

**APAPE ASSOC N EMP /EX S PET SUC PAR AS PETROS**

CNPJ Nº. 04.931.011/0001-46

**BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (COMPARATIVO)**

FINDO EM 31 / 12 / 2023

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - B.P.</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ATIVO</b>		<b>2.200.132,35</b>	<b>1.854.012,81</b>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>1.242.119,07</b>	<b>915.276,23</b>
Caixa		4,45	4,45
Bancos C/ Movimento		883,21	3.359,83
Aplicações Financeiras		1.241.231,41	911.611,95
Valores a Recuperar		-	-
Adiantamentos Diversos		-	300,00
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>958.013,28</b>	<b>938.736,58</b>
Imobilizado		958.013,28	938.736,58
<b>PASSIVO</b>		<b>2.200.132,35</b>	<b>1.854.012,81</b>
<b>CIRCULANTE</b>		<b>6.024,83</b>	<b>4.988,22</b>
Contas a Pagar / Obrigações		1.432,20	-
Impostos e Contrib. a Recolher		4.592,63	4.988,22
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.194.107,52</b>	<b>1.849.024,59</b>
Variação Patrimonial Acumulada		1.849.024,59	1.611.673,46
Resultado do Período ( <b>Superávit / Déficit</b> )		345.082,93	237.351,13
<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - D.R.E.</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Despesas / Receitas Operacionais			
Despesas Tributárias	-	24.760,75	- 44.589,13
Despesas Financeiras	-	33.800,25	- 56.799,75
Receitas Financeiras		95.144,31	86.735,48
Receitas Operacionais		784.176,83	768.890,21
Despesas com Pessoal	-	128.463,43	- 112.169,06
Despesas Gerais	-	347.213,78	- 404.716,62
<b>OPERACIONAL</b>		<b>345.082,93</b>	<b>237.351,13</b>
Despesas / Receitas Não Operacionais			
Antes das Provisões		345.082,93	237.351,13
Provisão p/ Imposto de Renda		-	-
Depois das Provisões		345.082,93	237.351,13
<b>Resultado do Período (Superávit / Déficit)</b>		<b>345.082,93</b>	<b>237.351,13</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO LUCROS / PREJUÍZOS ACUMULADOS - D.L.P.A</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Saldo Anterior da Variação Patrimonial Acumulada		1.849.024,59	1.611.673,46
Resultado Líquido (Superávit / Déficit) do período-base		345.082,93	237.351,13
<b>Soma dos Recursos</b>		<b>2.194.107,52</b>	<b>1.849.024,59</b>
<b>Soma das aplicações</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variação Patrimonial Acumulada (Superávit / Déficit)</b>		<b>2.194.107,52</b>	<b>1.849.024,59</b>

**ROMULO SANTANA DA SILVA**

-CONTADOR-

*Romulo Santana da Silva*  
ContadorCRC/RJ - 091896/O-4  
CPF nº 071.364.387-05**FERNANDO LEITE SIQUEIRA - DIRETOR PRESIDENTE**

Identidade CREA nº 18389-D / CPF Nº 076.899.187-00



# ROMULO SANTANA DA SILVA

## Assessoria Contábil e Empresarial

Estrada Francisco da Cruz Nunes, nº. 5646 – Sala 224

Piratininga – Niterói / RJ - Cep: 24.350-310

e-mail: romulocontabil@yahoo.com.br

Tel.: (21) 3587-6651 – Cel.: 96486-3327

A

### APAPE ASSOC N EMP /EX S PET SUC PAR AS PETROS

Av. Rio Branco, nº. 245 – Salas 1201 até 1206 – Centro/RJ – Cep: 20.040-917.

CNPJ Nº. 04.931.011/0001-46

### RELATÓRIO E ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINDO 31/12/2023:

Prezados Senhores Diretores da Apape.

Diante da solicitação do Srº. **José Ângelo Pierre** (Diretor da Apape), e a necessidade de apresentar o relatório contábil como meio de informação, bem como de sua importância no processo de tomada de decisão e apreciação da Diretoria, descrevo abaixo pontos que julgo relevante.

#### A) RESULTADO DO PERÍODO (SUPERÁVIT/DÉFICIT) E RECEITAS DE DOAÇÕES/CONTRIBUIÇÕES:

- 1) Considerando o resultado positivo das Receitas sobre as Despesas, o Resultado Líquido – **Superávit** do ano **2023** foi de **R\$ 345.082,93**, em relação ao ano de **2022** que obteve um Resultado Líquido - **Superávit** de **R\$ 237.351,13**, uma aumento no **Superávit** de **R\$ 107.731,80** anual em comparação ao ano anterior, valor considerado muito bom diante do cenário econômico mundial;
- 2) Considerando o resultado das Receitas de Doações/Contribuições Mensalidades de Associados em **2023** que foi de **R\$ 784.176,83** em relação ao ano de **2022** que foi de **R\$ 768.890,21**, obteve um resultado maior, portanto, positivo em **R\$ 15.286,62** em comparação ao ano anterior.

Contas - Razão	2023	2022	Diferença (-/+)
Resultado do Período (Superávit ou Déficit)	R\$ 345.082,93	R\$ 237.351,13	R\$ + 107.731,80
Receitas de Doações/Contrib. Mensalidades de Associados	R\$ 784.176,83	R\$ 768.890,21	R\$ + 15.286,62

#### B) RECEITAS FINANCEIRAS VERSUS DESPESAS FINANCEIRAS:

Contas - Razão	2023	2022	Diferença (-/+)
Receitas Financeiras - Líquidas	(+) R\$ 95.144,31	(+) R\$ 86.735,48	R\$ + 8.408,83
Despesas Financeiras - Líquidas	(-) R\$ 33.800,25	(-) R\$ 56.799,75	R\$ - 22.999,50
Diferenças (+) ou (-)	(+) R\$ 61.344,06	(+) R\$ 29.935,73	R\$ + 31.408,33

- 3) Considerando as Receitas Financeiras de 2023 em comparação a de 2022 obteve um aumento anual de R\$ 8.408,83, reflexo natural nas contas de investimentos - aplicações financeiras (CDB/Fundos/Outros);
- 4) Considerando as Despesas Financeiras de 2023 em comparação a de 2022, teve uma diminuição anual de R\$ 22.999,50, valor anual ainda considerado alto, portanto, devendo levar em consideração e em pauta para reunião;
- 5) Considerando as Receitas Financeiras versus Despesas Financeiras de 2023, obteve um aumento anual de R\$ 61.344,06, reflexo natural nas contas de investimentos - aplicações financeiras (CDB/Fundos/Outros);
- 6) A que considerar uma proposta junto às instituições financeiras para redução dessas despesas bancárias (tarifas, etc.) ou não, devido às exigências da operacionalidade da entidade;
- 7) Quanto ao “pouco” rendimento financeiro sobre as aplicações de renda fixa, não devemos nos preocupar, pois o mercado financeiro de CDB/Fundos possuem uma rentabilidade baixa devido ser um investimento seguro e de pouco risco (não agressivo). As ações da Petrobrás adquiridas via Corretora Senso foram contabilizadas pelo preço de custo, e segundo meu conhecimento possuem um grau de risco intrínseco.



# ROMULO SANTANA DA SILVA

## Assessoria Contábil e Empresarial

Estrada Francisco da Cruz Nunes, nº. 5646 – Sala 224

Piratininga – Niterói / RJ - Cep: 24.350-310

e-mail: romulocontabil@yahoo.com.br

Tel.: (21) 3587-6651 – Cel.: 96486-3327

### C) ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE OU COMUM:

8) É utilizada na avaliação da capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo (passivo circulante) mediante o uso dos bens e créditos circulantes em 2023.

Liquidez = 2023	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{\text{R\$ 1.242.119,07}}{\text{R\$ 6.024,83}}$	= 206,17
-----------------	---	---	----------

Observação: O índice 206,17 (aproximadamente) indica que os créditos e bens do ativo circulante correspondem a 206,17 vezes o valor das dívidas de curto prazo, demonstrando que a entidade em curto prazo está com suas contas saudáveis.

### D) ANÁLISE HORIZONTAL E/OU ANÁLISE DA EVOLUÇÃO:

9) A análise horizontal consiste em se verificar a evolução dos elementos patrimoniais ou de resultado durante um determinado período. Importa na comparação entre os valores de uma mesma conta ou grupo de contas em diferentes exercícios sociais.

Ativo	Ano de 2022	Ano de 2023
Circulante	R\$ 915.276,23	R\$ 1.242.119,07

Dividindo o ativo circulante de 2023 pelo ativo circulante de 2022, temos: R\$ 1.242.119,07 / R\$ 915.276,23 = 1,36 (aprox.). Assim, pela análise horizontal, podemos observar que o ativo circulante de 2023 era correspondente a 1,36 vezes (aprox.) do valor de 2022, ou seja, em 2023 ele obteve um resultado positivo em relação ao ano de 2022, índice excelente para as disponibilidades e investimentos de curto prazo.

Ativo	Ano de 2022	Ano de 2023
Imobilizado	R\$ 938.736,58	958.013,28

Dividindo o ativo imobilizado de 2023 pelo ativo imobilizado de 2022, temos: R\$ 958.013,28 / R\$ 938.736,58 = 1,02, que é equivalente a 102,05% (aprox.). Assim, pela análise horizontal, podemos observar que o ativo imobilizado de 2023 era correspondente a 102,05% do valor de 2022, ou seja, em 2023 ele obteve um resultado positivo em relação ao acumulado do ano de 2022, portanto, levando a conclusão que aumentaram os investimentos em imobilizado no ano de 2023, o que é considerado normal para o tipo de atividade da associação, demonstrando um crescimento da entidade.

Passivo	Ano de 2022	Ano de 2023
Circulante	R\$ 4.988,22	R\$ 6.024,83

Dividindo o passivo circulante de 2023 pelo passivo circulante de 2022, temos: R\$ 6.024,83 / R\$ 4.988,22 = 1,21, que é equivalente a 1,21% (aprox.). Assim, pela análise horizontal, podemos observar que o passivo circulante de 2023 era correspondente a 1,21% do valor de 2022, ou seja, em 2023 ocorreu um aumento de 0,21% (aprox.) em relação ao ano de 2022, um aumento considerado normal, demonstrando que suas dívidas de curto prazo estão saudáveis.

Passivo	Ano de 2022	Ano de 2023
Patrimônio Líquido	R\$ 1.849.024,59	2.194.107,52

Dividindo o patrimônio líquido de 2023 pelo patrimônio líquido de 2022, temos: R\$ 2.194.107,52 / R\$ 1.849.024,59 = 1,19, que é equivalente a 119% (aprox.). Assim, pela análise horizontal, podemos observar que o patrimônio líquido de 2023 era correspondente a 119% do valor de 2022, ou seja, em 2023 ele obteve um aumento de 19% (aprox.) em relação ao ano de 2022, devido ao **Superávit** (Receitas – Despesas) no ano de 2023, e o crescimento da entidade como um todo.



# ROMULO SANTANA DA SILVA

## Assessoria Contábil e Empresarial

Estrada Francisco da Cruz Nunes, nº. 5646 – Sala 224

Piratininga – Niterói / RJ - Cep: 24.350-310

e-mail: romulocontabil@yahoo.com.br

Tel.: (21) 3587-6651 – Cel.: 96486-3327

### E) ANÁLISE VERTICAL E/OU ANÁLISE DA ESTRUTURA:

- 10) A análise vertical diz respeito a elementos homogêneos, mas relativos a um mesmo exercício, estabelecendo uma razão entre eles, para demonstrar a representatividade das contas sobre o ativo total da entidade:

Ativos	Ano de 2023	%
Circulante	R\$ 1.242.119,07	56,456 %
Imobilizado	R\$ 958.013,28	43,543 %
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.200.132,35</b>	<b>100,000%</b>

Dividindo o ativo circulante de 2023 pelo ativo total de 2023, temos:  $R\$ 1.242.119,07 / R\$ 2.200.132,35 = 0,56$  índice, que é equivalente a 56,45% (aprox.). Desse modo, pela análise vertical, podemos observar que o ativo circulante representa 56,45% com maior participação do ativo total do ano 2023. Sendo o ativo imobilizado com menor participação, que corresponde a 43,54% (aprox.) do ativo total.

Espero que esse relatório esteja a contento, como também contribua para uma reunião mais dinâmica e informativa.

Niterói, 04 de Março de 2024.

  
ROMULO SANTANA DA SILVA  
-CONTADOR-  
*Romulo Santana da Silva*  
Contador  
CRC/RJ - 091896/O-4  
CPF nº 071.364.387-05