

**INSTITUTO YOU.UP**

**Relatório de Auditoria – Balanço 31/12/2024**

**Fevereiro/2025**

Joinville (SC), 25 de fevereiro de 2025.

Aos Administradores da  
**INSTITUTO YOU.UP**  
Joinville - SC

Como parte de nossos trabalhos de revisão das demonstrações financeiras, para emissão do relatório de auditoria de 31 de dezembro de 2024, encaminhamos à V.Sa. relatório contendo recomendações destinadas à melhoria dos controles internos.

Nossos trabalhos foram efetuados de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas e, incluíram, exames na base de testes. Portanto, podem não ter revelado todas as incorreções porventura existentes, que adviriam de trabalhos específicos e detalhados.

Em anexo, segue nosso relatório segregado em:

- I. COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS;**
- II. RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.**

Ressaltamos que todos os pontos foram previamente discutidos com a administração.

Ao dispor de V.Sa. para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

**SIMONE MATHIAS LEITE**

Contador CRC (RS) nº 53.378/T- SC  
CNAI 3.252



**SAPPiA AUDITORES E CONSULTORES**  
CRC (SC) nº 8.745/O-1

## SUMÁRIO

I –	COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS .....	4
II –	RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS .....	5
1.	IMPOSTOS A RECUPERAR PENDENTE A LONGA DATA .....	5
2.	FALTA DE MENSURAÇÃO E CONTABILIZAÇÃO DAS HORAS DE TRABALHO VOLUNTÁRIO DA PRESIDÊNCIA E PRESTADORES DE SERVIÇO. ....	5

**I – COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

O escopo de nossos trabalhos compreendeu a revisão contábil do balanço de 31 de dezembro de 2024, compreendendo balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício.

Confrontamos os saldos contábeis relevantes com os respectivos controles auxiliares. Nas contas de resultado efetuamos revisão analítica e análise de documentos comprobatórios das operações. Dentre os testes específicos efetuados destacamos:

- Bancos e Aplicações Financeiras – Confrontamos com os extratos bancários;
- Adiantamentos – Cruzamento entre os saldos contábeis e documentos comprobatórios;
- Imobilizado – Testamos controles internos existentes, mapa de movimentação do ativo imobilizado e elaboramos mapa para nota explicativa;
- Obrigações Sociais – Cruzamento com a folha de pagamentos analítica, cálculo de tributos e recolhimentos;
- Obrigações Tributárias – Cruzamento dos principais saldos com relatórios auxiliares, teste de base de cálculo e comprovantes de pagamento;
- Teste documental das principais receitas e despesas relevante ano a ano;
- Notas explicativas – Auxiliamos na elaboração e revisão das Notas Explicativas do Balanço Patrimonial de 31 de dezembro de 2024.

Na Parte II desse relatório enviamos as recomendações destinadas à melhoria dos controles internos e dos procedimentos contábeis que julgamos necessário apresentar.

**II – RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS****1. IMPOSTOS A RECUPERAR PENDENTE A LONGA DATA**

**Valor:**  
799.

**Risco:**  
Financeiro de crédito não utilizado.

**Descrição:**  
Identificamos que o saldo da conta de Impostos a Recuperar está em aberto desde 2023 e que se refere a INSS e IRRF de Autônomos pagos a maior.

Descrição	R\$
Impostos a Recuperar	799

**Ação:**  
Utilizar o crédito para compensação com tributos federais.

**Comentário da Contabilidade:**  
Temos expectativas de utilizar o saldo no decorrer de 2025.

**2. FALTA DE MENSURAÇÃO E CONTABILIZAÇÃO DAS HORAS DE TRABALHO VOLUNTÁRIO DA PRESIDÊNCIA E PRESTADORES DE SERVIÇO.**

**Risco:**  
Distorção das demonstrações contábeis.

**Descrição:**  
Ao realizarmos a conferência da memória de cálculo de trabalho voluntário, identificamos a ausência da mensuração das horas trabalhadas da presidência e prestadores de serviço.

Descrição	R\$
Horas Trabalho Voluntário	187.155
Trabalho Voluntário (DRE)	98.625
<b>Divergência</b>	<b>88.530</b>

**Ação:**  
Regularizado durante os trabalhos.

\*\*\*\*\*

# Relatório de Assinaturas

Datas e horários em UTC-0300 ( America/Sao\_Paulo)

Última atualização em 25 Fevereiro 2025, 17:31:52

Status: Assinado

Documento: RB-20250225 03 - You Up - Relatório Balanço 31.12.2024.Pdf

Número: 710ccdf9-88f1-4581-9cc6-bd2fe4eb190f

Data da criação: 25 Fevereiro 2025, 16:59:14

Hash do documento original (SHA256): e7239d7c300b00da99407aced6afc8704e4d20dbcb880695e4097eff2e6b2b83



## Assinaturas

1 de 1 Assinaturas

<p>Assinado  via ZapSign by Truora</p> <p><b>SIMONE MATHIAS LEITE</b></p> <p>Data e hora da assinatura: 25 Fevereiro 2025, 17:31:51 Token: 8c48477a-191d-4cff-8201-8a119f396be8</p>	<p>Assinatura</p>  <p>Simone Mathias Leite</p>
<p><b>Pontos de autenticação:</b></p> <p>Telefone: + 5547999920552 E-mail: simone@sappia.com.br</p>	<p>IP: 191.52.246.172 Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/133.0.0.0 Safari/537.36 Edg/133.0.0.0</p>

## INTEGRIDADE CERTIFICADA - ICP-BRASIL

Assinaturas eletrônicas e físicas têm igual validade legal, conforme MP 2.200-2/2001 e Lei 14.063/2020.

[Confirme a integridade do documento aqui.](#)



Este Log é exclusivo e parte integrante do documento número 710ccdf9-88f1-4581-9cc6-bd2fe4eb190f, segundo os [Termos de Uso da ZapSign](#), disponíveis em [zapsign.com.br](https://zapsign.com.br)

ZapSign 710ccdf9-88f1-4581-9cc6-bd2fe4eb190f. Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/2001 e Lei 14.063/2020.