



TKS

Auditoria e Contabilidade

EMHAP  
Empresa Municipal de Habitação  
Popular de Santo André

Relatório dos Auditores Independentes  
sobre as Demonstrações Contábeis  
31/12/2024

Controle n° 475/2025



TKS

Auditoria e Contabilidade

São Paulo, 29 de abril de 2025.

Aos Administradores da  
**EMHAP – Empresa Municipal de  
Habitação Popular de Santo André**  
Santo André - SP

Prezados Senhores

Encaminhamos as demonstrações contábeis da EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, acompanhadas de nosso Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis.

Agradecemos a forma com que fomos distinguidos, colocando-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer informações ou esclarecimentos adicionais que se façam necessários, firmamo-nos.

Atenciosamente,

TKS Auditoria e Contabilidade Ltda.  
CRC PJ 2SP036019/O-1



TKS

Auditoria e Contabilidade

Aos Administradores da  
**EMHAP – Empresa Municipal de  
Habitação Popular de Santo André**  
Santo André - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelo possível efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para Opinião com Ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.



TKS

Auditoria e Contabilidade

## **Base para Opinião com Ressalvas**

Conforme descrito na nota explicativa nº 5, a Companhia apresenta contas a receber de mutuários no montante de R\$ 7.485.752,75 (414.835,75 em 31 de dezembro de 2023), estando parcela significativa destes mutuários em atraso. As contas que compõem o Contas a Receber ficaram sem atualização nos últimos anos em razão de inúmeros problemas com os sistemas informatizados de controle de cobrança. Em 2024, iniciou-se a reconciliação dos valores apontados nos relatórios financeiros com os processos e controles administrativos de cada mutuário. Até a data de elaboração do Balanço foram atualizadas as Prestações a Vencer dos Conjuntos Prestes Maia I, Av. dos Estados Apartamentos, Av. dos Estados Removidos, Av. dos Estados Urbanizados, Av. dos Estados Embriões e Oratório. Quanto às Prestações em atraso o trabalho realizado ainda não conseguiu abranger todos os conjuntos comercializados, mas foram realizados os conjuntos: Prestes Maia I, Av. Estados Apartamentos e Oratório, dessa forma, ficamos impossibilitados em mensurar o total do contas a receber com segurança e, conseqüentemente, os saldos contábeis não refletem a atual posição da conta. Em nossos trabalhos não foi possível obtermos evidência de auditoria apropriada e suficiente para concluirmos sobre a adequabilidade do saldo contábil de contas a receber.

Conforme descrito na nota explicativa nº 5, a atualização do contas a receber proveniente da reconciliação entre os relatórios sistêmicos de controle de cobrança com os processos administrativos de cada mutuário, foram contabilizadas em contas do Ativo Circulante e Ativo Realizável a Longo Prazo, e a contrapartida deu pela apropriação ao resultado do exercício de 2024 no montante líquido de R\$ 7.132.688,83. A atualização advém de anos de falha dos controles sistêmicos de cobrança, no entanto, não foi mensurado o valor do ajuste que caberia ao resultado do exercício, e o valor do ajuste de exercícios anteriores, impactando na apresentação do resultado do exercício de 2024 a maior em montante não identificado, além de prejudicar a comparabilidade dos exercícios.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com Ressalvas.



TKS

Auditoria e Contabilidade

## **Outros Assuntos**

As demonstrações contábeis da EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram por nós examinadas, e emitimos relatório em 25 de abril de 2024, com opinião modificada quanto aos problemas no sistema de controle de mutuários, que não permitiam mensurar o total do contas a receber com segurança e, conseqüentemente, os saldos contábeis não refletiam posição da conta em 31/12/2023.

## **Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## **Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto,



TKS

Auditoria e Contabilidade

possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



TKS

Auditoria e Contabilidade

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de abril de 2025.

TKS Auditoria e Contabilidade Ltda.  
CRC PJ 2SP036019/O-1

SÉRGIO BUGELLI SUTTO  
Contador CRC 1SP216187/0-8



TKS

Auditoria e Contabilidade

Demonstrações Contábeis  
31/12/2024

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A.**

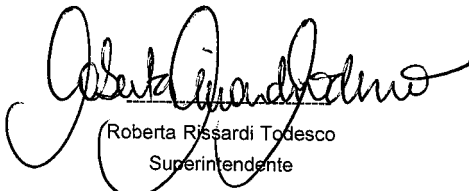
**Balço Patrimonial**

**Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

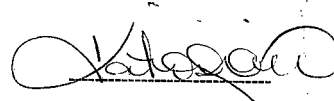
**(Em reais - R\$)**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>		<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<b>Ativo Circulante</b>				<b>Passivo Circulante</b>			
Caixa E Equivalente De Caixa	3	164.949,14	44.039,55	Fornecedores		12.556,35	17.468,23
Aplicações Financeiras	4	3.112.492,70	3.018.286,33	Convênios - Pmsa	9	82.166,84	15.075,05
Contas A Receber	5	3.412.776,32	893.816,91	Fundo Municipal De Habitação	10	2.085.134,21	1.243.265,19
Estoques		21.482,07	19.626,44	Obrigações Trabalhistas	11	105.410,99	180.242,87
Estoques De Unidades Habitacionais	6	61.586,54	61.586,54	Obrigações Tributárias	12	104.006,58	114.747,53
Impostos A Recuperar	7	321.311,41	249.324,50	Outras Contas A Pagar		1.427,22	134.534,77
Despesas Antecipadas		17.258,12	16.666,79	Irpj E Csl A Recolher	18	1.600.024,39	45.528,12
Outros Creditos		72.726,87	23.425,27	<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>3.990.726,58</b>	<b>1.750.861,76</b>
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>7.184.583,17</b>	<b>4.326.772,33</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>			
				Obrigações Tributárias	12	20.330,87	35.751,81
<b>Ativo Não Circulante</b>				Provisões Para Contigências	13	119.851,80	3.225,62
Contas A Receber	5	4.072.976,43	(478.981,16)	<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		<b>140.182,67</b>	<b>38.977,43</b>
Imobilizados Líquido	8	55.156,12	69.326,78				
Intangível	8	2.957,92	3.934,00	<b>Total do Passivo</b>		<b>4.130.909,25</b>	<b>1.789.839,19</b>
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>4.131.090,47</b>	<b>(405.720,38)</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>			
				Capital Social	14	8.866.114,62	8.866.114,62
				Prejuízos Acumulados	14	(1.681.350,23)	(6.734.901,86)
				<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>7.184.764,39</b>	<b>2.131.212,76</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>11.315.673,64</b>	<b>3.921.051,95</b>	<b>Total do Passivo + Patrimônio Líquido</b>		<b>11.315.673,64</b>	<b>3.921.051,95</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

  
 Roberta Rissardi Todesco  
 Superintendente

  
 Luan J. dos Santos  
 Ger. Administrativo Financeiro

  
 Kátia C. Grisaro  
 Técnica em Contabilidade  
 1sp188359/O-6

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A.**

**Demonstração do Resultado**

**Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

**(Em reais - R\$)**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<b>Receitas</b>			
Receita Líquida		-	-
Custo		-	-
<b>(=) Lucro Bruto</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
Despesas Gerais E Administrativas	15	(2.345.843,89)	(2.532.570,05)
Despesas Com Impostos E Contribuições		(28.938,89)	(52.833,53)
Outras Receitas Operacionais	16	9.858.907,56	2.035.825,92
Outras Despesas Operacionais	16	(1.011.170,41)	(13.320,87)
		<u>6.472.954,37</u>	<u>(562.898,53)</u>
<b>(=) Lucro /Prejuizo Operacional antes do Resultado Finan</b>		<u>6.472.954,37</u>	<u>(562.898,53)</u>
<b>Resultado Financeiro</b>			
Receitas Financeiras	17	296.844,67	456.018,71
Despesas Financeiras	17	(169.337,59)	(306.671,81)
		<u>127.507,08</u>	<u>149.346,90</u>
<b>Lucro / Prejuizo antes da CSLL e do IRPJ</b>		<u>6.600.461,45</u>	<u>(413.551,63)</u>
Provisão para IRPJ do Exercício		(1.131.080,75)	-
Provisão para CSLL do Exercício		(415.829,07)	-
<b>Lucro / Prejuizo Líquido do Exercício</b>		<u>5.053.551,63</u>	<u>(413.551,63)</u>

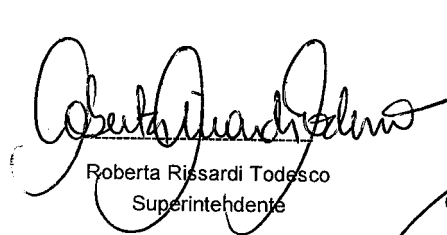
**Demonstração do Resultado Abrangente**

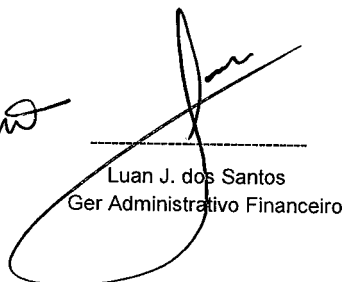
**Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

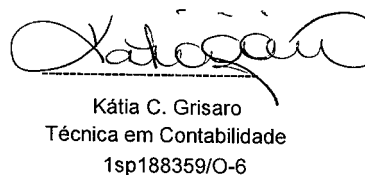
**(Em reais - R\$)**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<b>Lucro / Prejuizo Líquido do Exercício</b>	<u>5.053.551,63</u>	<u>(413.551,63)</u>
Outros Resultados Abrangentes	-	-
<b>Resultado Abrangente do Exercício</b>	<u>5.053.551,63</u>	<u>(413.551,63)</u>

**As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras**

  
Roberta Rissardi Todesco  
Superintendente

  
Luan J. dos Santos  
Ger Administrativo Financeiro

  
Kátia C. Grisar  
Técnica em Contabilidade  
1sp188359/O-6

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A.**

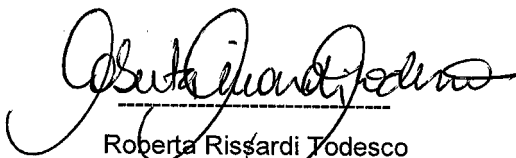
**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

**Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

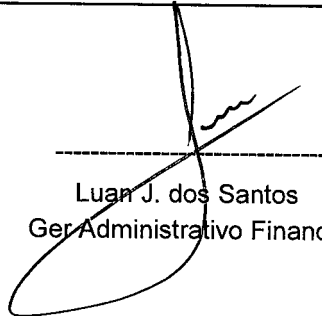
**(Em reais - R\$)**

<b>Descrição</b>	<b><u>Capital Social</u></b>	<b><u>Prejuízos Acumulados</u></b>	<b><u>Total</u></b>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>8.866.114,62</u>	<u>(6.321.350,23)</u>	<u>2.544.764,39</u>
Prejuízo do Exercício 2023		(413.551,63)	(413.551,63)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>8.866.114,62</u>	<u>(6.734.901,86)</u>	<u>2.131.212,76</u>
Lucro do Exercício 2024		5.053.551,63	5.053.551,63
Saldos em 31 de dezembro de 2024	<u>8.866.114,62</u>	<u>(1.681.350,23)</u>	<u>7.184.764,39</u>

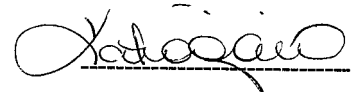
**As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras**



Roberta Rissardi Todesco  
Superintendente



Luan J. dos Santos  
Ger Administrativo Financeiro



Kátia C. Grisaro  
Técnica em Contabilidade  
1sp188359/O-6


**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A.****Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

Exercício findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

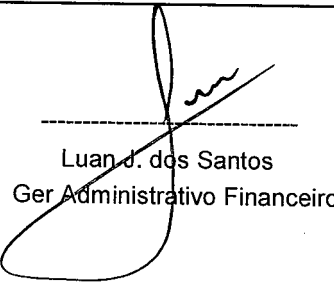
(Em reais - R\$)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro/(Prejuízo) do exercício	5.053.551,63	(413.551,63)
<b>Ajustes:</b>		
Depreciação e amortização	15.146,74	8.408,83
Provisão para contingência	239.219,58	2.045,45
	<u>254.366,32</u>	<u>10.454,28</u>
	<b>5.307.917,95</b>	<b>(403.097,35)</b>
<b>Varição das contas patrimoniais</b>		
Baixa de Provisões de Contingências	(122.593,40)	(40.120,16)
(Aumento)/Redução de Duplicatas a Receber	(7.070.917,00)	412.330,16
(Aumento)/Redução de Outros Créditos a Curto Prazo	(49.301,60)	(1.854,36)
(Aumento)/Redução de Impostos a Recuperar	(71.986,91)	(84.334,19)
(Aumento)/Redução de Estoques	(1.855,63)	5.006,82
(Aumento)/Redução de Despesas Pagas Antecipadamente	(591,33)	(1.606,43)
(Aumento)/Redução de Estoques de Unidades Habitacionais	-	60.086,61
Aumento/(Redução) de Fornecedores e Prestações de Serviços	(4.911,88)	9.436,85
Aumento/(Redução) de Convênios - PMSA	67.091,79	(8.950,74)
Aumento/(Redução) do Fundo Municipal de Habitação	841.869,02	(1.070.474,05)
Aumento/(Redução) em Obrigações Trabalhistas	(77.021,56)	10.930,86
Aumento/(Redução) em Obrigações Tributárias	(23.972,21)	(2.727,91)
Aumento/(Redução) em Outras Obrigações	(133.107,55)	6.657,85
Aumento/(Redução) em IRPJ A RECOLHER	1.138.667,20	-
Aumento/(Redução) em CSLL A RECOLHER	415.829,07	-
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b>215.115,96</b>	<b>(1.108.716,04)</b>
Aquisição do Ativo Imobilizado	-	(54.640,00)
Baixas do Ativo Imobilizado	-	2.174,85
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>(52.465,15)</b>
<b>Aumento / (Diminuição) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>215.115,96</b>	<b>(1.161.181,19)</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do período</b>	<b>3.062.325,88</b>	<b>4.223.507,07</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do período</b>	<b>3.277.441,84</b>	<b>3.062.325,88</b>

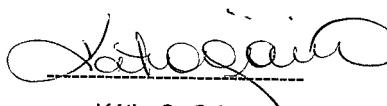
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras



Roberta Rissardi Todesco  
Superintendente



Luan J. dos Santos  
Ger. Administrativo Financeiro



Kátia C. Grisaro  
Técnica em Contabilidade  
1sp188359/O-6

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
**(em Reais)**

---

## **Contexto operacional**

A Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André S/A. – EMHAP (“EMPRESA”), constituída em 13 de agosto de 1990, é uma Sociedade de economia mista cujo objetivo social é promover a construção de habitações populares assim como a melhoria das condições urbanísticas e habitacionais da população de acordo com a Política Municipal de Habitação e as diretrizes do Plano Diretor.

O Capital Social é composto por 99,99% da Prefeitura Municipal de Santo André e 0,01% divididos entre Associações e Movimentos por Moradia.

### **1.1 - Continuidade**

A Empresa, a partir de 1994, passou apenas a gerenciar o recebimento dos contratos de comercializações inerentes aos conjuntos habitacionais concluídos e comercializados, não possuindo obras em andamento. Ainda, a partir de 1996 passou a fazer a gestão financeira das obras executadas diretamente pela Prefeitura do Município de Santo André, por meio de Convênios, recebendo as Prestações e repassando-as ao Fundo Municipal de Habitação, conforme informado nas notas explicativas nº 9 e 10. Ainda, a Empresa é também ressarcida pela Prefeitura do Município de Santo André em relação aos gastos operacionais diretamente relacionados a esta parceria na forma de Convênios Municipais, conforme nota explicativa 16.

### **1.2 - Aprovação das demonstrações financeiras**

A diretoria da Empresa autorizou a conclusão das demonstrações financeiras em 25 de abril de 2025, considerando os eventos subsequentes ocorridos até aquela data que foram considerados relevantes.

## **2 - Resumo das principais práticas contábeis**

### **2.1 - Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras da Empresa foram apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Empresa no Brasil.

### **2.2 - Bases de apresentação das demonstrações financeiras**

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Para efetuar essas estimativas, a Administração utilizou as melhores informações disponíveis na data da preparação das demonstrações financeiras, bem como a experiência de eventos passados e/ou correntes, considerando ainda pressupostos relativos a eventos futuros. As estimativas e premissas correspondentes são revisadas continuamente. As revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidas somente no exercício em que a estimativa é revisada se a revisão afetar apenas esse exercício, ou no exercício da revisão e em exercícios posteriores se a revisão afetar tanto o exercício presente como exercícios futuros.

f. g. a

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
**(em Reais)**

---

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando mencionado ao contrário, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

### **2.3 - Ativos financeiros**

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias específicas: ativos financeiros contabilizados ao valor justo no resultado, investimentos mantidos até o vencimento, ativos financeiros disponíveis para venda e recebíveis. A classificação depende da natureza e da finalidade dos ativos financeiros e é determinada no seu reconhecimento inicial.

### **2.4 - Contas a receber**

O saldo de contas a receber dos mutuários, são registradas e mantidas no balanço pelo atual valor dos títulos representativos desses créditos. A Empresa não elabora provisão para perdas em virtude de os imóveis constituírem a própria garantia da dívida.

### **2.5 - Estoques**

Corresponde à Imóveis e Materiais de Escritório, quantidade físicas inventariadas e valorizadas ao custo de aquisição, não superiores ao custo de mercado.

#### **2.5.1 – Estoque de Unidades Habitacionais**

Formado por unidades habitacionais que foram objeto de reintegração de posse, posteriormente avaliados a valores justos e se encontram disponíveis para comercialização futura.

### **2.6- Despesas antecipadas**

Formada pelos benefícios a empregados (Vale-Refeição e Vale Transporte), assinaturas e anuidades a serem apropriadas em exercícios seguintes.

### **2.7 - Demais direitos e obrigações**

Outros ativos e passivos, circulantes e não circulantes sujeitos à variação monetária por força de legislação ou cláusulas contratuais estão corrigidos com base nos índices previstos nos respectivos dispositivos, de forma a refletir os valores atualizados até a data das demonstrações financeiras. Os demais estão apresentados pelos valores incorridos na data de formação, sendo os ativos reduzidos de provisão para perdas e/ou ajuste a valor presente, quando aplicável.

### **2.8 - Ativo imobilizado**

O tratamento contábil do investimento em ativo imobilizado e intangível inclui a realização de estimativas para determinar o período da vida útil para efeitos de sua depreciação. O valor residual dos itens do imobilizado é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o saldo residual exceder o valor recuperável. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com as taxas divulgadas na nota 8.

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
**(em Reais)**

---

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, não foram identificadas diferenças significativas na vida útil-econômica dos bens que integram o ativo imobilizado da Empresa, conseqüentemente, foram utilizadas as mesmas taxas de depreciação utilizadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

**2.9- Intangível – Programas de computador (software)**

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil econômica dos *softwares* de 5 anos. Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa do resultado exercício em que são incorridos.

**2.10 - Passivos financeiros**

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. Os passivos financeiros da Empresa incluem fornecedores, taxas de ocupação, convênios com a PMSA e outras contas a pagar.

**2.11- Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Empresa possui uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, é provável que terá de liquidar a obrigação e é possível mensurar o valor da obrigação de forma confiável. Uma obrigação construtiva, ou não formalizada, é aquela que decorre das ações da Empresa que, por meio de um padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de uma declaração atual suficientemente específica, indiquem a outras partes que a Empresa aceitará certas responsabilidades e, em consequência, criam uma expectativa válida nessas outras partes de que ela cumprirá com essas responsabilidades.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa da compensação determinada para liquidar a obrigação presente nas datas dos balanços, levando em consideração os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

**2.12- Reconhecimento de receita**

A receita é calculada pelo valor justo da compensação recebida ou a receber por mutuário e taxa de comercialização. A receita é reconhecida quando a Empresa transfere ao comprador os riscos e benefícios significativos.

**3 - Caixa e equivalentes de caixa**

O saldo das contas "Caixa e equivalentes de caixa" inclui caixa e bancos, conforme demonstramos a seguir:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	323,39	520,93
Depósitos bancários a vista	164.625,75	43.518,62
	<u>164.949,14</u>	<u>44.039,55</u>

J. G. P.

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(em Reais)

**4 - Aplicações financeiras**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
APL EXCELENCIA 8 FIC RF - EMHAP	285.143,72	261.097,02
APL S.PUBLICO DIFERENCIA - EMHAP	2.092.857,23	2.361.576,26
APL RF SIMPL SOLIDEZ - CH BARONESA (i)	160.346,43	395.613,05
APL BB RF SD DIFERENCIADA - EMHAP	574.145,32	-
	<u>3.112.492,70</u>	<u>3.018.286,33</u>

(i) Recursos recebidos da PMSA que estão sendo remunerados a taxas de mercado, reservados para utilização conforme nota explicativa nº 9.

A EMHAP aplica seus recursos em Fundo de renda fixa de curto prazo, indicado para os Governos Estaduais e Municipais, suas autarquias e fundações que desejam liquidez e rentabilidades diárias. Para alcançar seus objetivos, o fundo aplica seus recursos em quotas de fundos de investimento que apresentem carteira composta, exclusivamente, por títulos públicos federais pré-fixados ou pós-fixados, desde que indexados e/ou sintetizados para CDI/SELIC, ou por operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais. Os títulos componentes da carteira deverão ter prazo máximo a decorrer de 375 (trezentos e setenta e cinco) dias e o prazo médio da carteira deverá ser inferior a 60 (sessenta) dias.

**5 - Contas a receber**

**5.1 Conjuntos habitacionais**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Prestações a receber	7.483.956,21	414.835,75
	<u>7.485.752,75</u>	<u>414.835,75</u>

**5.2 Outros**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PROCESSO 070/13 - ALZIRA FRANCO II - GAS	4.045,81	4.045,81
PROCESSO 091/13 - JORGE BERETA - GAS	45.875,18	45.875,18
(-) PROV PARA PERDA PROCESSO 070/13	(4.045,81)	(4.045,81)
(-) PROV PARA PERDA PROCESSO 091/13	(45.875,18)	(45.875,18)
	-	-
	<u>7.485.752,75</u>	<u>414.835,75</u>

**Sendo:**

**Ativo circulante**

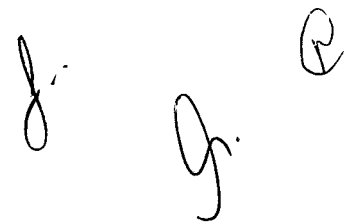
	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Conjuntos habitacionais	3.412.776,32	893.816,91
	<u>3.412.776,32</u>	<u>893.816,91</u>

**Ativo não circulante**

Prestações a receber	4.072.976,43	(478.981,16)
	<u>4.072.976,43</u>	<u>(478.981,16)</u>

**Total**

	<u>7.485.752,75</u>	<u>414.835,75</u>
--	---------------------	-------------------



**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(em Reais)

**5.3 - Atualização do Contas a Receber**

As contas que compõem o Contas a Receber ficaram sem atualização nos últimos anos. Em razão de inúmeros problemas com os sistemas de cobrança contratados pela EMHAP ao longo dos anos, a contabilização das prestações a receber e das prestações em atraso ficaram comprometidas. Em 2024, iniciou-se um processo de conciliações dos valores registrados no sistema de mutuários comparados com os documentos contidos no Processo Administrativo de cada mutuário. Este processo contou a participação de diversos funcionários da EMHAP. Até a data de elaboração do Balanço foram atualizadas as Prestações a Vencer dos Conjuntos Prestes Maia I, Av. dos Estados Apartamentos, Av. dos Estados Removidos, Av. dos Estados Urbanizados, Av. dos Estados Embríões e Oratório. Quanto às Prestações atraso o trabalho realizado ainda não conseguiu abranger todos os conjuntos comercializados pela EMHAP, mas conseguimos atualizar os conjuntos: Prestes Maia I, Av. Estados Apartamentos e Oratório. As atualizações foram contabilizadas em contas do Ativo Circulante e Ativo Realizável a Longo Prazo, considerando a situação em 31/12/2024.

A expectativa para o exercício de 2025 é finalizar o trabalho de conciliação de todos os mutuários, para então poder iniciar um novo programa de cobrança, focando na melhoria nos controles e na diminuição expressiva das prestações em atraso. E a partir de então, a cobrança deverá ser intensificada de forma constante fazendo-se cumprir por completo as cláusulas contratuais.

**6 – Estoques de Unidades Habitacionais**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
LOTES AV ESTADOS I	61.586,54	61.586,54
	<u>61.586,54</u>	<u>61.586,54</u>

**7 - Impostos a recuperar**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Irrf S/ Aplicações Financeiras	300.088,57	248.354,24
Irrf Exerc Anteriores A Recuperar	33,20	33,20
Pis Exerc Ant A Recuperar	544,18	145,08
Csrf A Recuperar	102,90	102,90
Cofins Exerc Ant A Recuperar	684,63	668,21
Iss A Recuperar	19.857,93	20,87
	<u>321.311,41</u>	<u>249.324,50</u>

**8 - Imobilizado líquido**

	Taxa anual de depreciação (em %)	Saldo líquido em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação do exercício	Saldo líquido em 31/12/2024
Moveis e utensílios	10%	29.174,77	-	-	4.686,77	24.488,00
instalações	10%	2.869,65	-	-	1.012,56	1.857,09
Máquinas e equipamentos	10%	1.841,41	-	-	380,76	1.460,65
Veículos	20%	8.100,00	-	-	2.160,00	5.940,00
Eletrodomésticos	10%	156,28	-	-	35,88	120,40
Computadores e periféricos	5%	27.184,67	-	-	5.894,69	21.289,98
Software	5%	3.934,00	-	-	976,08	2.957,92
		<u>73.260,78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15.146,74</u>	<u>58.114,04</u>

*J. Y.*  
*R.*

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(em Reais)

**9 - Convênios – Prefeitura do Município de Santo André**

A Empresa em 2024 deu continuidade ao Convênio com a Prefeitura de Santo André e com a Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo - CDHU. Esse convênio está contabilizado ao seu valor original acrescido das receitas financeiras e deduzidos das despesas incorridas até a data do balanço. Ainda neste Convênio temos as Despesas Administrativas, que estão sendo ressarcidas pela Prefeitura Municipal de Santo André.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
CONV CH. BARONESA - ADM	(i) 80.096,49	15.075,05
CONV CH BARONESA - OBRA	(ii) 2.070,35	-
	<u>82.166,84</u>	<u>15.075,05</u>

(i) Convênio Nº 9.00.00.00/1.00.00.00/6.00.00.00/0327/2022 – CHÁCARA BARONESA – ADM – refere-se ao repasse de recursos financeiros da Prefeitura Municipal de Santo André para ressarcimentos das Despesas Administrativas da EMHAP empenhadas no Convênio, divididas entre Despesas com Pessoal e com Publicações.

(ii) Convênio Nº 9.00.00.00/1.00.00.00/6.00.00.00/0327/2022 – CHÁCARA BARONESA - OBRA – refere-se ao repasse de recursos financeiros pela CDHU à EMHAP, para consecução de um montante estimado de 844 (oitocentas e quarenta e quatro) unidades habitacionais, em terrenos de propriedade do Município de Santo André par o reassentamento de famílias da área ocupada por assentamento precário e irregular no PARQUE CHÁCARA BARONESA.

**10 - Fundo Municipal de Habitação**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO (FMH)	2.085.134,21	1.243.265,19
	<u>2.085.134,21</u>	<u>1.243.265,19</u>

Valores devidos pela Empresa ao FMH relativos à taxa de ocupação dos imóveis de propriedade da PMSA. Os valores devidos são corrigidos pelo índice do FMP – Fator Monetário Padrão da Prefeitura Municipal de Santo André na data do repasse.

**11 - Obrigações trabalhistas**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisao Para Ferias	76.290,74	133.217,36
Inss S/ Provisao Para Ferias	20.827,39	36.368,14
Fgts S/ Provisao Para Ferias	6.103,18	10.657,37
Previdencia Ipsa A Recolher	2.189,68	-
	<u>105.410,99</u>	<u>180.242,87</u>



**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(em Reais)

**12 – Obrigações tributárias**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS S/ FATURAMENTO A RECOLHER	3.136,75	2.745,21
COFINS S/ FATURAMENTO A RECOLHER	13.077,16	13.149,19
IRRF S/ FOPAG A RECOLHER	22.959,93	29.521,47
INSS A RECOLHER	21.667,68	32.483,46
FGTS A RECOLHER	6.903,17	7.009,59
PIS S/ RECEITA FINANCEIRA A RECOLHER - CIRC.	3.334,70	3.334,70
PIS S/ RECEITA FINANCEIRA A RECOLHER - NÃO CIRC.	5.940,41	9.275,11
COFINS S/ RECEITA FINANCEIRA A RECOLHER - CIRC.	12.086,24	12.086,24
COFINS S/ RECEITA FINANCEIRA A RECOLHER - NÃO CIRC.	14.390,46	26.476,70
OUTROS IMPOSTOS A RECOLHER	20.840,95	14.417,67
	<u>124.337,45</u>	<u>150.499,34</u>
 Sendo:		
Passivo circulante	104.006,58	114.747,53
Passivo não circulante	20.330,87	35.751,81
	<u>124.337,45</u>	<u>150.499,34</u>

**13 - Provisão para Contingências**

A Empresa é parte em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	119.851,80	3.225,62
	<u>119.851,80</u>	<u>3.225,62</u>

**Perdas possíveis** – A EMHAP vem discutindo ação judicial referente ao Processo 0632859-95.2009.8.26.0554 - Execução Fiscal - SEMASA – Serviço Municipal de Saneamento Ambiental – no valor de R\$ 1.629.961,34 onde seus advogados entendem que a perda da respectiva ação como possível. Trata-se de análise à Execução Fiscal nº 10.431/09 que tramita perante a 1ª Vara da Fazenda Pública da Comarca de Santo André, execução esta referente a valores oriundos de acordos específicos entre EMHAP e SEMASA relativos a projetos de implantação de lotes urbanizados situados na Avenida dos Estados para elaboração de projetos de água e esgoto. A análise desta execução refere-se à localização de documentos hábeis à instrução do processo e verificação de prescrição parcial do débito.

**14 - Patrimônio líquido**

O capital social é de R\$ 8.866.115 (R\$ 8.866.115 em 31 de dezembro 2023), divididos em 720.000 ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

A EMHAP apresentou nos últimos anos prejuízos acumulados, consequência da não realização de novas comercializações de unidades habitacionais, limitando a fazer a gestão de administração e cobrança de unidades habitacionais construídas diretamente pela municipalidade de Santo André. Como medida de gestão do fluxo de caixa, a partir de 2017 a EMHAP implementou ações de cobranças voltadas aos mutuários inadimplentes com suas prestações habitacionais, medidas que obtiveram êxito com consequente renegociação de dívidas e melhoria no fluxo de caixa da Empresa. Em 2024 foram efetuadas atualizações em algumas contas do Contas a Receber, fato que proporcionou o lucro do exercício.

*f. g. e*

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(em Reais)

**15 – Despesas Gerais e Administrativas**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
DESPESAS COM PESSOAL	412.069,75	1.844.454,15
DESPESAS COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.788.125,62	523.088,64
DESPESAS GERAIS	<u>145.648,52</u>	<u>165.027,26</u>
	<u><b>2.345.843,89</b></u>	<u><b>2.532.570,05</b></u>

**16 – Outras Receitas/Despesas Operacionais**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(1.011.170,41)	(13.320,87)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS (i)	8.054.031,39	39.621,15
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS COMERCIAIS (ii)	<u>1.804.876,17</u>	<u>1.996.204,77</u>
	<u><b>8.847.737,15</b></u>	<u><b>2.022.505,05</b></u>

(i) Os valores registrados como “Outras Receitas Operacionais” referem-se, em sua maior parte, à atualização monetária das contas a receber decorrente da correção dos saldos registrados no sistema de controle dos contratos de financiamento habitacional. Essa atualização foi necessária devido a falhas acumuladas nos sistemas anteriores, que comprometeram o correto registro das prestações a vencer e em atraso nos exercícios anteriores. Parte minoritária do valor que compõe esse saldo decorre de recebimentos efetivados pelos mutuários referentes a outros convênios entre a EMHAP e a PMSA.

(ii) Correspondem aos valores ressarcidos junto a Prefeitura do Município de Santo André correspondentes aos custos diretamente relacionados aos Convênios, retidos quando dos repasses ao Fundo Municipal de Habitação da mesma prefeitura municipal.

**17 – Resultado financeiro**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
RENDIMENTOS APLICAÇÕES FINANCEIRAS	<u>296.844,67</u>	<u>456.018,71</u>
	<u><b>296.844,67</b></u>	<u><b>456.018,71</b></u>
	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
DESPEZA BANCÁRIA	(100.893,56)	(151.167,29)
VARIAÇÃO MONETÁRIA S/ REPASSE FMH	<u>(68.444,03)</u>	<u>(155.504,52)</u>
	<u><b>(169.337,59)</b></u>	<u><b>(306.671,81)</b></u>
	<u><b>127.507,08</b></u>	<u><b>149.346,90</b></u>

**18 – Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

A empresa apresentou prejuízos nos exercícios anteriores, principalmente em função da ausência de atualização dos valores registrados no contas a receber, relativos à cobrança de parcelas de imóveis de programas habitacionais no município de Santo André/SP.

No exercício de 2024, com a regularização dos sistemas de controle, foi realizada a atualização monetária de grande parte das prestações a receber, resultando no reconhecimento de lucro contábil superior a R\$ 6.000.000,00. Este lucro

**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE SANTO ANDRÉ S.A. - EMHAP**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis**  
**em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
**(em Reais)**

---

decorreu exclusivamente da atualização de ativos financeiros, não estando relacionado à realização de novas operações de venda.

Em decorrência desse resultado, foram apuradas e reconhecidas obrigações tributárias de Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, conforme as alíquotas vigentes aplicáveis ao regime de tributação pelo lucro real.

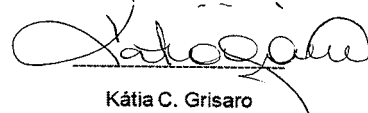
**19 - Instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Empresa estão substancialmente representados pelas aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber e fornecedores em condições normais de mercado, estando reconhecido nas demonstrações contábeis pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 2. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, rentabilidade e minimização de riscos. A Empresa não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos.

\*\* \* \*\*

  
\_\_\_\_\_  
Roberta Rissardi Todesco  
Superintendente

  
\_\_\_\_\_  
Luan J. dos Santos  
Ger Administrativo Financeiro

  
\_\_\_\_\_  
Kátia C. Grisaro  
Técnica em Contabilidade  
1sp188359/O-6



**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE  
SANTO ANDRÉ**

Rua Prefeito Justino Paixão, 85 – 8º andar – Centro – Santo André – SP  
CEP 09020-130 - Telefone: (11) 4427-9072  
E-mail: emhap@emhap.com.br



Ofício nº 039/2025– SUP

Santo André, 28 de abril de 2025.

A

TKS Auditoria e Contabilidade Ltda.  
Aos cuidados Sr. Sergio Bugelli Sutto

Esta carta de representação é fornecida em conexão com a sua auditoria das demonstrações contábeis do exercício findo em **31/12/2024**, da **EMHAP – Empresa Municipal de Habitação Popular de Santo André**, com o objetivo de expressar uma opinião se as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Para fins de identificação, as demonstrações contábeis examinadas por V.Sas. apresentam os seguintes valores básicos:

	31/12/2024 – R\$	31/12/2023 – R\$
Total do Ativo	11.315.673,64	3.921.051,95
Total das Exigibilidades (Passivo)	4.130.909,25	1.789.839,19
Patrimônio Líquido	7.184.764,39	2.131.212,76
Resultado do Exercício Findo em	5.053.551,63	(413.551,63)

Confirmamos que, com base em nosso melhor entendimento e opinião, depois de feitas as indagações que consideramos necessárias para o fim de nos informarmos apropriadamente:

Demonstrações contábeis

- Cumprimos nossas responsabilidades como definidas nos termos do trabalho de auditoria, pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e, em particular, que as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente em conformidade com essas práticas.
- Os pressupostos significativos utilizados por nós ao fazermos as estimativas contábeis, inclusive aquelas avaliadas pelo valor justo, são razoáveis.
- Os relacionamentos e transações com partes relacionadas foram apropriadamente contabilizados e divulgados em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil
- Todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis e para os quais as práticas contábeis adotadas no Brasil exigem ajuste ou divulgação foram ajustados ou divulgados.
- Os efeitos das distorções não corrigidas são irrelevantes, individual e agregadamente para as demonstrações contábeis como um todo.

*[Handwritten signatures and initials]*



**EMPRESA MUNICIPAL DE HABITAÇÃO POPULAR DE  
SANTO ANDRÉ**

Rua Prefeito Justino Paixão, 85 – 8º andar – Centro – Santo André – SP  
CEP 09020-130 - Telefone: (11) 4427-9072  
E-mail: emhap@emhap.com.br




**Prefeitura de  
Santo André**

www.santoandre.sp.gov.br

Informações fornecidas

- Nós lhes fornecemos:
  - Acesso a todas as informações das quais estamos cientes que são relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis, tais como registros e documentação, e outros;
  - Informações adicionais que V. Sas. nos solicitaram para o propósito da auditoria; e
  - Acesso irrestrito a pessoas dentro da entidade das quais V. Sas. Determinaram necessário obter evidência de auditoria.
- Todas as transações foram registradas na contabilidade e estão refletidas nas demonstrações contábeis.
- Divulgamos a V. Sas. os resultados de nossa avaliação do risco de que as demonstrações contábeis possam ter distorção relevante como resultado de fraude.
- Divulgamos a V. Sas. todas as informações relativas à fraude ou suspeita de fraude de que temos conhecimento e que afetem a entidade e envolvam:
  - Administração;
  - Empregados com funções significativas no controle interno; ou
  - Outros em que a fraude poderia ter efeito relevante sobre as demonstrações contábeis.
- Divulgamos a V. Sas. todas as informações relativas a alegações de fraude ou suspeita de fraude que afetem as demonstrações contábeis da entidade, comunicadas por empregados, antigos empregados, analistas, reguladores ou outros.
- Divulgamos a V. Sas. todos os casos conhecidos de não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, cujos efeitos devem ser considerados na elaboração de demonstrações contábeis.
- Divulgamos aos senhores a identidade das partes relacionadas e todos os relacionamentos e transações com partes relacionadas das quais temos conhecimento.

  
**Jeferson Nery Correa Todesco**  
Superintendente

  
**Luan Jonhson dos Santos**  
Gerente Administrativo-Financeiro

  
**Kátia Cristina Grísaro**  
Técnica Contabilidade  
CRC nº 1SP188359/0-6