



APOTEC - ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE TÉCNICOS DE CONTABILIDADE

INSTITUIÇÃO DE UTILIDADE PÚBLICA
Fundada em 1977
Rua Manuel da Fonseca, Loja 4 A – Park Orange * 1600-308 LISBOA
Tel. 21 355 29 00 * Fax 21 355 29 09

43 Anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL - PERÍODO DE 2019 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2019, o Parecer do Conselho Fiscal e o Orçamento para 2020, dão cumprimento ao preceituado nas alíneas n) e o) do artigo 28.º do Estatuto da APOTEC.

Desta forma são apresentados à Assembleia-Geral para que sejam discutidos, aprovados ou alterados.

Contextualização da Atividade da APOTEC

Missão

A APOTEC mantém-se fiel à missão para a qual foi fundada. É um organismo profissional de classe, autónomo e independente e tem como objectivo representar, dentro dos quadros legais, os seus Associados, defendendo os seus interesses técnicos, profissionais, deontológicos e culturais.

Esta liberdade associativa continua sendo fruto da sentida necessidade dos profissionais, que persistem numa inscrição facultativa e não corporativa, num espaço plural, de ensino e partilha de conhecimento, de apoio e ajuda especializada, procurando contribuir para o desenvolvimento e crescimento dos Associados.

Visão

Proporcionar aos Associados conteúdos formativos e informativos, juntamente com mensagens de rigor, de competência e ética, e luta cada vez mais por um efectivo reconhecimento dos direitos dos profissionais.

Valores

A atuação da APOTEC rege-se hoje, como ao longo destes mais de quarenta anos, pelos seguintes valores:

- Conhecimento;
- Responsabilidade;
- Transparência;
- Inovação;
- Ouvir os associados.

Estrutura do Relatório:

I - Atividades Associativas

1. Associados
2. Quotizações
3. Formação
4. Publicações
5. Consultório Técnico
6. Centro de Estudos de História da Contabilidade
7. Prémios
8. Protocolos
9. Outras Parcerias
10. Eventos
11. Biblioteca
12. APOTEC na WEB
13. Desempenho Ambiental
14. RGPD

II – Demonstrações Financeiras

1. Normativo Contabilístico
2. Resultado

3. Contas de Balanço

III – Proposta de Aplicação de Resultados

1. Proposta

IV – Orçamento para 2020

1. Introdução
2. Rendimentos Associativos
3. Jornal de Contabilidade
4. Formação
5. Outros Rendimentos
6. Gastos
7. Propostas

V – Evolução

1. Introdução
2. Acontecimentos Subsequentes

VI – Agradecimentos

I - Atividades Associativas

1 – Associados

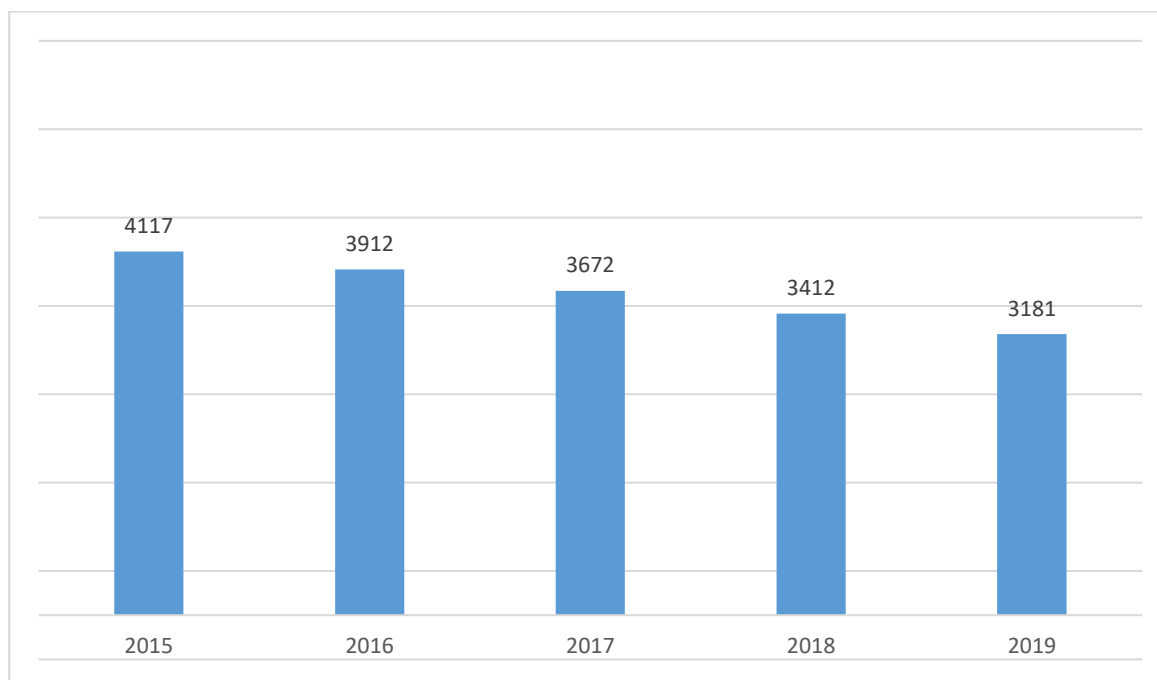
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2015	2016	2017	2018	2019
Admitidos	189	161	133	138	106
Readmitidos	10	17	17	9	11
Demissionários c)	203	187	229	244	231
P/Sócios Colect.	2	2	6	3	6
Falecidos a)	15	30	13	20	14
Excluídos b)	174	164	142	140	97
Saldo	-195	-205	-240	-260	-231

- a) De acordo com as comunicações recebidas
- b) Falta de pagamento de Quotas
- c) Fim de actividade, reforma, doença e sem justificação.

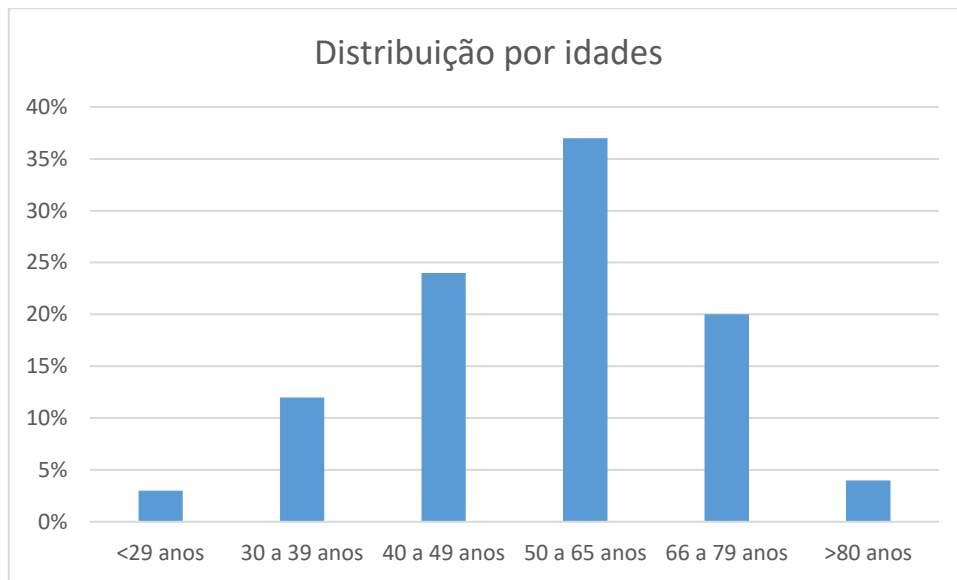
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21139.

Abaixo apresentamos o gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados Individuais efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:

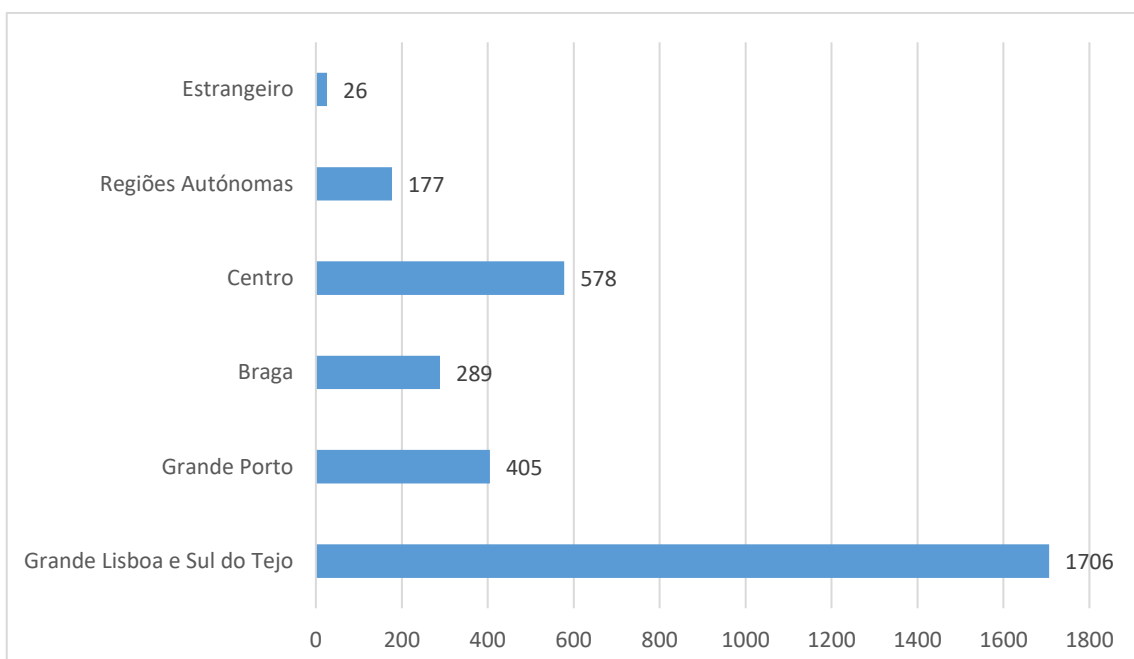


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2019, de 3181, regista-se um decréscimo de 6.78% (231 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1831 homens e 1336 mulheres, com inscrição activa, com a seguinte distribuição etária:



Ao nível da distribuição geográfica, os associados individuais encontram-se divididos de acordo com o seguinte gráfico:

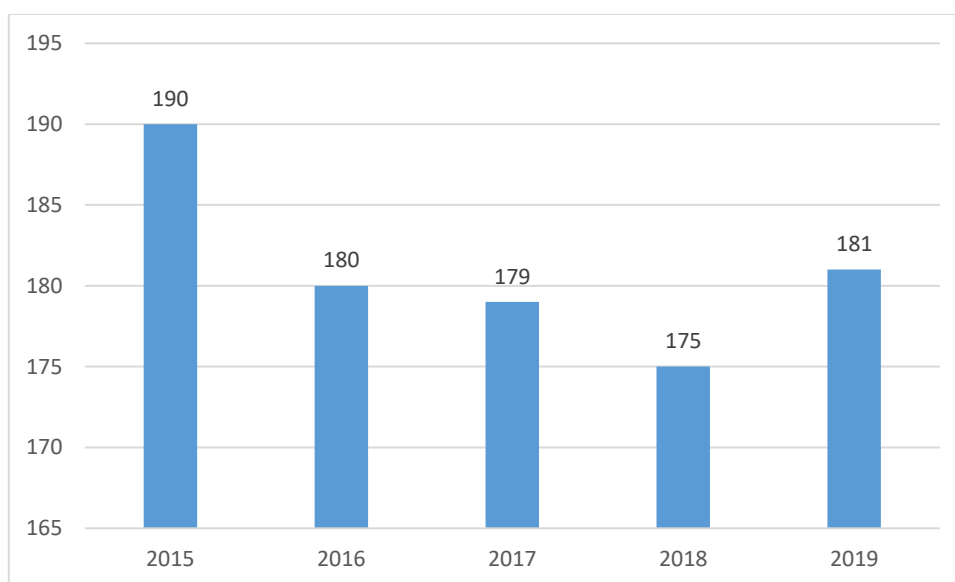


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

Associados	2015	2016	2017	2018	2019
Admitidos	14	11	15	12	18
Readmitidos	2	0	1	2	1
Demissionários	17	13	10	10	5
Excluídos a)	10	8	7	8	8
Saldo	-11	-10	-1	-4	6

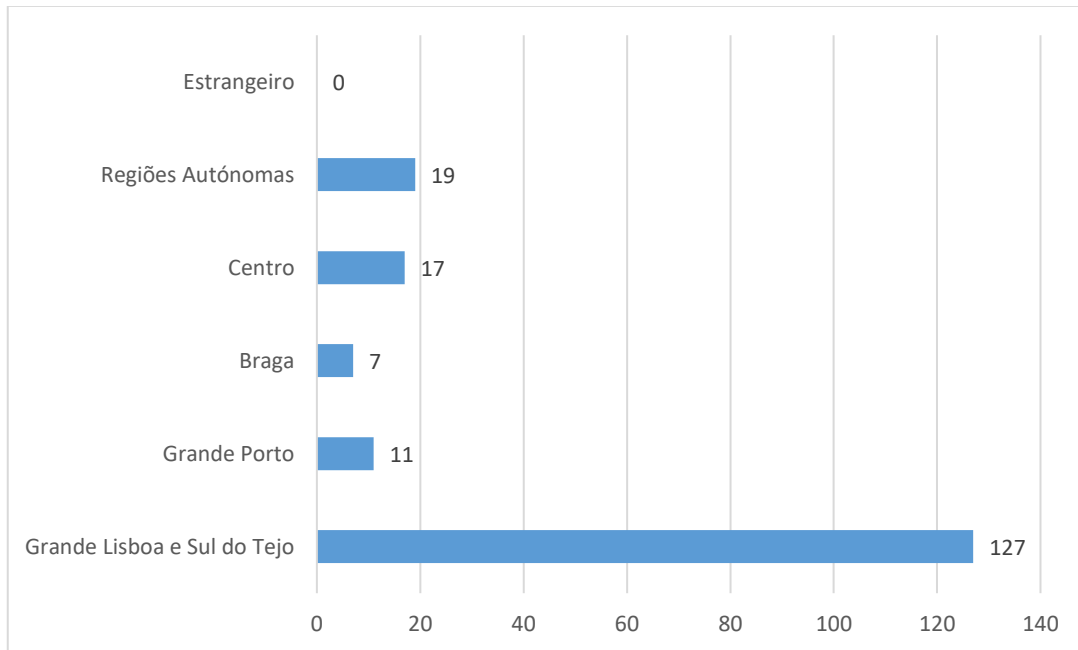
a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 457, o que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados colectivos efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:



Sendo o número de Associados Colectivos activos, no final de 2019 de 181, há que registar um acréscimo de 3,4% relativamente ao ano anterior.

Ao nível da distribuição geográfica, os associados colectivos encontram-se divididos de acordo com o seguinte gráfico:



Em resultado das campanhas associativas:

- Redução Quota 50% e isenção de joia e cartão para Estudantes
- Redução Quota 50% para Desempregados e Estagiários inscritos no IEFP
- Redução Quota 20% para Microentidades
- Oferta do 1º ano de quotização aos alunos do Curso de Preparação para exame de Contabilista Certificado

Registamos a admissão de:

- 3 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 8 Associados individuais como Estudantes;
- 1 Associado individual como desempregado;
- 14 Associados individuais por via do Curso de Preparação para exame de Contabilista Certificado.

Assim, a caracterização por tipo de Associado individual é a seguinte:

	Regular	Estudante	Reformado	Honorário	Desempregado	Curso CC
Sexo Maculino	1 616	5	202	3	5	2
Sexo Feminino	1 303	9	19		5	12
Total	2 919	14	221	3	10	14

2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve um aumento de 130 associados em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 257 associados.

No quadro seguinte, registam-se os números de Associados Individuais com quotas em dívida e de Associados Individuais excluídos, e os correspondentes valores de quotização:

Anos	Associados c/ Quotas em dívida	Valor da quotização	Varição ano anterior em nº Associados	Varição ano anterior em quotas	Associados excluídos em (N+1)
2019	387	17 428,00 €	130	6 304,00 €	?
2018	257	11 124,00 €	-163	-8 350,50 €	135
2017	420	19 474,50 €	-71	-1 319,25 €	140
2016	491	20 793,75 €	-17	-1 410,00 €	142
2015	508	22 203,75 €	11	172,50 €	164

Em relação a 2020 prevemos que o número de associados a excluir seja superior aos excluídos em de 2019.

Não obstante, continua-se a verificar um renovar de associados, provocando estes, um abaixamento na média etária dos associados da APOTEC.

Destacamos que os estudantes da licenciatura do ensino superior de Contabilidade, Gestão e afins continuam a beneficiar de isenção do pagamento da jóia e do cartão.

Os associados reformados usufruem de 50% de desconto no valor a pagar pelo montante da quota.

No decurso deste ano continuou-se a divulgar a APOTEC junto das instituições de ensino superior que ministram cursos de contabilidade, gestão e fiscalidade, com o objectivo de promover a inscrição dos estudantes na APOTEC.

3 - Formação

Contribuir para a Formação, enriquecendo Conhecimentos e fortalecendo Competências Profissionais, é a missão da Estrutura de Formação da APOTEC. Com efeito, ao nível da sua atividade formativa, a APOTEC

tem procurado dinamizar várias ações de formação que visam uma atualização e aperfeiçoamento técnico permanentes, realizadas quer pela Direção Central (Sede), quer por esta em articulação com as suas Secções Regionais (formação deslocalizada). Por um custo mínimo, que permite a participação de todos, e tratando os mais variados temas da contabilidade, fiscalidade e gestão e afins, a APOTEC elabora anualmente um extenso e completo calendário de cursos, sessões de esclarecimento, colóquios, congressos e jornadas. Complementarmente, a APOTEC procura responder a pedidos específicos de formação de entidades, estruturando projetos à medida dos pedidos/necessidades identificadas.

A atividade formativa desenvolvida pela APOTEC, tem sido, desde sempre e ao longo dos anos, especialmente dirigida para os seus Associados, pois sempre se entendeu ser esse o melhor caminho para alcançar a valorização dos profissionais do sector, seus Associados. Contudo, com o tempo e à medida que os conteúdos da atividade formativa da APOTEC foram sendo alargados foi sendo aumentado o leque dos destinatários abrangidos pelas várias acções de formação concebidas, abrangendo em alguns casos não associados.

Ao nível dos associados individuais, a sua maioria está integrada em empresas, nomeadamente em gabinetes de contabilidade que diariamente contribuem com as melhores práticas empresariais, na medida do planeamento, auxílio e desenvolvimento de melhores práticas de gestão das empresas, qualificação de recursos das organizações empresariais para as quais prestam serviços.

Aliada à componente formativa em geral, a APOTEC oferece a todas essas empresas suas associadas, formação dirigida a cada entidade e à medida das necessidades dos seus colaboradores.

Para a dinamização da sua atividade formativa, a APOTEC mantém uma bolsa de formadores pedagogicamente certificados e com uma larga experiência e provas dadas do seu profissionalismo, todos detentores de qualificação ímpar nas áreas em que asseguram formação.

Tendo como referencial a Portaria 256/2005, a APOTEC estrutura o seu projeto formativo em torno das seguintes áreas de formação: 344 - Contabilidade e Fiscalidade; 345 - Gestão e Administração; 380 – Direito, sendo reconhecida como entidade formadora certificada pela DGERT.

A Formação promovida pela APOTEC é válida nos termos do Estatuto da OCC.

Durante o ano de 2019 foram realizadas noventa e nove ações de formação, tendo também continuado a realizarem-se reuniões informais, nas quais alguns núcleos de Associados debatem várias das temáticas aplicáveis e necessárias ao desempenho da sua atividade profissional.

Promovemos ainda acções de formação em Castelo Branco, Albufeira, Torres Vedras, Santarém e Aveiro.

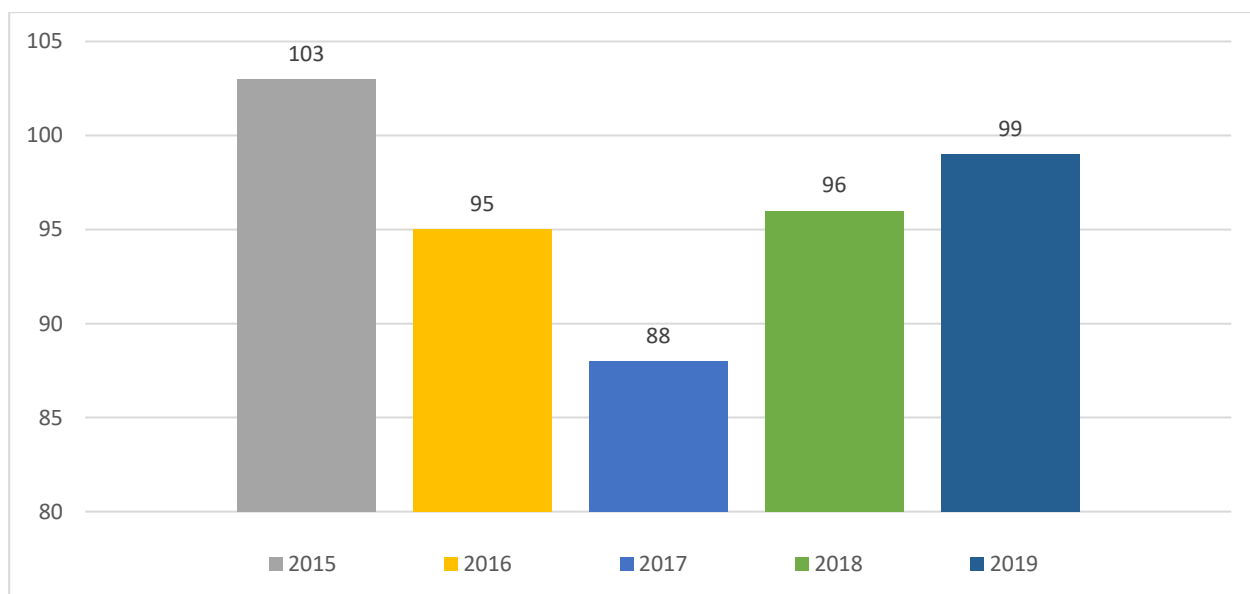
Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em Lisboa.

No âmbito do protocolo de cooperação entre a OPACC-Cabo Verde e a APOTEC, o membro do Conselho Científico, José Araújo tem continuado a ministrar formação naquelas ilhas.

Registou-se um discreto aumento do número de formações realizadas apesar da quebra do número de inscritos. Este resultado reflete várias realidades: uma diminuição dos inscritos na maioria das Secções Regionais, apesar de uma maior oferta formativa; o aumento do número de participantes não associados nas formações e por outro lado verifica-se um aumento de participação nos locais onde não existem Secções Regionais formalmente constituídas, mas dado o número de associados nesses locais têm-se assegurado um calendário formativo indo ao encontro das necessidades desses mesmo associados.

A Bolsa de Formadores que colaboram com a APOTEC é diversa, no sentido melhor operacionalizar os conteúdos formativos às necessidades dos formandos, atendendo à localização geográfica de uns e outros, de forma a não onerar o custo de inscrição por via da deslocalização dos formadores. Esta política contribuiu para a melhoria do resultado da estrutura da formação.

Número de Acções de Formação



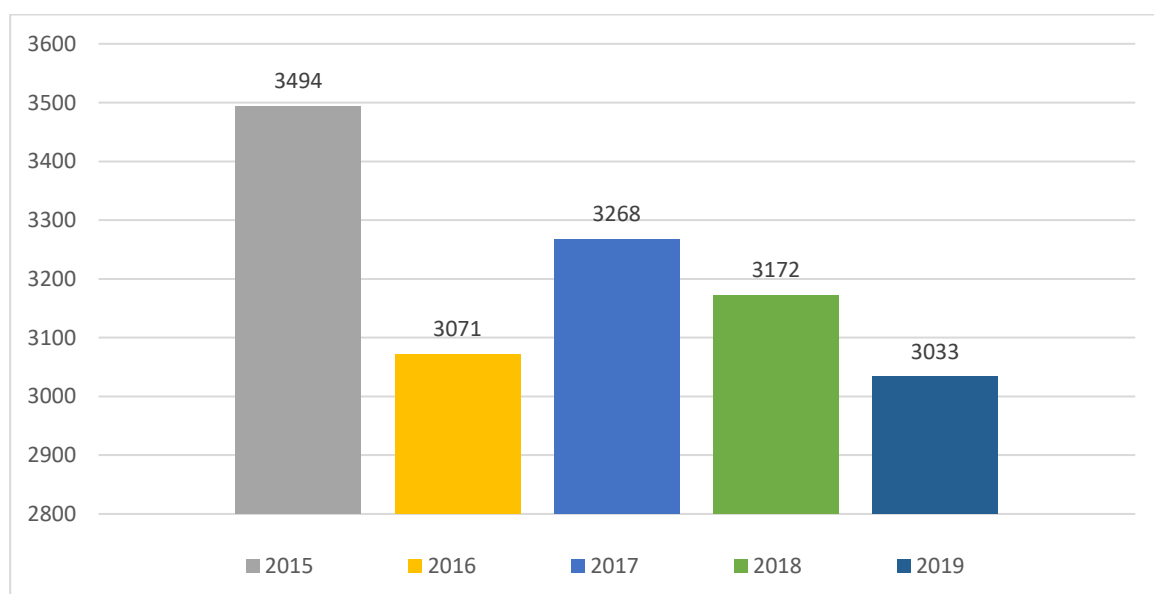
Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2019	2018	2017	2016	2015
Sede	40 ^{a)}	44 ^{a)}	40 ^{a)}	52 ^{a)}	44 ^{a)}
S.R. Porto	7	5	6	6	12 ^{c)}
S.R. Lisboa	7	5	6	5	7
S.R. Braga	8	6 ^{c)}	6	5	9 ^{c)}
S.R. Coimbra	4	5	4	6 ^{a)}	4
S.R. Leiria	4	5	3	3	3
S.R. Madeira	6	8	11	7	10
S.R. Guarda	0	0	0	0	0
S.R. Viseu	4	3	2	3	3
S.R. Açores	3	3	3	2	2
Outros locais - Aveiro	1	0	0	0	0
Outros locais - Albufeira	6	6	5	4	3
Outros locais - Castelo Branco	1	0	1	2	2
Outros locais - Torres Vedras	7	3	0	0	3
Outros locais - Santarém	1	2	0	0	1
Outros locais - Caldas da Rainha	0	1	0	0	0
Outros locais - Seia	0	0	1	0	0
Total	99	96	88	95	103

a) Inclui a realização de cursos de preparação para exames de admissão à profissão de CC/formação externa, cursos de Pós-graduação, Jantar/Almoço-Debate, etc.

b) Inclui a realização de acções de formação gratuitas.

Número de Formandos



4 – Publicações

Jornal de Contabilidade

Periódico bimestral, o Jornal de Contabilidade continua a ser uma referência no panorama das publicações técnico-científicas existentes na área da Contabilidade, Fiscalidade e Gestão, nomeadamente no meio académico.

A evolução tecnológica, a melhor adequação e gestão dos recursos disponíveis, a diversidade de ferramentas foram preponderantes para a decisão tomada em 2017, de que as edições deste periódico sejam unicamente em formato digital.

Assim, a sua divulgação digital teve a seguinte repartição:

(valores em média)

Para Associados e Assinantes	4.153
Para Ofertas Institucionais	560
Total	4.713

Sendo a publicação em formato digital, a sua difusão vai além da que tem origem na APOTEC, na medida em que as Instituições fazem circular o Jornal de Contabilidade pelos seus docentes e discentes através dos seus próprios canais informativos.

Ao diretor do Jornal de Contabilidade, Manuel Benavente Rodrigues que cessou a sua colaboração neste final de ano de 2019 e a todos quanto colaboram nesta publicação, os nossos agradecimentos.

Boletim do CEHC

Durante este ano foram publicadas as edições nº 70 e 71 do Boletim¹ do Centro de Estudos de História da Contabilidade distribuídos conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nas suas edições de Março/Abril e Novembro/Dezembro.

¹ Vide ponto 6 – Centro de Estudos de História da Contabilidade

5 – Consultório Técnico

O acompanhamento e apoio aos Associados estende-se para além da aprendizagem decorrente da frequência das Acções de Formação Profissional promovidas pela APOTEC, e que são válidas para efeito da Regulamentação e do Código do Trabalho, sendo igualmente válida nos termos do Estatuto da OCC.

A APOTEC disponibiliza aos Associados, cuja situação contributiva da quotização esteja regularizada, um serviço de Consultório técnico, para esclarecimento de dúvidas que possam surgir pela aplicação prática dos conhecimentos adquiridos em contexto de trabalho real.

Estes esclarecimentos incidem sobre questões de natureza contabilística, fiscal e jurídica, no estrito campo das actividades dos Associados da APOTEC.

O número total de questões colocadas durante o ano foi de 687. A distribuição do número total de consultas pelas várias especialidades, relativamente aos últimos cinco anos, é a seguinte:

Questões	2015	2016	2017	2018	2019
Contabilísticas	88	87	124	97	120
Fiscais	391	314	296	286	281
Jurídicas	58	60	56	100	105
Jurídico-Fiscais	138	129	99	83	181
Total	675	590	575	566	687

O serviço de consultório continua a ser um excelente apoio prestado gratuitamente aos Associados, mas tem um peso considerável na formação da despesa da APOTEC, já que cada esclarecimento, em média, custou à Associação € 43, sendo o prazo médio de resposta inferior a sete dias.

Fazemos notar que a Assessora Jurídica colabora graciosamente com a APOTEC.

Agradecemos por isso, aos quatro Assessores que continuam a colaborar e a acreditar no projecto APOTEC, o empenho, dedicação e celeridade com que responderam às questões colocadas.

6 – Centro de Estudos de História da Contabilidade (CEHC)

A História da Contabilidade e a sua investigação continuam a ser acarinhadas e promovidas pela APOTEC, através do Centro de Estudos de História da Contabilidade, criado em 1996 e que desde então tem mantido uma actividade regular, sempre com o objetivo de estudar, pesquisar e divulgar temas ligados à História da Contabilidade e ciências afins.

Assim, no decorrer de 2019 o CEHC da APOTEC:

- Promoveu, pelo vigésimo quarto ano consecutivo, o Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro”
- Editou os nºs 70 e 71 do seu Boletim distribuído conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nas suas edições de Março/Abril e Novembro/Dezembro.
- Promoveu duas reuniões dos seus conselheiros, sendo que estas incluem a apresentação de uma comunicação sobre um tema que tem por base a História da Contabilidade.

Pelo trabalho desenvolvido e pelos projectos a desenvolver, o CEHC da APOTEC, entidade pioneira no estudo da História da Contabilidade em Portugal, continuará a merecer toda a atenção por parte da Direcção.

7 – Prémios

Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” - 27ª edição

Patrocinadores: Fidelidade Seguros, Artsoft, BDO Portugal.

Dos nove trabalhos apresentados, o júri constituído por José Alberto Pinheiro Pinto, Severo Praxedes Soares e Joaquim Daniel Costa Neves deliberou atribuir:

1.º PRÉMIO

Título: “A relevância da reforma Europeia de Auditoria sob a perspetiva dos auditores externos.”

Autores: Victor Nunes, Gabriel Alves e Fábio Albuquerque

2.º PRÉMIO

Título: “Relatório empresarial aprimorado: Análise dos fatores determinantes para a criação de valor.”

Autoras: Mariana Santos Ramos, Cristina Maria Gabriel Gonçalves Góis e Clara Margarida Pisco Viseu

3.º PRÉMIO

Título: “As tributações autónomas e a manipulação de resultados: evidência empírica nas pequenas e médias empresas portuguesas.”

Autoras: Andreia Sofia Neves de Sousa, Cidália Maria da Mota Lopes e Clara Margarida Pisco Viseu

MENÇÕES HONROSAS

Título: “A conformidade da prestação de contas em SNC-AP: as dificuldades sentidas pelos politécnicos da APNOR.”

Autora: Daniela Teixeira

Título: “A introdução da divulgação obrigatória de informações não financeiras em Portugal: Evidência de entidades cotadas em bolsa”

Autoras: Cristiana Vanessa Neves Ribeiro e Cecília Margarita Rendeiro do Carmo

Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” - 24ª edição

Patrocinador: Fidelidade Seguros, Artsoft, BDO Portugal.

O Júri constituído por António Campos Pires Caiado, Maria da Conceição Marques e Manuel Benavente Rodrigues deliberou não premiar os dois trabalhos apresentados a concurso, por se tratarem de meras exposições descritivas, sem relevância científica.

8 – Protocolos

No decorrer do ano 2019, a APOTEC continuou a dar primazia em desenvolver novas parcerias, das quais registamos:

- ESAC - Escola Superior Agrária de Coimbra, ao nível da Secção Regional de Coimbra.

- ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa, ao nível da Direcção Central.

- Hydra iT-Tecnologias de Informação e Conteúdos, ao nível da Direcção Central.

Todos os protocolos em vigor podem ser consultados no sítio da APOTEC – www.apotec.pt.

9 – Outras Parcerias

Como vem sendo referido em relatórios anteriores, neste capítulo pretende-se distinguir e dar relevo às entidades nacionais que continuam a apoiar e a identificarem-se na missão da APOTEC. Desde instituições de ensino superior, banca, seguros, associações e outras entidades relacionadas e actantes na esfera profissional dos Associados da APOTEC, destacamos e agradecemos:

ARTSOFT – T.I. Tecnologia Informática

Associação Fiscal Portuguesa

Associação Mutualista Montepio

BDO Portugal

Comissão de Normalização Contabilística

COIMBRA BUSINESS SCHOOL | ISCAC

Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Viseu

Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Santarém

Fidelidade Seguros

GATE21

GS1 Portugal

IERU – Instituto de Estudos Regionais e Urbanos da Universidade de Coimbra

INEDEM

ISCA – Universidade de Aveiro

ISCAL – Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

ISCAP - Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto

ISCTE - IUL

ISEG – Instituto Superior de Economia e Gestão

ISLA – Instituto Superior de Línguas e Administração

Primavera Software

Universidade Lusófona

Vida Económica

Ao nível das relações internacionais, a continuada intensificação e aproximação com entidades congéneres tem produzido o enriquecimento dos Associados da APOTEC, num constante despertar e conhecimento sobre a profissão, sobretudo tendo em conta que a organização profissional não é uniforme ao nível dos Estados-membros. É a própria Comissão Europeia que reconhece que existem muitas diferenças entre a forma de organizar a profissão contabilística nos diferentes estados-membros, o que rapidamente se verifica se compararmos a situação existente em Portugal com a França e Reino Unido, não obstante a profissão em Portugal ter sido alvo de uma nova regulamentação em 2015.

Também ao nível do funcionamento empresarial, do cumprimento das normas contabilísticas e até de alguma aproximação ao nível fiscal, o intercâmbio de conhecimentos tem-se revelado útil e enriquecedor.

Merecem-nos particular destaque as seguintes organizações:

- Academia Brasileira de Ciências Contábeis
- ACCID – Associação Catalã de Contabilidade e Direcção
- AECA – Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
- APTTCB – Associação Profissional de Técnicos Tributários da Catalunha e Baleares
- Comptables del Principat - Andorra
- Conselho Federal de Contabilidade - Brasil
- OPACC - Ordem de Auditores e Contabilistas Certificados de Cabo Verde
- Universidade de León

10 – Eventos

Assinalamos no decurso de 2019, para além das iniciativas de índole técnica e associativa, destacamos também neste capítulo outros eventos.

- 08 de Janeiro: participação na sessão de esclarecimento «Reflexão sobre o SAF-T (PT) da contabilidade», em Lisboa.
- 05 de Fevereiro: participação no Evento “EFRAG-CNC” para debate sobre os desenvolvimentos recentes no relato financeiro e não financeiro, em Lisboa.
- 14 e 15 de Março: participação no ao II Congresso Internacional de Contabilidade Pública, em Lisboa.

- 16 de Março de 2019 – Evento Cultural “Venha Conhecer os Moinhos de Maré com a APOTEC” – aniversário da Associação, organizado pela Direcção Central, em Setúbal.
- 11 de Abril: Entrega do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” 26ª edição e do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” 23ª edição.
- 8 a 10 de Maio: Participação no Congresso Internacional de Segurança Integrada, em Lisboa.
- 15 de Maio: participação no Evento “Cloud Power” da Hydra IT/Microsoft, em Lisboa.
- 15 de Junho: Evento cultural associativo "PASSEIO ROTA DA CHANFANA" - Fé, Chanfana, Olaria e Fado de Coimbra, organizado pela Secção Regional de Coimbra.
- 15 e 16 de Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional Gustave Eiffel, Amadora
- 19 a 21 de Setembro: participação no VI Congresso dos Contabilistas Certificados, em Lisboa.
- 10 de Outubro: participação na 5.ª edição do Congresso da GS1 Portugal “(Des) Codificar o Futuro”, em Oeiras.
- 17 de Outubro: participação no evento “Empower Your Business” by Microsoft, em Lisboa
- 19 de Outubro: Evento Cultural “Escaroupim, a Aldeia Avieira, um passeio pela história do Ribatejo”, organizado pela Direcção Central, em Santarém.
- 7 e 8 de Novembro: participação no XVII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria, no Porto
- 7 a 9 de Novembro: participação no VI Encontro Internacional Luca Pacioli de História da Contabilidade, em Nápoles.
- 29 a 30 de Novembro: participação no Evento “40 Anos Gate21”, em Seia.
- 05 de Dezembro: Jantar-debate "As reformas fiscais dos anos 80: uma evocação especial ao IRC", organizado pela Direcção Central, em Lisboa
- 16 de Dezembro: Entrega do Prémio de Excelência Academia ISCAL ao melhor aluno da Unidade Curricular de Ética e Deontologia da Licenciatura de Contabilidade e Administração, em Lisboa.

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2019 expôs/reuniu-se com várias entidades, de entre as quais destacamos:

- Participação no rateio do tempo de antena para a rádio e televisão a utilizar em 2020, no âmbito do Direito de Antena.
- RTP, utilização dos tempos de antena na rádio e televisão.
- Presença nas reuniões do Conselho Geral da Comissão Normalização Contabilística (CNC).
- Audição parlamentar no âmbito da Proposta de Lei n.º 180- XIII.
- Exposição ao Ministro das Finanças, ao SEAF e à Comissão parlamentar de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa no âmbito da CNC e SNC-AP face à necessidade urgente de nomeação de Presidente da CNC por vagatura do cargo, assim como a dotação da mesma entidade de recursos humano, logísticos e financeiros de forma a assegurar as missões que lhe estão cometidas e a necessidade de atualização da informação relativamente à fase de execução das tarefas inerentes à implementação do SNC-AP.
- Exposição ao Ministro das Finanças e ao Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais sobre a questão da faturação eletrónica no âmbito da publicação do Decreto-Lei nº 28/2019.
- Reforço da exposição ao SEAF sobre a comunicação prevista no nº 5 do art. 20º do DL 28/2019 carece de publicação de Portaria que até Julho ainda não estava publicada.
- Reforço da Exposição ao Ministro das Finanças, ao SEAF e à Comissão parlamentar de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa no âmbito da CNC e SNC-AP face à necessidade urgente de nomeação de Presidente da CNC por vagatura do cargo, assim como a dotação da mesma entidade de recursos humano, logísticos e financeiros de forma a assegurar as missões que lhe estão cometidas e a necessidade de atualização da informação relativamente à fase de execução das tarefas inerentes à implementação do SNC-AP, que até à presente data encontra-se sem resposta.
- Apresentação de várias propostas de alteração no âmbito da discussão do Orçamento do Estado para 2020 enviada a todos os grupos parlamentares e à Comissão parlamentar de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa, entre as quais mais uma vez se alertou para a necessidade de alteração à Lei Geral Tributária (LGT), nomeadamente ao seu artigo 24º “Responsabilidade dos membros de corpos sociais e responsáveis técnicos”. Desde 2005 que a APOTEC tem vindo a solicitar que seja reposta a justiça da lei, ao recolocar no seu articulado a menção “dolosa”, de forma que a lei

salvuarde os profissionais na sua verdadeira responsabilidade quando a violação possa ocorrer por não dolo.

- Reuniões várias com os diversos grupos parlamentares, com Confederações e Associações empresariais no âmbito do SAFT da Contabilidade.

11 – Biblioteca

A Biblioteca da APOTEC tem no seu acervo bibliográfico cerca de cinco mil títulos, quer nacionais quer internacionais. Estes registos estão disponíveis para consulta presencial na Biblioteca sita na Sede da Associação e podem ser pesquisados, por autor, tema e editora na página da internet da APOTEC. Os referidos títulos são compostos por livros, monografias e publicações periódicas.

12 - APOTEC NA WEB

Site

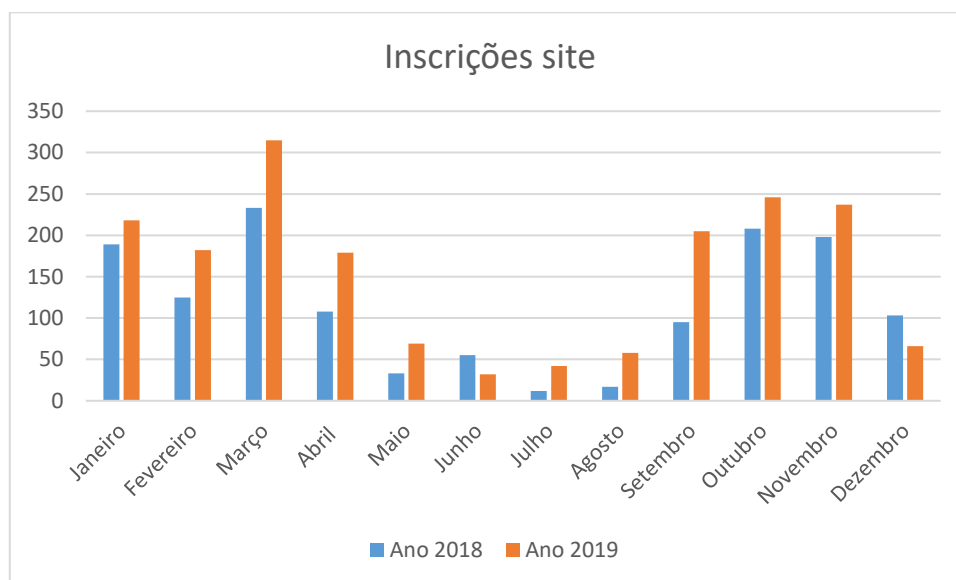
A APOTEC, uma das primeiras instituições ligadas à Contabilidade, com endereço no espaço virtual desde 1996, disponibiliza conteúdos técnicos para os profissionais da contabilidade, tendo solicitado à entidade responsável pelo desenvolvimento do site, o desenvolvimento de mais funcionalidades, no seguimento do processo iniciado em 2018.

O processo de inscrição para a formação foi agilizado, sendo que as inscrições em formações e outros eventos, efectuam-se exclusivamente através do site.

Por via desta melhoria do processo de inscrição registamos o seguinte quadro comparativo, que reflete o aumento de processos de compra:

Mês	Ano 2018	Ano 2019	Varição
Janeiro	189	218	29
Fevereiro	125	182	57
Março	233	315	82
Abril	108	179	71
Maio	33	69	36
Junho	55	32	-23

Julho	12	42	30
Agosto	17	58	41
Setembro	95	205	110
Outubro	208	246	38
Novembro	198	237	39
Dezembro	103	66	-37
Total	1376	1849	473



Em área de conteúdos reservada, exclusiva dos Associados, continuamos a divulgar notas mensais das seguintes entidades:

- Caiado Guerreiro & Associados - Sociedade de Advogados
- IDEFF – Instituto de Direito Económico Financeiro e Fiscal
- N. Pinto Fernandes, M Faustino & J. Durão, Consultores Fiscais
- PwC - PricewaterhouseCoopers
- Rogério Fernandes Ferreira – Sociedade de Advogados

Durante este ano foram enviadas oitenta e oito Newsletters, através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

- Calendário Formativo
- Mapa das Obrigações Fiscais e Parafiscais

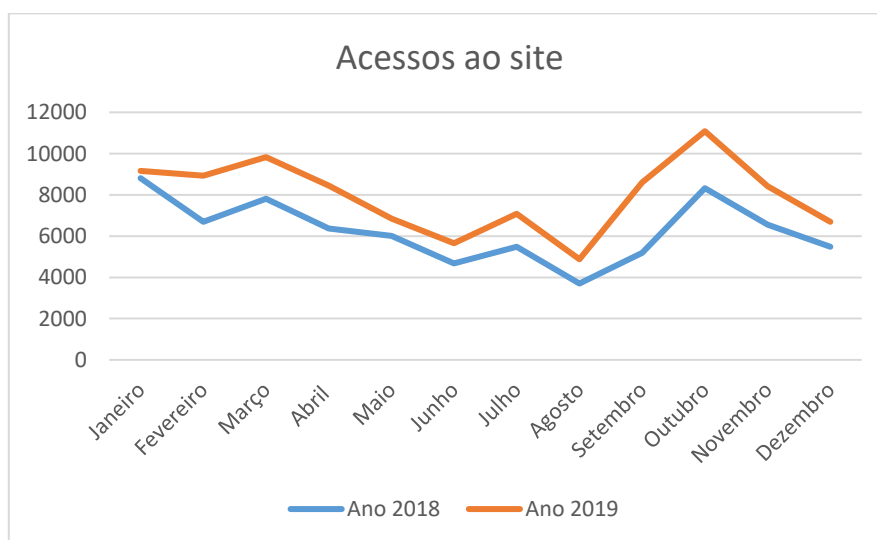
Ainda no decurso de cada mês, e em função da publicação de alterações legislativas, são também enviadas, através do site, todas as novidades legislativas de relevo para os Associados.

Também em função do calendário formativo, são enviadas regularmente as várias acções de formação que as diversas Secções Regionais promovem.

Encontram-se registados na Newsletter cerca de 9689 utilizadores, dos quais 906 registos foram efetuados em 2019.

Durante o ano 2019 foram registados 95.609 acessos totais ao site www.apotec.pt, que representa um aumento de 27% relativamente ao ano anterior.

Mês	Ano 2018	Ano 2019
Janeiro	8807	9158
Fevereiro	6699	8925
Março	7815	9825
Abril	6369	8440
Maiο	6007	6850
Junho	4672	5652
Julho	5481	7087
Agosto	3701	4877
Setembro	5193	8604
Outubro	8315	11085
Novembro	6549	8420
Dezembro	5483	6686
Total	75091	95609



A Bolsa de Emprego registou durante o ano 2019 o interesse de nove entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

Redes Sociais

A APOTEC mantém a sua presença na redes sociais: Facebook, Twitter e LinkedIn.

Durante este ano aumentou em mais de mil o número de seguidores na rede social Facebook, perfazendo um total de 7987 seguidores.

Ano	Seguidores
2018	7987
2019	9042
Variação	1055

13 – Desempenho Ambiental

Com a aquisição do imóvel da nova sede em 2017, foram feitas as necessárias obras de adaptação tendo em conta a melhor gestão de recursos, com significativo impacto na estrutura de gastos da Associação, assim como a responsabilidade ambiental por via da gestão de equipamentos e dos inerentes consumíveis.

Instalações

Isolamentos Térmicos e Acústicos – investimento decorrente das obras realizadas em 2017 ao nível de pavimentos, revestimentos, tectos e paredes que possibilitou a melhor gestão de recursos de AVAC.

Iluminação – investimento decorrente das obras realizadas em 2017 ao nível de iluminação, com a utilização de painéis LED que possibilitou a melhor gestão dos gastos provenientes do consumo de electricidade.

Equipamentos

RICOH MP 7503 – troca da impressora multifunções, por via de aluguer operacional ocorrido em 2018, da marca RICOH, que é um produto projetado para ser ecologicamente correto, com consumos de baixa energia e qualidade de impressão/cópia elevada e de baixo ruído.

Estas alterações em instalações e equipamentos representaram em 2019 a poupança de recursos em cerca de mil euros.

Consumíveis

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se evitado a impressão de 6.221 documentos de facturação. Estes documentos ao serem enviados digitalmente permitiu reduzir de forma também significativa os gastos de comunicação via CTT e o encargo referente à sua envelopagem e arquivo.

Impressão – a política de impressão é ajustada à melhoria do desempenho ambiental, fazendo-se imprimir o estritamente necessário e de forma ecológica (frente e verso), que se traduz na redução em 44% relativamente ao ano anterior.

Estas alterações representaram em 2019 a poupança de recursos em cerca de três mil e duzentos euros.

Resíduos

A separação de resíduos é uma prática já com alguns anos na Associação, sendo que com a mudança de instalações manteve-se esta postura ambiental.

Os equipamentos que vão deixando de estar em utilização têm sido enviados para reciclagem tecnológica.

14 – RGPD

Desde o dia 25 de Maio de 2018 que passou a ser aplicável, relativamente ao tratamento de dados pessoais, o Regulamento Geral da Proteção de Dados (RGPD) (UE) 2016/679.

A APOTEC tem desde sempre respeitado as normas legais relativas ao tratamento e privacidade dos dados pessoais dos seus Associados, situação que foi reforçada com a nova legislação, aumentando a segurança e o controle na proteção dos mesmos.

A Política de Privacidade e Segurança está sempre disponível em <http://www.apotec.pt/pt/politica-de-privacidade-e-seguranca/>

II – Demonstrações Financeiras

1 – Normativo Contabilístico

A APOTEC aplicou em 2019, conforme Decreto-Lei nº 36-A/2011 de 9 de Março o normativo contabilístico para as Entidades do Sector não Lucrativo (ESNL).

2 – Resultado

O resultado positivo deste exercício foi de € 25.706,11.

Os resultados líquidos em euros, apurados nos últimos cinco anos foram os seguintes:

ANO	Valores
2015	€7.181,37
2016	€ 1.464,02
2017	€ 4.927,50
2018	€ 12.337,32
2019	€ 25.706,11

No que concerne a 2019, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se um desvio favorável nos gastos de cerca de 1,8% e um desvio favorável nos rendimentos de cerca de 0,43%.

3 – Contas de Balanço

Associados Ativos:

Valor de Quotas por Receber

O quadro abaixo apresenta o montante de quotas que ficaram por receber, entre os anos 2015/2019:

Ano	Valores
2015	€ 23.190,53
2016	€ 20.926,75
2017	€ 19.810,50
2018	€ 11.238,00
2019	€ 18.043,40

O valor indicado em 2019 de €18.043,40, constitui preocupação para a Direcção Central. Foram efetuados todos os esforços pela tesouraria no sentido de cobrar as quotas em dívida.

* * * * *

Na convicção que demos todos os esclarecimentos necessários, estamos no entanto à disposição dos Senhores Delegados para quaisquer outras informações adicionais, que julguem pertinentes e necessárias.

III – Proposta de Aplicação de Resultados

1 – Proposta

A Direcção Central propõe que o resultado apurado no exercício de 2019 seja transferido para a conta de Reservas.

A Direcção Central propõe ainda transferir da conta de Reservas para a conta de Fundos o valor de cinquenta mil euros.

IV – Orçamento para 2020

1 – Introdução

A elaboração do orçamento para o ano de 2020 baseia-se na continuidade de decisões políticas tomadas no início do mandato (2019) e que o orçamento para o mesmo exercício retratava. Não obstante quando iniciámos a elaboração deste orçamento as premissas serem diferentes das actuais circunstâncias em que iremos submeter este documento, por via da situação de pandemia da COVID19, fomos forçados

a rever as rubricas estimadas. Continuamos a fazer uso do conceito da prudência, pelo que este orçamento para o exercício de 2020 tem base zero de resultado.

Não podemos ignorar os desafios que se colocam à profissão de contabilista/fiscalista, cuja componente tecnológica tem vindo a ganhar relevância, acentuada ainda mais pela adaptação à situação de prevenção de saúde pública. Assistimos a uma revolução nos hábitos e costumes que promoverão necessidades constantes de adaptação e sempre que existam fenómenos desta natureza, resistirá quem melhor se tenha dotado de recursos adequados.

Continuamos a afirmar que face à ainda desinformação que circula no seio dos contabilistas certificados face à questão da formação para efeitos de Estatuto da OCC, é necessário continuar-se a divulgar em permanência que a Formação promovida pela APOTEC é válida nos termos do Estatuto da OCC, sendo que os certificados podem ser submetidos através do site da dita Ordem, via Pasta CC, sem necessidade de qualquer outro formalismo adicional.

Como defensores da concorrência torna-se necessário a elaboração atempada de um calendário de formação que atenda às necessidades formativas dos Associados.

O equilíbrio das contas da APOTEC passa na sua essência, pela relação justa entre os RENDIMENTOS e os GASTOS.

2 – Rendimentos Associativos

Estimam-se que nos montantes apresentados estarão, em média, presentes um número de 3.100 associados individuais e 180 associados coletivos.

Faz-se notar que o valor da quotização para associados individuais, para o ano de 2020, é de €48,00 e para os associados colectivos é de €228,00.

A iniciativa de angariação de novos associados, quer sejam individuais quer sejam colectivos, deve ser uma prioridade fundamental. Mais associados significa um olhar mais tranquilo sobre as contas da APOTEC.

3 – Jornal de Contabilidade

Manter a qualidade técnica é um dos propósitos. Continuar a apostar numa maior divulgação junto das universidades e angariar novos assinantes para publicidade constituirá uma prioridade.

4 – Formação

Sede: Ao nível das diversas iniciativas a promover pela Sede, destacaremos as seguintes acções de formação:

- Cursos de preparação para exames de admissão na OCC.
- Cursos direccionados para funcionários da Administração Fiscal e Aduaneira, por via da parceria com o STI.
- Acções de formação sobre Contabilidade, Fiscalidade, Gestão, Direito Laboral, Segurança Social e áreas comportamentais
- Aposta em formação vocacionada para necessidades específicas das empresas, nomeadamente na área Pessoal/Coaching.
- Desenvolvimento de novas parcerias com entidades nas regiões onde não existam Secções Regionais.

Secções Regionais: Dentro das premissas que pareceram realizáveis face à situação pandémica, foi elaborado este Orçamento, atendendo ao plano formativo das Secções Regionais.

5 – Outros Rendimentos

Continuamos a orçamentar as verbas que os nossos patrocinadores nos têm favorecido para os Prémios de trabalhos sobre Contabilidade e História da Contabilidade.

6 – Gastos

Prevemos a publicação de 4 edições digitais do Jornal de Contabilidade.

Para as perdas por imparidade, quotas de associados, ajustou a previsão face à situação de pandemia, uma vez que as dificuldades de cobrança dos valores em dívida dos associados sentem-se já na fase de elaboração deste documento.

Por não constituírem matéria relevante, não são destacadas as restantes rubricas, embora seja política da Direcção Central proceder a um controlo permanente de gastos.

7 – Propostas

A Direcção Central para o ano seguinte propõe-se a:

- Fomentar a entrada de novos associados por via de uma maior divulgação das campanhas de Associados;
- Promover eventos de relevante componente técnica;
- Continuar a ter no Consultório Técnico a colaboração preciosa dos Assessores, cujos pareceres constituem uma mais-valia para os associados;
- Continuar a apoiar as Secções Regionais numa altura em que a sua atividade se encontra mais condicionada por via da situação da COVID19;
- Engrandecer o património da APOTEC e o espólio de máquinas antigas de escrever, calcular e de contabilidade;
- Incrementar uma maior divulgação nas redes sociais e profissionais para que a página da Internet continue a ser uma referência no dia-a-dia dos profissionais;
- Manter disponibilidade total para o desenvolvimento de novas parcerias, com mais entidades ligadas à Contabilidade, Fiscalidade e Gestão;
- Pugnar pelo incremento das relações internacionais;
- Fazer uso do tempo de antena na RTP e RDP, para melhor dar a conhecer a APOTEC;
- Manter os Prémios para trabalhos de Contabilidade Financeira e História da Contabilidade;
- Organizar mais eventos sociais, atendendo também ao cariz cultural da APOTEC;
- Continuar a apoiar o Centro de Estudos da História da Contabilidade;
- Continuar a apoiar incondicionalmente os Associados e continuar a ser a maior associação privada de livre inscrição do sector.

Propomos que seja aprovado o Orçamento para 2020.

V – Evolução

1 – Introdução

É no entendimento e na convivência com as demais entidades que a democracia funciona. Quando esta se efectiva, a sociedade em geral e os profissionais em particular beneficiam. Continuamos a acreditar no diálogo entre entidades, ainda que conscientes das dificuldades em mudanças de paradigma nacional face aos desafios da profissão de contabilista, quer perante a AT e as empresas, quer entre a própria classe, sobretudo quando continuamos longe da maioria dos modelos vigentes nos outros Estado membros da União Europeia, em termos de normativo profissional.

A experiência destes 43 anos dedicados aos profissionais da contabilidade e da fiscalidade, onde assistimos a tantas e profundas alterações, desde as grandes reformas fiscais dos anos 60 e 80, à introdução em 1977 do Plano Oficial de Contabilidade, substituído em 2010 pelo Sistema de Normalização Contabilística, à regulamentação da profissão e sucessivas alterações estatutárias, ao reconhecimento da APOTEC por parte do Estado Português em 1996 como Entidade de Utilidade Pública, a várias intervenções junto das instâncias oficiais em defesa da causa associativa acrescem as responsabilidades para o futuro.

A APOTEC está certificada pela DGERT como entidade formadora e tem também o reconhecimento desta classe profissional em termos de conhecimento das necessidades formativas e desenvolvimento das mesmas, reunindo condições qualitativas para responder de forma eficaz às solicitações dos profissionais em geral, e dos Associados em particular.

Após longo caminho, os Associados da APOTEC e os demais formandos que acompanham o plano formativo desta Associação, têm o reconhecimento – que naturalmente a lei consigna – da formação frequentada na APOTEC em termos do Estatuto dos Contabilistas Certificados.

Não nos cansamos de referir que o futuro da APOTEC será aquele que os seus Associados determinarem. Não depende de outros que não sejam aqueles que se têm dedicado à causa associativa, suportando constrangimentos provocados por entidades alheias e adversas à liberdade de associação, pugnando por uma gestão cuidada do património financeiro, científico e cultural da APOTEC, em prol dos Associados, da sua defesa, valorização e promoção, num garante da democratização da profissão do contabilista/fiscalista, com vista ao desenvolvimento e afirmação constantes dos profissionais.

Manteremos o propósito de que a APOTEC continue a ser uma grande associação de livre inscrição, uma associação ao serviço dos Associados.

2 – Acontecimentos subsequentes

Até à data deste Relatório são de destacar os seguintes acontecimentos:

Já realizados:

- A formação profissional continuou a processar-se tanto na Sede como nas Secções Regionais até à primeira quinzena de Março, e noutros locais que apesar de não se dispor de estrutura associativa local, a Direcção Central assegurou a satisfação das necessidades formativas dos associados dessas regiões, como Castelo Branco, Albufeira, Santarém, Aveiro e Torres Vedras.
- Implementação da APOTEC Academia, a plataforma de e-learning que preparámos para continuar a apoiar os Associados no período de confinamento, com o rigor e dedicação que nos merecem e que iremos manter por forma a proporcionar métodos alternativos de aprendizagem.
- Campanhas associativas

A realizar:

- Já estão em preparação a 25ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 28ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- Evento associativo para entrega do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” edição de 2019;
- Evento celebrativo do Aniversário da APOTEC
- Promoção de mais eventos lúdicos de cariz cultural, beneficiando o convívio entre os Associados fazendo uso das tecnologias disponíveis;
- Continuar a realizar novos cursos de preparação para os exames de admissão à profissão de Contabilista Certificado;

- Realizar Ações de Formação Profissional em Contabilidade, Fiscalidade nacional e internacional, legislação laboral,
- O CEHC irá promover reuniões sobre História da Contabilidade.

VI – Agradecimentos

Aos Associados da APOTEC agradecemos a confiança manifestada. Aos que ponderam a sua adesão ao livre associativismo, incentivamo-los a participar ativamente numa associação responsável, credível e de serviço aos profissionais.

Para todos os órgãos sociais, o nosso agradecimento pela dedicação e colaboração manifestados ao longo de mais um ano.

Agradecemos a todos que, de alguma forma deram contributo para o engrandecimento da APOTEC e que continuam a honrar a causa do livre associativismo, na entrega à entre ajuda e solidariedade que também caracteriza a acção da APOTEC.

Continuamos a contar com a cooperação de todos os amigos da APOTEC.

Nos termos estatutários deverá, pois, esta Assembleia discutir e deliberar sobre tudo o que submetemos à sua aprovação.

Lisboa, 19 de Maio de 2020

A Direcção Central

a) Manuel Patuleia | Isabel Cipriano | Luís Bolas | Ana Coelho | Margarida Leal