



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO – COOPER PAM

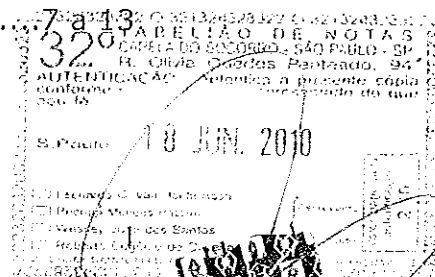
RELATÓRIO DE AUDITORIA

2009

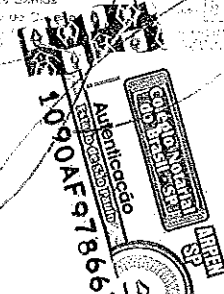
Índice

Página

1. Parecer dos Auditores Independentes.....	1 e 2
2. Balanços Patrimoniais.....	3
3. Demonstração do Superávit do Exercício.....	4
4. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	5
5. DOAR – Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos.....	6
6. Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis.....	7 a 13



DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
Rua General Flores, 290 – 1º andar – Bom Retiro – CEP 01129-010 – São Paulo – SP
Fone: (11) 3333-6161





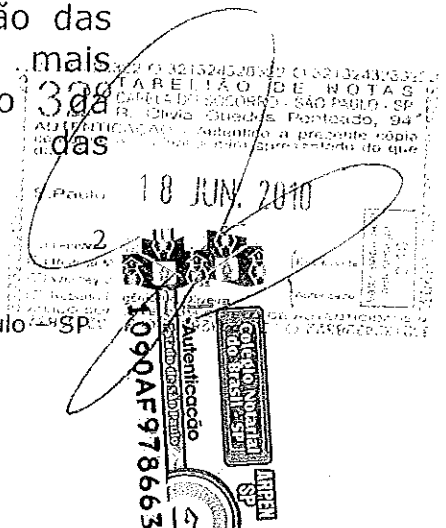
DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos Senhores Conselheiros e Diretores da **COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM.**

- I.** Examinamos o Balanço Patrimonial da **Cooperativa dos Trabalhadores Autônomos em Transportes de São Paulo - COOPER PAM**, encerrado em 31 de dezembro de 2009 e as respectivas demonstrações do superávit (resultados) do exercício, das mutações do patrimônio social e das origens e aplicações de recursos para o exercício findo naquela data, elaborada sob a responsabilidade da Administração. Nossa responsabilidade é de expressar uma opinião sobre essa demonstração contábil.
- II.** Exceto quanto aos assuntos mencionados no parágrafo III, nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume das transações e o sistema contábil e de controles internos da Cooperativa; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e informações contábeis divulgados; (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis representativas adotadas pela Administração da Cooperativa, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP
Fone: (11) 3333-6161



2



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA E CONTABILIDADE

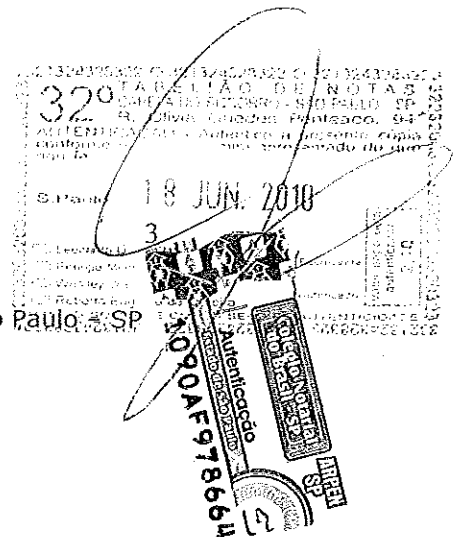
III. Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos dos assuntos mencionados nas Notas 7, 8, 9 e 10, as Demonstrações Contábeis referida no parágrafo I, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Cooperativa dos Trabalhadores Autônomos em Transportes de São Paulo – COOPER PAM** em 31 de dezembro de 2009, o superávit de suas operações, as mutações do seu patrimônio social e as origens e aplicações de seus recursos correspondentes ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

São Paulo, 09 de junho de 2010.

Diretriz Consultores Contabilidade Aplicada Ltda.

Gelson de Stefano
Sócio-Contador
CRC – 1 SP 143971/O-6

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
Rua General Flores, 290 – 1º andar – Bom Retiro – CEP 01129-010 – São Paulo, SP
Fone: (11) 3333-6161





DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM

BALANÇOS PATRIMONIAIS

31 de dezembro de 2009 e 31 de dezembro de 2008
(em reais)

ATIVO	31/12/2009	31/12/2008	PASSIVO	31/12/2009	31/12/2008
Circulante					
Caixa e Bancos	2.529.393	1.293.905	Formecedores	6.368.967	3.730.568
Impostos e Contribuições a Recuperar	23.013	23.013	Obrig. e Encargos Sociais a Recolher	798.152	693.466
Contas a Receber	8.077.389	2.831.925	Outras Contas a Pagar	96.051	276.974
Adiantamentos	87.432	217.993	Contas de Remissão	530.263	3.088.464
Despesas Antecipadas	62.553	91.424	Impostos e Contrib. a Recolher	50.311	114.806
Estoque de Peças	1.786.682	0			
Total do Ativo Circulante	12.566.462	4.458.260	Total do Passivo Circulante	7.843.744	7.904.278
Realizável a Longo Prazo					
Títulos de Capitalização	51.961	51.961	Capital Social	12.000.000	235.954
Títulos e Valores Mobiliários	18.000	18.000	Reserva Capital	3.274.081	1.1.793.421
Ourocap Banco do Brasil	75.371	63.151	Superávit/Déficit Acumulado	200.234	(731.801)
Depósitos Judiciais	56.326	56.326	Superávit/Déficit do Exercício	8.756.248	932.036
Investimentos	5.252.969	2.432.799			
Total do Realizável a Longo Prazo	5.454.627	2.622.237	Total do Patrimônio Social	24.230.563	12.229.610
Imobilizado					
Imobilizado	14.664.866	13.562.917			
Depreciação	(611.648)	(509.528)			
Total do Ativo Permanente	14.053.218	13.053.389	TOTAL DO PASSIVO	32.074.307	20.133.886
TOTAL DO ATIVO	32.074.307	20.133.886			

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
Rua General Flores, 290 – 1º andar – Bom Retiro – CEP 01129-010 – São Paulo – SP
Fone: (11) 3333-6161

18 JUN. 2010

599864060114

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.

SANTOS

BELO DE ATENÇÃO E FORTALECIMENTO

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA E CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT (DÉFICIT)

Em 31 de dezembro de 2009

Valores expressos em reais - R\$

	<u>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</u>
Receita Bruta		
Taxas de Manutenção	76.500.100	25.842.301
Taxas de Administração/Remição	29.190.968	0
Total da Receita Bruta	<u>105.691.068</u>	<u>25.842.301</u>
Custos dos Produtos		
Combustíveis, Fretes, Outros	(71.943.554)	(1.413.210)
Total dos Custos dos Produtos	<u>(71.943.554)</u>	<u>(1.413.210)</u>
Total da Receita Líquida	<u>33.747.514</u>	<u>24.429.091</u>
Despesas Operacionais e Administrativas		
Despesas com Pessoal	(9.742.392)	(6.941.770)
Serviços Prestados Pessoa Jurídica	(6.439.497)	(7.993.845)
Serviços Prestados Pessoa Física	(995.742)	(6.000)
Aluguéis	(316.630)	(272.413)
Manutenção e Reparos de Bens	(703.349)	(1.030.251)
Despesas Administrativas e Gerais	(4.849.639)	(6.351.091)
Despesas Tributárias	(412.209)	(124.292)
Depreciação	(102.121)	(203.665)
Tótal das Despesas Operacionais e Administrativas	<u>(23.561.579)</u>	<u>(22.923.327)</u>
Resultado Financeiro		
Despesas Financeiras	(1.429.689)	(764.148)
Total do Resultado Financeiro	<u>(1.429.689)</u>	<u>(764.148)</u>
Resultado Não Operacional		
Resultado Não Operacional	0	0
Total do Resultado Não Operacional	<u>0</u>	<u>0</u>
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO	<u>8.756.246</u>	<u>190.419</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP

Fone: (11) 3333-6161



[Handwritten mark]



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAMC

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL

Em 31 de dezembro de 2009

Valores expressos em reais - R\$

	Patrimônio Social	Reserva de Capital	Superávit/Déficit Acumulados	TOTAL
SALDOS EM 31 DEZEMBRO DE 2008	235.954	11.793.421	200.234	12.229.609
Reserva de Capital	11.764.046	(8.519.340)		3.244.706
Superávit do Exercício			8.756.248	8.756.248
SALDOS EM 31 DEZEMBRO DE 2009	<u>12.000.000</u>	<u>3.274.081</u>	<u>8.956.482</u>	<u>24.230.563</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM

DEMONSTRAÇÕES DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS

Em 31 de dezembro de 2009

Valores expressos em reais - R\$

ORIGENS DE RECURSOS

Superávit do Exercício	8.756.248
Despesas que não afetam o capital circulante líquido:	
Depreciações	102.121
Aumento da Reserva de Capital	3.244.706
Total das Origens	12.103.075

APLICAÇÕES DE RECURSOS

Aquisições no Imobilizado	1.101.949
Aumento do Realizável a Longo Prazo	2.832.391
Total das Aplicações	3.934.340

DIMINUIÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO **8.168.735**

DEMONSTRAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

Ativo Circulante:

No início do Exercício	4.458.260
No final do Exercício	12.566.462
	8.108.202

Passivo Circulante:

No início do Exercício	7.904.277
No final do Exercício	7.843.745
	(60.532)

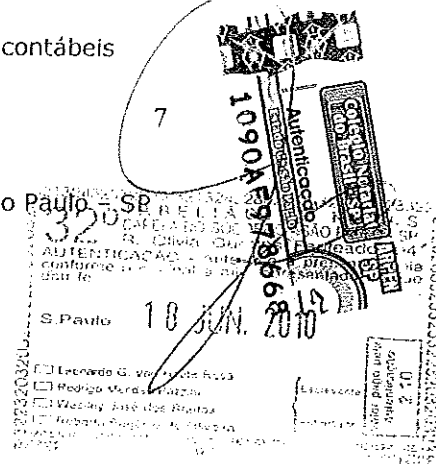
AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO **8.168.735**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP

Fone: (11) 3333-6161



Handwritten signature or mark.



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA E CONTABILIDADE

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em 31 de dezembro de 2009

Valores expressos em reais - R\$

1- Objetivos da Cooperativa

COOPERATIVA DOS TRABALHADORES AUTÔNOMOS EM TRANSPORTES DE SÃO PAULO - COOPER PAM, constituída sob a forma de sociedade cooperativa de responsabilidade, sem fins lucrativos, por tempo indeterminado, e de acordo com seu Estatuto tem por objetivo a prestação de serviços aos associados e outras pessoas físicas e jurídicas na área de transportes em geral, de carga ou passageiros, por conta própria ou de terceiros, efetuados em peruas tipos Kombi, "vans" ou micro-ônibus, a nível municipal, estadual, interestadual e internacional, aí incluídos o transporte escolares, transporte de pessoas, o transporte turístico, transporte de cargas em geral, de malotes, correspondências e encomendas, compra, de combustível, óleo lubrificante e outros produtos e insumos para o consumo de seus associados.

Para complementar seus objetivos, a Cooperativa poderá exercer as seguintes atividades em benefício de seus associados:

- a) Instalar armazém cooperativo para fornecimento de bens como peças e acessórios, artigos de uso profissional, pessoal ou doméstico, gêneros alimentícios, etc.;

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA
Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP
Fone: (11) 3333-6161



3



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

- b) Serviços de assistência técnica aos veículos, por conta própria ou mediante convênio com empresas especializadas;
- c) Serviços de assistência médica, odontológica, social, de seguridade aos associados e familiares, mediante convênio com empresas especializadas e assessoria jurídica da cooperativa, extensiva aos associados.

2- Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as principais práticas contábeis adotadas no Brasil, onde os ativos apresentam-se pelos valores de realização e provisões, e os passivos são demonstrados pelos valores devidos, mais variações monetárias quando aplicadas e das provisões incorridas até a data do levantamento do balanço patrimonial.

Todos os registros contábeis, bem como o superávit apresentado, foram apurados pelo regime de competência contábil.

A Cooperativa dos Trabalhadores Autônomos em Transportes de São Paulo - *COOPER PAM*, de acordo com o artigo 26, poderá ratear o superávit líquido entre seus associados em partes proporcionais.

Resumo das principais práticas contábeis:

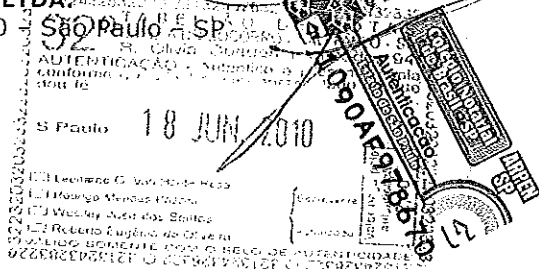
a. Apuração do Superávit/Déficit (Resultados)

A apuração do superávit é demonstrada de acordo com o resultado das operações realizadas em conformidade com o regime contábil de competência de exercício, das provisões necessárias e dos ajustes do ativo e passivo da Cooperativa.

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010

Fone: (11) 3333-6161





DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA E CONTABILIDADE

• Investimentos

São apresentados pelos seus valores históricos e são referentes às aquisições para a renovação das frotas dos veículos.

• Outras Provisões (Contas a Pagar)

São valores demonstrados, pelo custo de aquisição das, operações já realizadas pela Cooperativa, dos compromissos assumidos até a data base do balanço.

3- Disponibilidades

Bancos	31-12-2009	31-12-2008
Bradesco	23.218,53	147.206,54
Banco do Brasil	2.504.713,37	1.144.131,85
TOTAIS	2.527.931,90	1.291.338,39

4- Mudança no Repasse de Remuneração Individual aos Cooperados

Em abril de 2009, conforme circular DR/SCP nr. 001/09, da SPTRANS, ocorreu mudança no repasse de remuneração individual aos cooperados. A partir desta data os repasses referentes aos cooperados, serão repassados diretamente pela SPTRANS, conforme Termo de Procedimento, enviado à Cooper Pam, através da carta DR003/2009 da SPTRANS.

5- Sistema de Controle do Estoque de Peças

A partir do ano de 2009, a Cooper Pam vem operacionalizando a gestão de reposição de peças para todos os veículos de seus cooperados.

Para o controle dessas movimentações há um sistema de Controle Informatizado, este sendo integrado com a

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP

Fone: (11) 3333-6161



11
320
AUTENTICAÇÃO
18 JUN 2010
RECEBIMOS
DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
RUA GENERAL FLORES, 290 - 1º ANDAR - BOM RETIRO - CEP 01129-010 - SÃO PAULO - SP
FONE: (11) 3333-6161



DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA E CONTABILIDADE

contabilidade a partir de dezembro de 2009, com o objetivo de manter todas as movimentações integradas.

6- Mudança de Critério Contábil

Com o objetivo de maior controle e transparências nas informações contábeis, a partir de 2009, foi decidido que as transações de todos os repasses recebidos e custos de manutenções gerais (diesel, peças, e outros) serão registrados como receitas e despesas respectivas.

Anteriormente essas operações eram registras em contas de ativo e passivo (remições).

7- Imobilizado

As composições das contas do ativo imobilizado da Cooperativa, nos anos de 2009 e 2008, estavam assim constituídas:

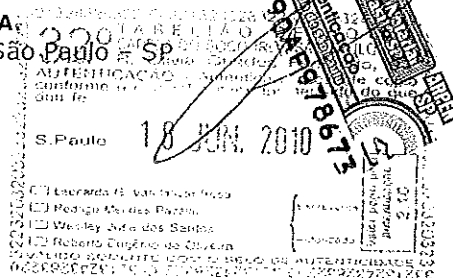
DESCRIÇÕES	Valores de Aquisições	Depreciação Acumulada	2009 Líquido	2008 Líquido
Terrenos	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000
Máquinas e Equipamentos	334.666	(17.748)	316.918	184.185
Veículos	700.729	(291.646)	409.084	400.334
Móveis e Utensílios	161.403	(25.061)	136.342	61.391
Instalações	151.216	(16.133)	135.083	70.858
Equips. Proc. de Dados	311.442	(148.649)	162.793	108.736
Imobilizados Diversos	300.022	(112.411)	187.611	87.337
Construção em Andamento	8.205.387		8.205.387	7.640.548
TOTAIS	14.664.865	(611.648)	14.053.218	13.053.389

As Demonstrações Contábeis, referente ao ano de 2008, foi por nós examinadas, e no nosso parecer, apresentam as mesmas observações, com relação aos controles do Ativo Imobilizado da Cooperativa.

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP

Fone: (11) 3333-6161





DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

A falta de um sistema individualizado de controle patrimonial pode afetar além dos cálculos das depreciações a ausência de um melhor registro da real situação dos bens da Cooperativa.

8- Contingências

Conforme Relatório de Processo enviado pela assessoria jurídica Alves de Souza Advogados Associados, a Cooper Pam apresenta um montante de 263 processos, totalizando R\$ 15.357 (quinze milhões, trezentos e cinquenta e sete mil reais), sendo que deste montante, existe o risco de perda, com probabilidade acima de 50%, segundo a assessoria jurídica, no montante de R\$ 5.048 (cinco milhões e quarenta e oito mil reais).

Mesmo a assessoria jurídica da Cooper Pam, indicar o valor acima como "grande possibilidade de perda", a administração entende que não há necessidade de provisão do mesmo.

Os valores acima identificados estão demonstrados como valores de causa, sendo que nenhum deles possui valores já julgados.

Entendemos que a cooperativa, deveria realizar uma provisão do montante referente aos processos onde se apresentam riscos consideráveis de perda, conforme informação de sua assessoria jurídica.

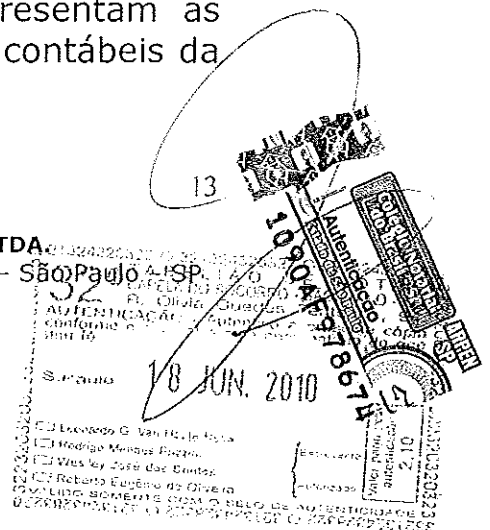
9- Filial Cooper Pam

As Demonstrações Contábeis, referente ao ano de 2008, foi por nós examinadas, e no nosso parecer, apresentam as mesmas observações, com relação aos registros contábeis da operação da Filial da entidade.

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA

Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo - SP

Fone: (11) 3333-6161





DIRETRIZ CONSULTORES
AUDITORIA & CONTABILIDADE

10- Planilhas Acessórias e Documentações

As Demonstrações Contábeis, referente ao ano de 2008, foi por nós examinadas, e no nosso parecer, apresentam as mesmas observações, com relação aos controles dos saldos existentes no balanço da Cooperativa.

Identificamos através dos trabalhos realizados, que deverá ser implementado um controle mais eficiente com referência à gestão dos documentos comprobatórios dos registros contábeis, bem como a implantação de planilhas acessórias de acompanhamentos de saldos de contas, visando ganhar maior agilidade e consistência nas verificações de contas.

As ausências desses controles e as deficiências nos fluxos de informações, poderão acarretar distorções nas demonstrações contábeis da Cooperativa.

11- Imposto de Renda e Contribuição Social

A Cooperativa por ser entidade sem fins lucrativos é isenta de imposto de renda e contribuição social de acordo com a Constituição Federal e legislação tributária vigente.

DIRETRIZ CONSULTORES CONTABILIDADE APLICADA LTDA.
Rua General Flores, 290 - 1º andar - Bom Retiro - CEP 01129-010 - São Paulo, SP
Fone: (11) 3333-6161

