

INSTITUTO YOU.UP

Relatório de Auditoria – Balanço 31/12/2025

Março/2026

Joinville (SC), 02 de março de 2026.

Aos Diretores e Conselheiros do
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 2025, 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. AJUSTES EFETUADOS DURANTE OS TRABALHOS DE AUDITORIA;**
- III. RECOMENDAÇÕES PARA MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS.**

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

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

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 –	AJUSTES EFETUADOS DURANTE OS TRABALHOS DE AUDITORIA	5
III –	RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	7
1.	IMPOSTO A RECUPERAR PENDENTE A LONGA DATA REINCIDENTE.....	7

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 2025, 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;
- 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 relevantes.

Na **parte III** desse relatório enviamos a recomendação destinada à melhoria dos controles internos e dos procedimentos contábeis que julgamos necessário apresentar.

II – AJUSTES EFETUADOS DURANTE OS TRABALHOS DE AUDITORIA

ATIVO	Nota	INICIAL	AJUSTES	FINAL
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	241.454	(6.638)	234.816
Adiantamentos		10.002	-	10.002
Impostos a Recuperar		799	-	799
Total do Ativo Circulante		252.255	(6.638)	245.617
Investimentos		-	-	-
Investimentos Imobilizado		55	-	55
		26.282	-	26.282
Total do Ativo Não Circulante		26.337	-	26.337
TOTAL DO ATIVO		278.592	(6.638)	271.954
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
	Nota	INICIAL	AJUSTES	FINAL
Fornecedores		44.866	-	44.866
Obrigações Trabalhistas		90.416	-	90.416
Obrigações Tributárias		1.909	-	1.909
Total do Passivo Circulante		137.191	-	137.191
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Patrimônio Social		(45.665)	-	(45.665)
Superávit (Déficit) Acumulado	1	187.066	6.638	180.428
Total do Patrimônio Líquido		141.401	6.638	134.763
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		278.592	6.638	271.954

Nota 1 – Evidenciamos que o saldo em moeda estrangeira não existia mais fisicamente e só faltava reconhecer o pagamento do palestrante Rafael Pereira, referente ao simpósio de agosto/2025. Após nossa evidência o ajuste já foi efetuado e adequado o saldo contábil.

RESULTADO	Nota	INICIAL	AJUSTES	FINAL
Receitas				
Doações de Pessoas Físicas		2.303.239	-	2.303.239
Doações de Pessoas Jurídica		282.941	-	282.941
Trabalho Voluntário		133.865	-	133.865
Prestação de Serviços a Prazo		52.276	-	52.276
Receita Operacional Bruta		2.772.321	-	2.772.321
Deduções da Receita		(1.568)	-	(1.568)
Receita Operacional Líquida		2.770.753	-	2.770.753
<i>Despesas/Receitas Operacionais</i>				
Despesas com Pessoal		(783.391)	-	(783.391)
Operações com Projetos	2	(1.792.760)	(6.638)	(1.799.398)
Despesas Tributárias		(2.278)	-	(2.278)
Outras Receitas/Despesas		54	-	54
Total das Despesas Operacionais		(2.578.375)	(6.638)	(2.585.013)
Superávit (Déficit) Antes das Receitas e Despesas Financeiras		192.378	(6.638)	185.740
Receitas Financeiras		869	-	869
Despesas Financeiras		(6.181)	-	(6.181)
Superávit (Déficit) do Exercício		187.066	(6.638)	180.428

Nota 2 – Efeito no resultado do ajuste apontado no item 1.

III – RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

1. IMPOSTO A RECUPERAR PENDENTE A LONGA DATA-REINCIDENTE

Valor:

799.

Risco:

Distorções nas demonstrações financeiras.

Descrição:

Identificamos que o saldo da conta de impostos a recuperar está em aberto desde 2023.

Descrição	Saldo
Impostos a Recuperar	799

Ação:

Diante do comentário da área, recomendamos efetuar a baixa dos valores de impostos a recuperar.

Comentário da área:

Conforme conversamos anteriormente por vídeo chamada, gostaria de reforçar e esclarecer a situação envolvendo a nota fiscal emitida em março de 2023.

Na ocasião, a referida nota foi lançada na folha de pagamento e os respectivos tributos foram devidamente recolhidos e pagos: INSS (11%), IRRF e INSS Patronal. No entanto, posteriormente foi solicitado que essa nota fosse excluída da folha, uma vez que a prestadora de serviços, classificada como autônoma, não chegou a executar o serviço em questão.

Durante a auditoria realizada com o Jean, surgiu a sugestão de se avaliar uma possível compensação via PER/DCOMP. Contudo, é importante destacar que essa nota não foi cancelada e permanece ativa no sistema da Prefeitura.

Além disso, os valores já foram informados à época nas declarações obrigatórias (DIRF e DCTF), e existe a possibilidade de a autônoma ter utilizado esses rendimentos em sua declaração de Imposto de Renda Pessoa Física (IRPF).

Diante disso, entendemos que não é **recomendável realizar a compensação** dos tributos pagos, considerando que:

- A nota fiscal permanece ativa;
- As declarações fiscais já foram enviadas;
- Há o risco de inconsistência fiscal, inclusive para a própria prestadora, que pode cair na malha fina caso tenha declarado esses valores.

Caso ainda optem pela compensação, nossa sugestão é que ela se limite apenas ao valor correspondente ao INSS Patronal. Reforçamos que os valores de retenção da prestadora (INSS 11% e IRRF) não devem ser alterados.

Como alternativa mais segura, recomendamos não realizar nenhuma compensação e registrar os valores como despesa na contabilidade.

* * * * *

Relatório de Assinaturas

Datas e horários em UTC-0300 (America/Sao_Paulo)

Última atualização em 02 Março 2026, 08:11:45



By Truora

Status: Assinado

Documento: RB-20260206 01 - You.Up - Relatório De Balanço 31.12.2025.Pdf

Número: 7d7abf26-a034-4880-b8d8-714912ac8fc8

Data da criação: 02 Março 2026, 08:07:26

Hash do documento original (SHA256): cfd1527d95e501b0f26e53dba368148383e1da41dbbdbc745495037d72f5ef09



Assinaturas

1 de 1 Assinaturas

<p>Assinado via ZapSign by Truora</p> <p>SIMONE MATHIAS LEITE Data e hora da assinatura: 02/03/2026 08:11:44 Token: 34cf6b36-16ad-4929-ade1-9bda243a7adf</p>		<p>Assinatura</p> <p>Simone Mathias Leite</p>
<p>Pontos de autenticação: Telefone: 5547999920552 E-mail: simone@sappia.com.br</p>	<p>IP: 186.225.9.6 Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/145.0.0.0 Safari/537.36 Edg/145.0.0.0</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 7d7abf26-a034-4880-b8d8-714912ac8fc8, segundo os [Termos de Uso da ZapSign](#), disponíveis em zapsign.com.br

ZapSign 7d7abf26-a034-4880-b8d8-714912ac8fc8. Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/2001 e Lei 14.063/2020.