$</u>	Provisão de IRRF - cooperados	10.576.991	Provisão FGTS - multa fiscal	2.928.152	<u>Passivo</u>	<u>R\$</u>	Prov.p/ IRRF - Cooperados - REFIS	10.576.991	Parcel.FGTS - Multa Fiscal (REFIS)	2.798.820	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>Ativo</u>	<u>R\$</u>														
Provisão de IRRF - cooperados	10.576.991														
Provisão FGTS - multa fiscal	2.928.152														
<u>Passivo</u>	<u>R\$</u>														
Prov.p/ IRRF - Cooperados - REFIS	10.576.991														
Parcel.FGTS - Multa Fiscal (REFIS)	2.798.820														



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações						
<div>Provisão para demanda judicial</div>	<div>A Cooperativa não apresentou a composição e documentação suporte das contas listadas abaixo, referentes à data base de 31 de dezembro de 2012:</div> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Valores caucionados</td> <td>3.000</td> </tr> <tr> <td>Prov. p/contingências eventuais</td> <td>5.917.489</td> </tr> </table> <div>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</div>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Valores caucionados	3.000	Prov. p/contingências eventuais	5.917.489	<div>A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Cooperativa e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</div>	<div>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.</div>
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>								
Valores caucionados	3.000								
Prov. p/contingências eventuais	5.917.489								
<div>Oscilações dos saldos das contas contábeis do ativo, passivo e resultado</div>	<div>A Cooperativa não apresentou explicações relativas as oscilações dos saldos das contas contábeis do período de janeiro a junho de 2012 e julho a dezembro de 2012.</div>	<div>A ausência de análise das oscilações dos saldos das contas contábeis impossibilita a identificação e regularização tempestiva de eventuais falhas contábeis, podendo, consequentemente, gerar distorções nas demonstrações contábeis.</div>	<div>A Cooperativa deve analisar as oscilações dos saldos da contas contábeis a cada período de fechamento contábil, a fim de que se possa verificar e regularizar eventuais falhas dos registros contábeis tempestivamente.</div>						

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações								
Caixa e equivalentes de caixa	<p>Divergência não conciliada em 31 de dezembro de 2012, entre o extrato bancário e o saldo contábil, como por exemplo:</p> <table> <tr> <td><u>Banco BMG</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Saldo extrato bancário</td> <td>10.000</td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(10.000)</td> </tr> </table>	<u>Banco BMG</u>	R\$	Saldo contábil	-	Saldo extrato bancário	10.000	Divergência	(10.000)	As divergências não conciliadas 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 justificadas entre o extrato bancário e o saldo contábil.
<u>Banco BMG</u>	R\$										
Saldo contábil	-										
Saldo extrato bancário	10.000										
Divergência	(10.000)										
Notas promissórias a receber	<p>Divergência não conciliada entre a composição e o saldo contábil em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Promissórias a receber</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>13.028.031</td> </tr> <tr> <td>Composição</td> <td>13.031.200</td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>(3.170)</td> </tr> </table>	<u>Promissórias a receber</u>	R\$	Saldo contábil	13.028.031	Composição	13.031.200	Divergência	(3.170)	As divergências não conciliadas entre a composição e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre a composição e o saldo contábil.
<u>Promissórias a receber</u>	R\$										
Saldo contábil	13.028.031										
Composição	13.031.200										
Divergência	(3.170)										
Consórcios cooperados	<p>Divergência não conciliada entre a composição e o saldo contábil em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Consórcios cooperados</u></td> <td>R\$</td> </tr> <tr> <td>Saldo contábil</td> <td>4.669.975</td> </tr> <tr> <td>Composição</td> <td>4.295.806</td> </tr> <tr> <td>Divergência</td> <td>374.168</td> </tr> </table>	<u>Consórcios cooperados</u>	R\$	Saldo contábil	4.669.975	Composição	4.295.806	Divergência	374.168	As divergências não conciliadas entre a composição e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre a composição e o saldo contábil.
<u>Consórcios cooperados</u>	R\$										
Saldo contábil	4.669.975										
Composição	4.295.806										
Divergência	374.168										

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações	
Obrigações tributárias	Divergência não conciliada entre a composição e o saldo contábil em 31 de dezembro de 2012:		Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre a composição e o saldo contábil.	
	<u>IRRF a recolher</u>	<u>R\$</u>		As divergências não conciliadas entre a composição e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.
	Contábil	346.809		
	Composição	<u>312.843</u>		
	Divergência	33.966		
	<u>INSS a recolher</u>	<u>R\$</u>		
	Contábil	751.735		
	Composição	<u>425.657</u>		
	Divergência	326.078		