

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos administradores da  
AREA – Associação Residencial e Empresarial Alphaville  
Barueri - SP

Ref. Relatório de Controles Internos – 3º Trimestre de 2021

Em conformidade com nosso contrato de prestação de serviços, anexo submetemos a V.Sas. nosso relatório de comentários e observações correspondente ao resultado dos exames e verificações pelo processo de revisão, tendo como base o período de 1º de julho a 30 de setembro de 2021. Salientamos que em conformidade com a NBC-TA-530 Amostragem em Auditoria, nossos trabalhos foram realizados com base em testes e amostragens e, portanto, não contemplam a totalidade das contas, processos e operações da associação, sendo que, apenas dentro do universo de nossos exames.

Sendo estas as nossas considerações iniciais, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

Barueri, 08 de novembro de 2021.

Atenciosamente,

Tomita & França Auditores Independentes



Vinícius França Alves - Sócio Contador

CRC-1SP278594

## OBJETIVO DOS TRABALHOS

Para o período sob análise, o objetivo dos trabalhos compreendeu a revisão sobre os Sistemas de Controles Internos em geral e sobre os demonstrativos contábeis referentes ao período de 3º de 1º de julho a 30 de setembro de 2021, correspondentes ao 3º trimestre objetivando à transparência e conformidade geral dos registros das operações como um todo, tais como, os registros de receitas, despesas, recebimentos e pagamentos, inversões fixas de ativos bem como no setor de RH incluindo as FOPAG,s e os correspondentes encargos sociais e previdenciários pertinentes, além do exame nas contas patrimoniais em geral e os questionamento dos elementos de maior destaque nas rubricas. Para tanto nossos exames foram conduzidos em observância às NBC - Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC pertinentes às Normas Internacionais de Auditoria que no Brasil passaram a ser aplicadas a partir de 1º de janeiro de 2010 e demais Resoluções complementares emanadas pelo mesmo CFC, além de dispositivos específicos aplicáveis a entidades sem a finalidade de lucros.

## TRABALHOS REALIZADOS

Revisão dos procedimentos adotados pela associação, objetivando aferir a qualidade da documentação e dos processos administrativos, com atenção especial à visão crítica dos controles internos relativos ao setor de recursos humanos, controle e política do reconhecimento de receitas e dos recebimentos pertinentes às contribuições associativas, aquisições e baixas do ativo imobilizado, receitas financeiras de investimento. Também nos ativemos com análise da documentação referente a pagamentos, pertinentes à movimentação financeira, bem como os respectivos registros contábeis dessas operações.

**Receita financeira de investimentos:** Aplicamos teste de evolução das aplicações financeiras, com observação na existência de extratos adequados além da movimentação referente as aplicações, resgates, rendimento, IRRF e IOF incidentes.

- Durante nossos procedimentos, não constatamos anomalias, e consideramos dentro de uma asseguarção razoável.

**Carteira de Recebíveis x Inadimplências / Ajustes dos Créditos Duvidosos:** Efetuamos teste de movimentação da carteira de recebíveis, confrontando nos detalhes com as Receitas de Taxas Associativas e as baixas por recebimentos, bem como, o controle do provisionamento dos que apresentam se em situação de liquidez duvidosa.

- Durante nossos procedimentos, não constatamos anomalias, e consideramos dentro de uma asseguarção razoável.

**Obrigações com Pessoal Testes Gerais da Folha de Pagamento:** Análise das informações respectivas às obrigações com pessoal tanto no PASSIVO quanto no RESULTADO apresentadas no balancete contábil da posição deste 3º trimestre, bem como a regularidade da documentação, cálculos e recolhimentos dos encargos sociais apresentados na FOPAG de mesmo período.

- Durante nossos procedimentos, não constatamos anomalias, e consideramos dentro de uma asseguarção razoável.

Controles Internos / Procedimentos Analíticos Testes gerais por procedimento de Auditoria em revisão analítica visando a identificação de eventuais desvios padrões no perfil geral das contas de despesas em geral por centro de custos, bem como na seleção de amostra e exame dos registros contábeis x documento pertinente aos registros.

- Durante nossos procedimentos, não constatamos anomalias, e consideramos dentro de uma asseguarção razoável.

**Exame da Documentação:** Na seleção de registros contábeis de gastos e/ou pagamentos em geral com o confronto destes, dos correspondentes documentos, a ênfase da pertinência à conta contábil e ao fato em si, a habilidade, a competência e Compliance dos mesmos nos aspectos gerais de conformidade do processo e dos registros contábeis e seus controles como um todo.

- Durante nossos procedimentos, não constatamos anomalias, e consideramos dentro de uma asseguarção razoável.

## **DETALHAMENTO DAS SITUAÇÕES IDENTIFICADAS E CONCLUSÕES**

Nos procedimentos gerais de revisão deste trimestre, não identificamos situações que nos remetesse em reportar divergências ou anomalias ou desvios de procedimentos que pudessem comprometer a asseguarção razoável como um todo.

## **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Conforme comentários abordados neste relatório, resultantes de revisão da documentação pertinente aos processos de pagamentos e recebimentos, testes de apuração e recolhimento de encargos trabalhistas, controle e política do reconhecimento de receitas e dos recebimentos pertinentes às contribuições associativas, receitas financeiras de investimento não evidenciamos anomalias e/ou irregularidades eventuais, para este 3º trimestre. De forma geral, entendemos que as contas e os relatórios gerais do período compreendem com ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL, a situação Patrimonial, Econômico e Financeira da Associação Residencial e Empresarial Alphaville – AREA bem como os respectivos registros, demonstrativos e relatórios contábeis para o período compreendido neste 3º trimestre de 2021.