



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

Há mais de 40 anos a apoiar os profissionais e as empresas

RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL - PERÍODO DE 2020 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2020, o Parecer do Conselho Fiscal e o Orçamento para 2021, 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 continua 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 vem 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 2021

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

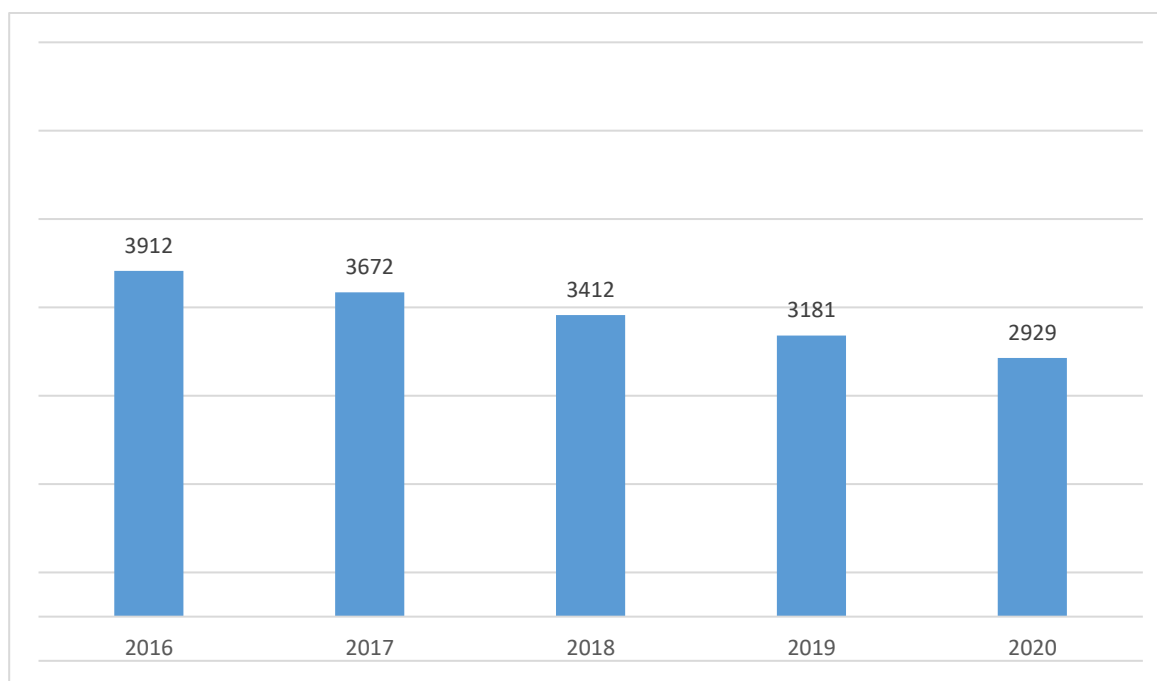
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2016	2017	2018	2019	2020
Admitidos	161	133	138	106	110
Readmitidos	17	17	9	11	12
Demissionários c)	187	229	244	231	169
P/Sócios Colect.	2	6	3	6	9
Falecidos a)	30	13	20	14	12
Excluídos b)	164	142	140	97	184
Saldo	-205	-240	-260	-231	-252

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

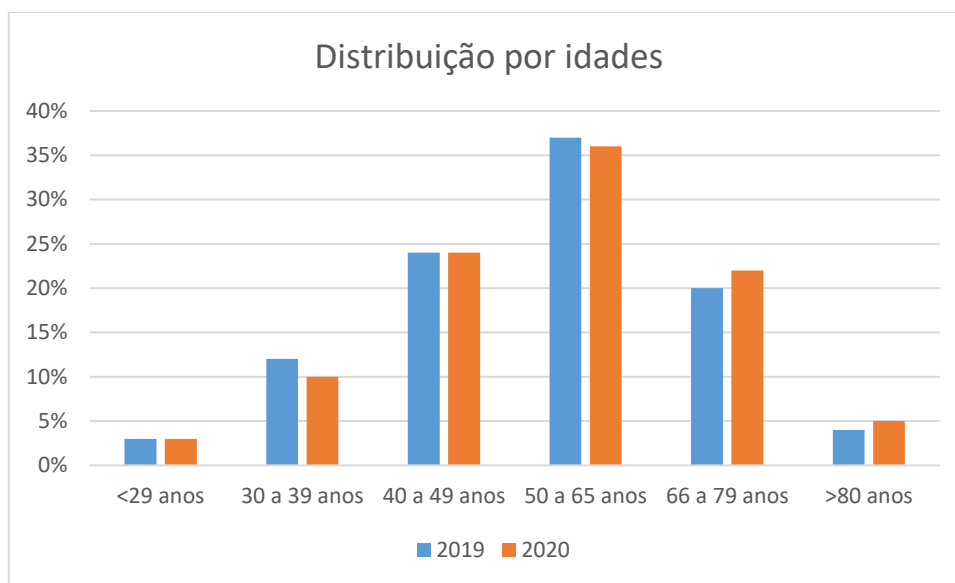
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21249.

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

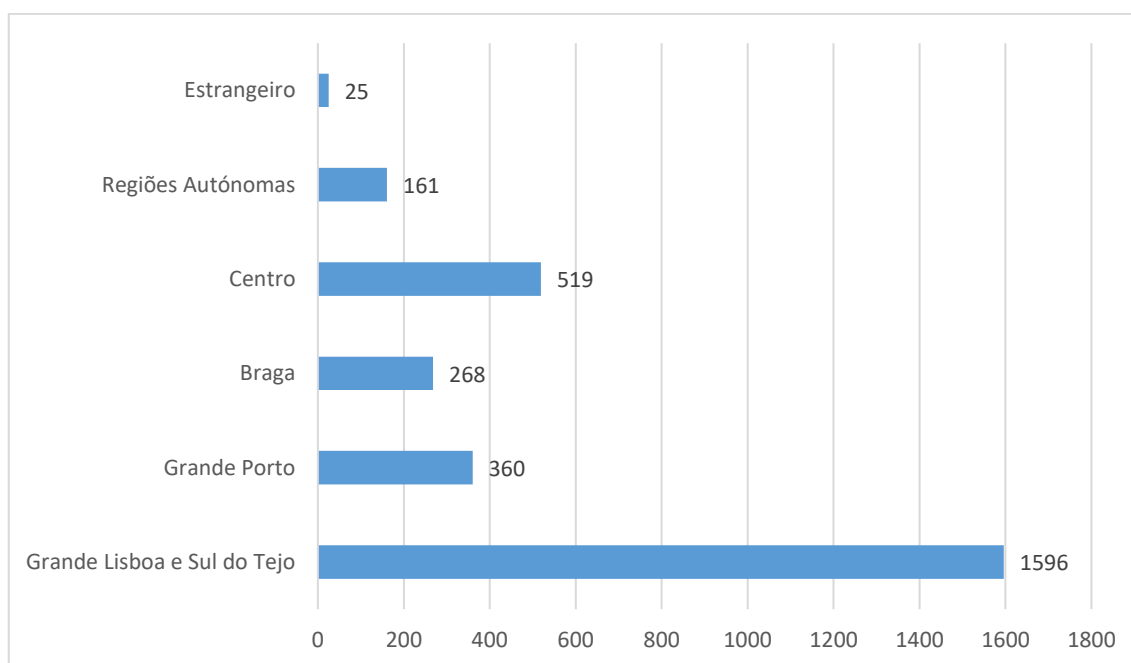


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2020, de 2929, regista-se um decréscimo de 7,92% (252 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1666 homens e 1263 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:

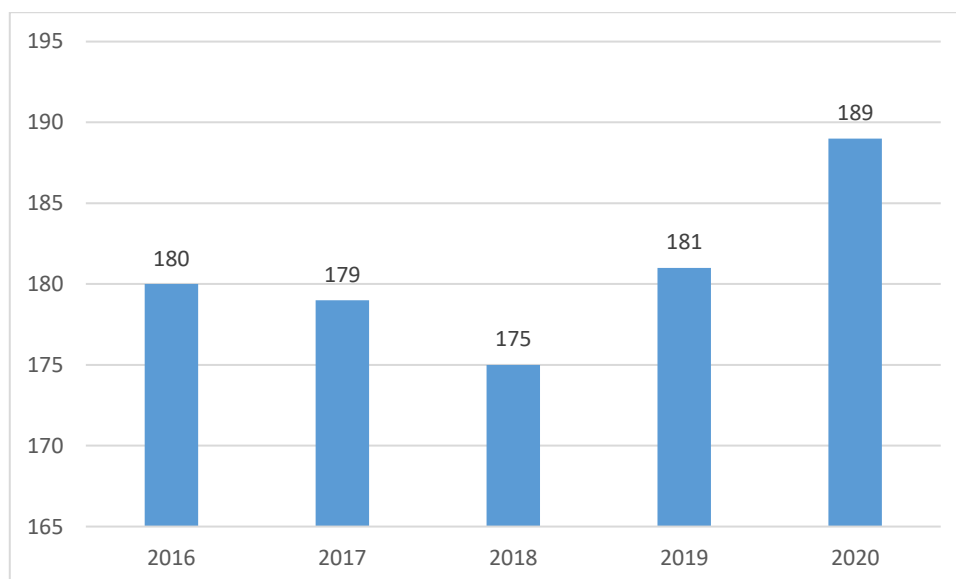


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

Associados	2016	2017	2018	2019	2020
Admitidos	11	15	12	18	19
Readmitidos	0	1	2	1	1
Demissionários	13	10	10	5	7
Excluídos a)	8	7	8	8	5
Saldo	-10	-1	-4	6	8

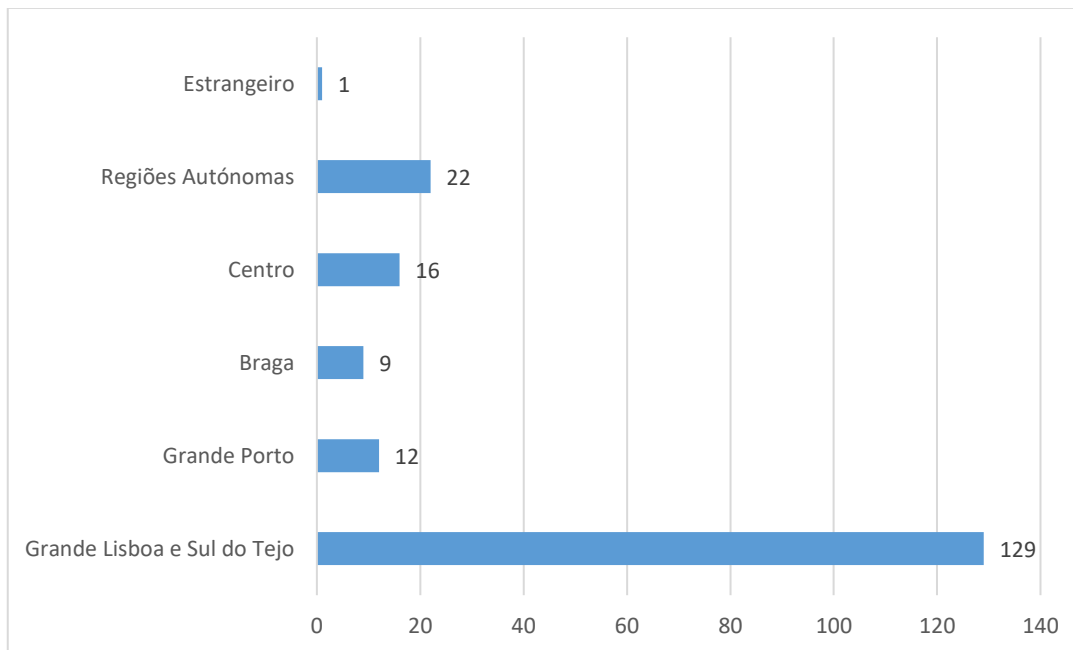
a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 476, 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 2020 de 189, há que registar um acréscimo de 4,4% 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;
- 12 Associados individuais como Estudantes;
- 2 Associados individuais como desempregado;
- 58 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	1 445	9	190	4	6	12
Sexo Feminino	1 156	13	24		9	61
Total	2 601	22	214	4	15	73

2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 86 associados em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 301 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	Variação ano anterior em nº Associados	Variação ano anterior em quotas	Associados excluídos em (n+1)
2020	301	13 770,00 €	-86	-3 658,00 €	?
2019	387	17 428,00 €	130	6 304,00 €	97
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

Em relação a 2021 prevemos que o número de associados a excluir seja inferior aos excluídos em 2020.

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

Os associados reformados usufruem de 50% de desconto no valor da quotização.

No decurso deste ano, e não obstante a situação de pandemia, 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 teve neste ano o desafio de transpor para o formato digital o seu modelo de formação presencial, sempre com o objectivo de dinamizar temas formativos que visam uma atualização e aperfeiçoamento técnico permanentes.

Por via da situação de pandemia, em Março de 2020 implementou-se a [APOTEC ACADEMIA](#), a plataforma de e-learning que preparámos para continuar a apoiar os Associados, com o rigor e dedicação que nos merecem, por via do impedimento da formação presencial.

Mantendo um custo mínimo, que permite a participação de todos, e tratando os mais variados temas da contabilidade, fiscalidade e gestão e afins, a APOTEC reajustou o seu extenso e completo calendário anual de cursos e sessões de esclarecimento, para continuar a dar resposta às necessidades dos seus Associados.

Complementarmente, a APOTEC mantém a disponibilidade para atender 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, que no ano 2020 teve um ligeiro aumento na procura.

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 continua a oferecer 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, que neste ano de desafios globais se empenharam em corresponder de forma solidária.

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 2020 foram realizadas um total de oitenta e três ações de formação, presenciais e por e-learning, tendo também continuado a realizarem-se reuniões informais presenciais e por

videoconferência, nas quais alguns núcleos de Associados debatem várias das temáticas aplicáveis e necessárias ao desempenho da sua atividade profissional.

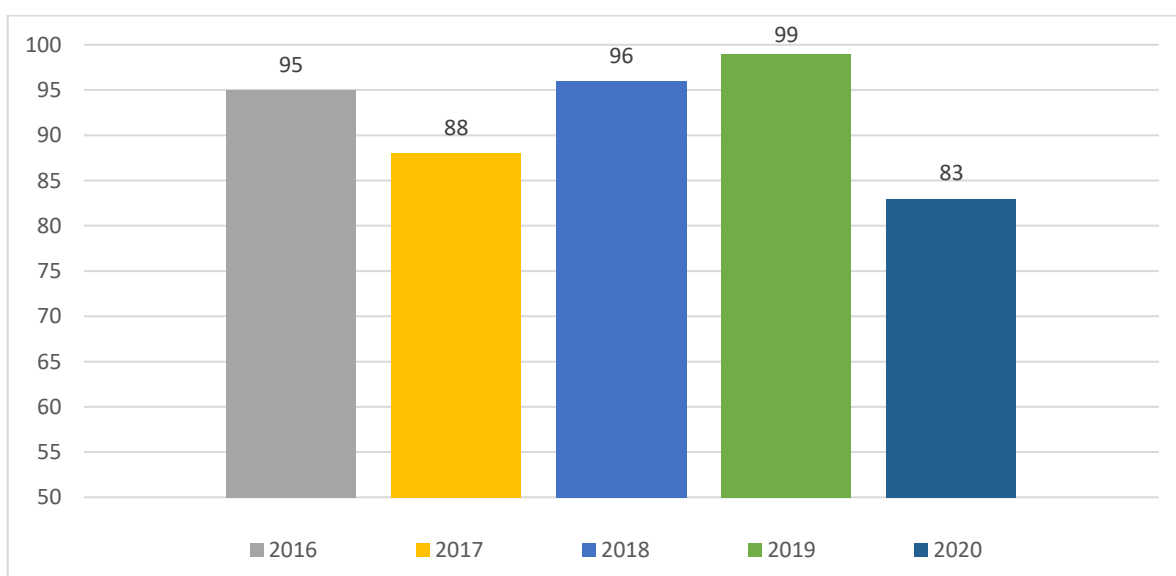
Foram ainda realizadas duas acções de formação em modelo misto, presencial e e-learning, numa iniciativa da Sede, que obteve a satisfação dos formandos em sala (cinco no total) assim como dos formandos em e-learning, que foram a grande maioria. Promovemos ainda uma acção de formação presencial em Torres Vedras.

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

Não obstante as dificuldades da conjuntura pandémica, registou-se uma discreta redução do número de formações realizadas apesar da quebra de 39% no número de inscritos. Este resultado reflete várias realidades: uma quebra significativa na maioria das Secções Regionais, pela ausência de realização de formações, com excepção de Braga e Madeira. Por outro lado, verifica-se um aumento de participação de formandos provenientes de locais onde não existem Secções Regionais formalmente constituídas, por via da APOTEC Academia.

A Bolsa de Formadores que colaboram com a APOTEC é diversa e tem sido renovada, 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, que neste ano em que a oferta formativa presencial foi bastante reduzida, teve um claro impacto na estrutura de gastos da APOTEC.

Número de Acções de Formação



Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2020	2019	2018	2017	2016
Sede	32 ^{a)}	40 ^{a)}	44 ^{a)}	40 ^{a)}	52 ^{a)}
S.R. Porto	2	7	5	6	6
S.R. Lisboa	2	7	5	6	5
S.R. Braga	9 ^{d)}	8	6 ^{c)}	6	5
S.R. Coimbra	0	4	5	4	6 ^{a)}
S.R. Leiria	1	4	5	3	3
S.R. Madeira	2	6	8	11	7
S.R. Guarda	0	0	0	0	0
S.R. Viseu	1	4	3	2	3
S.R. Açores	1	3	3	3	2
APOTEC Academia	32	0	0	0	0
Outros locais - Aveiro	0	1	0	0	0
Outros locais - Albufeira	0	6	6	5	4
Outros locais - Castelo Branco	0	1	0	1	2
Outros locais - Torres Vedras	1	7	3	0	0
Outros locais - Santarém	0	1	2	0	0
Outros locais - Caldas da Rainha	0	0	1	0	0
Outros locais - Seia	0	0	0	1	0
Total	83	99	96	88	95

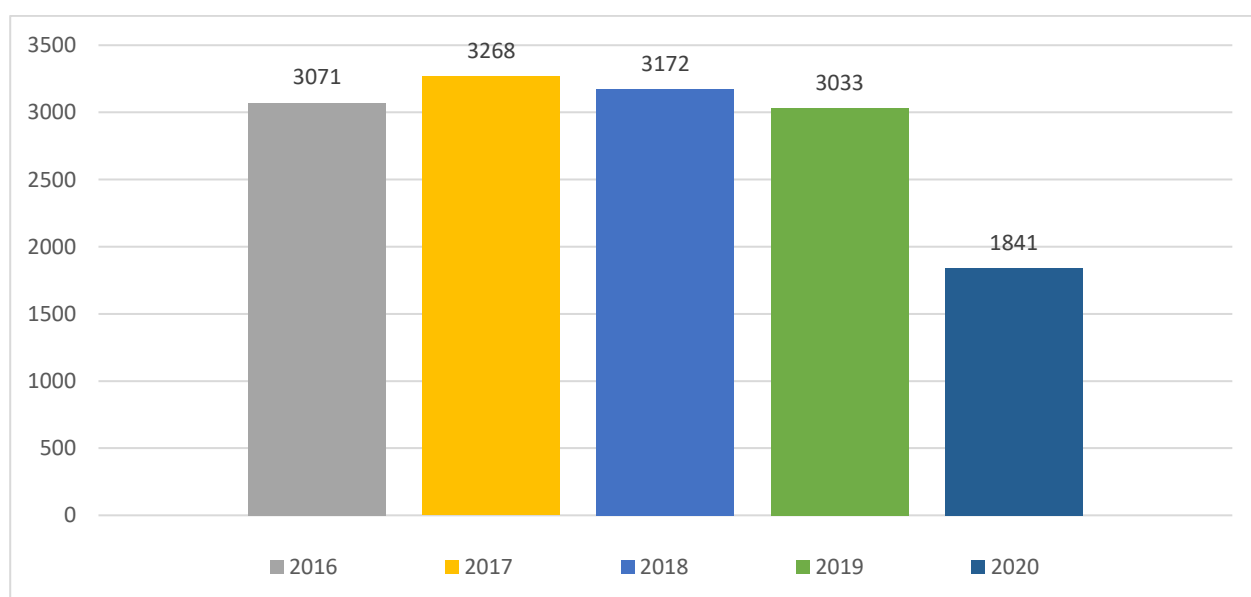
a) Inclui a realização de cursos de preparação para exames de admissão à profissão de CC, formação externa, cursos de Pós-graduação, video-conferências

b) Inclui a realização de acções de formação gratuitas que perfazem um total 15.

c) Inclui a realização de acções de formação gratuitas

d) Inclui a realização de 6 acções por videoconferência e 1 em e-learning

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.

Neste ano, por via da situação pandémica foram feitas duas difusões: as edições 472/473 – Janeiro/Abril e as edições 474/478 – Maio/Dezembro.

Para 2021, a Direcção Central em articulação com o Director do Jornal, definiram que a periodicidade do boletim da APOTEC será trimestral.

Assim, durante o ano 2020 a divulgação digital do Jornal de Contabilidade teve a seguinte repartição:

(valores em média)

Para Associados e Assinantes	3.118
Para Ofertas Institucionais	425
Total	3.543

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, Bruno Lagos que iniciou funções como Director do Jornal neste ano tão desafiante e exigente, e a todos quanto colaboram nesta publicação, os nossos agradecimentos.

Boletim do CEHC

Durante este ano foi publicada somente a edição nº 72 Boletim¹ do Centro de Estudos de História da Contabilidade distribuída conjuntamente com o Jornal de Contabilidade na sua edição de Maio/Dezembro.

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 1137, que corresponde a um aumento de 65,5%, face ao ano anterior e que se justifica plenamente face ao ano extraordinário que se viveu em termos de saúde pública.

A distribuição do número total de consultas pelas várias especialidades, relativamente aos últimos cinco anos, é a seguinte:

Questões	2016	2017	2018	2019	2020
Contabilísticas	87	124	97	120	132
Fiscais	314	296	286	281	321
Jurídicas	60	56	100	181	530
Jurídico-Fiscais	129	99	83	105	154
Total	590	575	566	687	1137

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

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 € 32, sendo o prazo médio de resposta inferior a sete dias.

Fazemos notar que a Assessora Jurídica colabora graciosamente com a APOTEC, assim como o Assessor Jurídico-fiscal, que em Setembro passou também a oferecer a sua colaboração aos Associados da APOTEC.

Agradecemos por isso, aos seis Assessores que continuam a colaborar e a acreditar nesta Associação, 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 procurado manter uma actividade regular, sempre com o objetivo de estudar, pesquisar e divulgar temas ligados à História da Contabilidade e ciências afins.

Assim, era intenção do CEHC da APOTEC promover em 2020:

- VIII Jornada de História da Contabilidade, a 9 de Outubro, em Coimbra, que por via da pandemia não se pode promover presencialmente, sendo sido suspensa esta realização.
- Editar dois números do seu Boletim distribuído conjuntamente com o Jornal de Contabilidade, tendo somente sido feita uma edição que integrou a edição de Maio/Dezembro do periódico técnico da Associação.
- As habituais duas reuniões presenciais de conselheiros, que também foram suspensas.

O CEHC manteve, pelo vigésimo quatro ano consecutivo, o Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro”.

É intenção do CEHC promover em 2021, reuniões em suporte digital e bem assim a promoção de webinars temáticos. Há que continuar a pensar numa Jornada de História mas será para 2022.

Pela resistência 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” - 28ª edição

Patrocinadores: Fidelidade Seguros, Artsoft, BDO Portugal.

Dos sete 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 influência da fiscalidade sobre a contabilidade a partir do julgamento dos contabilistas certificados portugueses.”

Autores: Sofia Alexandra Marques Fernandes da Silva Pereira e Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque

2.º PRÉMIO

Título: “A influência do modelo de governo das sociedades na divulgação de informação sobre instrumentos derivados.”

Autoras: Maria Sofia Martins, Sara Serra e Kátia Lemos

3.º PRÉMIO

Título: “A Importância da Ética no comportamento dos profissionais de contabilidade.”

Autores: José Carlos da Silva Ribeiro, Vasco Jorge Salazar Soares, Carlos Alexandre Quelhas Martins e Ana Cristina Dias Covas

Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” - 25ª 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 três trabalhos apresentados a concurso, tendo atribuído uma menção honrosa:

Menção Honrosa

Título: “Rela Fábrica das Sedes: Elementos Históricos, Sistema Contabilístico e Modelo de Governo (durante a Administração Pombalina)”.

Autores: Cecília Duarte, Miguel Gonçalves e Cristina Góis

8 – Protocolos

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

- Cooptécnica Gustave Eiffel, através da Escola Profissional Gustave Eiffel

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

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 todo o intercâmbio presencial foi suspenso, continuando as instituições no contacto digital e na divulgação pelos mesmos meios das actividades que cada uma, neste ano, pode desenvolver.

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
- Conselho Federal de Contabilidade - Brasil
- OPACC - Ordem de Auditores e Contabilistas Certificados de Cabo Verde
- Universidade de León

10 – Eventos

Assinalamos no decurso de 2020, a maioria as iniciativas presenciais de índole técnica e associativa, foram suspensas. Não obstante, foi possível:

- 07 de Janeiro: participação na sessão de tomada de posse dos novos órgãos do STI – Sindicato Trabalhadores dos Impostos, em Lisboa.
- 24 de Março: participação no webinar “Cibersegurança e o ciberataques associados ao COVID-19” promovido Caiado Guerreiros, sociedade de advogados.

- 25 de Março: participação no evento “Café Inteligência Artificial” promovido pela Universidade Católica.
- 13 de Abril: no âmbito do Movimento Tech4covid19 - A comunidade tecnológica combate a Covid-19, a APOTEC, através da directora Isabel Cipriano, apoiou dois projectos:
 - TeamLoam: uma plataforma onde qualquer empresa, desde pequenos estabelecimentos comerciais a grandes empresas, pode registar-se para partilhar equipas temporariamente
 - TestConnect: é uma plataforma que permite o interface e comunicação entre instituições com necessidade de realizar o teste à COVID-19, e os laboratórios que realizam estes testes e fazem o acompanhamento planeado de cada organização, para ajuda e superação no âmbito da situação provocada pela Covid19.
- 15 de Abril: adesão ao movimento “COVID19 Ideias que nos unem”, um espaço de partilha de ideias como resposta colaborativa aos desafios que o COVID-19 nos trouxe. A APOTEC participou como entidade parceira, através da directora Isabel Cipriano. Os parceiros do covid.pt são empresas e organizações ajudaram de diversas formas, desde a gestão desta iniciativa até ao apoio na concretização de ideias.
- 18 de Junho: Video-reunião com STI para divulgação da APOTEC Academia junto dos membros do STI.
- 09 e 10 de Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional Gustave Eiffel, Amadora.
- 24 de Novembro: Participação na Conferência subordinada ao tema “Business Combinations, Disclosures, Goodwill and Impairment: Perspectives from Portugal”.
- 26 de Novembro: participação no webinar “PROGRAMA APOIAR”, organizado pelo IAPMEI, o Turismo de Portugal e o Compete 2020.

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2020 expôs/reuniu-se com várias entidades, de entre as quais destacamos:

- Participação nas reuniões do Conselho Geral da Comissão Normalização Contabilística (CNC).

- 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.
- Exposição ao Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais sobre a Lei 119/2019, na parte em que produziu efeitos a partir de 1 de Janeiro de 2020, requereu-se urgência na publicação da Portaria que regule as obrigações declarativas fiscais que se enquadram no Justo Impedimento nos termos do artigo 20º da referida lei.
- Exposição ao Ministro das Finanças e ao Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais sobre o Decreto-Lei n.º 48/2020, de 3 de Agosto.
- 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 salvguarde os profissionais na sua verdadeira responsabilidade quando a violação possa ocorrer por não dolo.
- Comunicações várias com os diversos grupos parlamentares, com Confederações e Associações empresariais no âmbito do SAFT da Contabilidade.
- Apresentação de várias propostas de alteração no âmbito da discussão do Orçamento do Estado para 2021 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”. Foram também apresentadas propostas de alterações ao CIRS, CIRC, ao EBF, CIVA, RGIT e LGT.

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.

Durante o ano 2020, por força da pandemia, a Biblioteca esteve, no cumprimento da legislação em vigor, encerrada por alguns períodos.

12 - APOTEC NA WEB

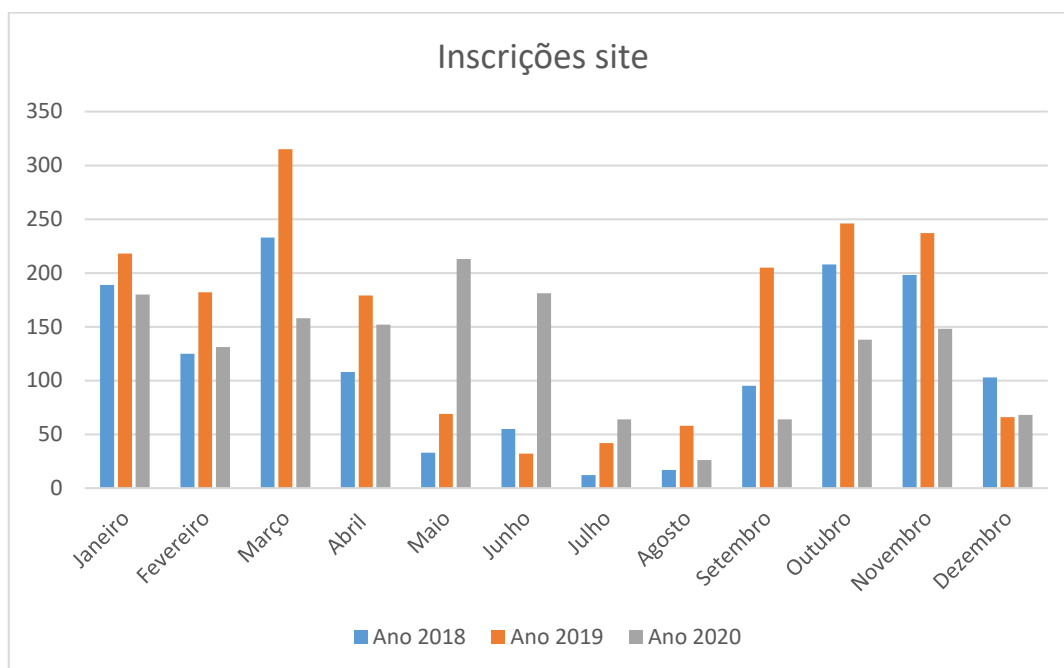
Site

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 melhoramento e desenvolvimento de mais funcionalidades.

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

Apresentamos de seguida o número de processos de encomenda por mês:

Mês	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020
Janeiro	189	218	180
Fevereiro	125	182	131
Março	233	315	158
Abril	108	179	152
Maio	33	69	213
Junho	55	32	181
Julho	12	42	64
Agosto	17	58	26
Setembro	95	205	64
Outubro	208	246	138
Novembro	198	237	148
Dezembro	103	66	68
Total	1376	1849	1523



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 cento e sete Newsletters, através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

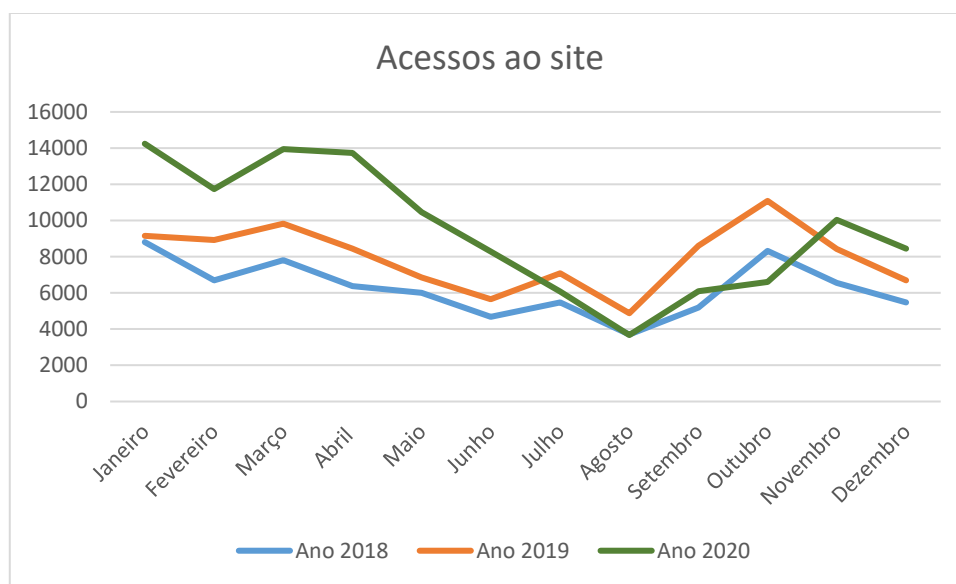
- Calendário Formativo
- Mapa das Obrigações Fiscais e Parafiscais

Ainda no decurso de cada mês, e em função da publicação de alterações legislativas que em 2020 foram abundantes, são também enviadas, através do site, todas as novidades legislativas de relevo para os Associados.

Encontram-se registados na Newsletter cerca de 9.966 utilizadores.

Durante o ano 2020 foram registados 113.334 acessos totais ao site www.apotec.pt, que representa um aumento de 18% relativamente ao ano anterior.

Mês	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020
Janeiro	8807	9158	14243
Fevereiro	6699	8925	11732
Março	7815	9825	13941
Abril	6369	8440	13728
Maio	6007	6850	10467
Junho	4672	5652	8286
Julho	5481	7087	6076
Agosto	3701	4877	3672
Setembro	5193	8604	6097
Outubro	8315	11085	6605
Novembro	6549	8420	10035
Dezembro	5483	6686	8452
Total	75091	95609	113334



A Bolsa de Emprego registou durante o ano 2020 o interesse de quatro entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

Redes Sociais

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

Durante este ano aumentou-se em mais de mil o número de seguidores na rede social Facebook, perfazendo um total de 10.108 seguidores.

Ano	Seguidores	Varição
2018	7987	-
2019	9042	1055
2020	10108	1066

Distribuição por países:

Portugal	9803
Angola	228
Brasil	148
Suíça	25
Moçambique	22
França	21
Cabo Verde	20
Reino Unido	18
Espanha	15
Alemanha	8
Luxemburgo	8
Indonésia	6
Estados Unidos da América	6
Bélgica	5
São Tomé e Príncipe	4
Países Baixos	4
Guiné-Bissau	3
Timor-Leste	3
Japão	2
Dinamarca	2
Argélia	2
Irlanda	2
Canadá	2
Iraque	2
Vietname	2
Roménia	2
Bangladexe	1
Rússia	1
Taiwan	1
Ucrânia	1
Hungria	1
Moldávia	1
Estónia	1
Macau	1

Egipto	1
Emirados Árabes Unidos	1
Costa do Marfim	1
Maldivas	1
Colômbia	1
Venezuela	1
Argentina	1
Peru	1
Irão	1
Panamá	1
Senegal	1

Distribuição por género:



A publicação mais vista ocorreu a 07 de Agosto gerou 1.037 interações com 10.592 pessoas alcançadas.

No LinkedIn, no final do ano registavam-se 496 seguidores, que correspondeu a um aumento de 71%, comparativamente com o ano anterior. Dos profissionais registados nesta rede e que seguem a APOTEC, 42% são profissionais do sector da Contabilidade, 5% de Consultoria de gerenciamento, 4% de Serviços financeiros, 3% de Tecnologia da informação e serviços, assim como da área de Construção, Software, Ensino superior e Seguros.

No Instagram, a APOTEC iniciou a sua presença em meados do mês de Novembro, registando uma média de duas publicações por semana.

13 – Desempenho Ambiental

Com a aquisição do imóvel da sede em 2017 e as subsequentes obras de adaptação que tiveram ainda em consideração a melhor gestão dos recursos, com significativo impacto na estrutura de gastos da Associação, bem como a responsabilidade ambiental por via da gestão de equipamentos e dos inerentes consumíveis, a diminuição da pegada ambiental ocorre sucessivamente, tendo por via da pandemia, sido uma diminuição mais acentuada.

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 energético.

Nesta rúbrica ocorreu uma redução de 10% de encargos comparativamente com o ano anterior.

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.

Em 2020 por via da suspensão do contrato por 6 meses, conseguiu-se uma poupança de três mil cento e vinte e nove euros. Prevê-se que em 2021 seja feita uma renegociação deste contrato tendo em conta a substituição por um equipamento ajustado às necessidades atuais da Associação, estimando-se ainda uma poupança mensal de noventa e dois 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 5.225 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).

Estas alterações representaram em 2020 a poupança de recursos em cerca de três mil e setecentos e onze euros, que correspondem a uma diminuição de 70% comparativamente com ano anterior.

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.

Deslocações e Estadas

Por via da suspensão das formações presenciais descentralizadas pelas várias regiões do país, regista-se uma diminuição de 75% nos encargos com os coffee-breaks; de 70% na rubrica Alugueres e 81% em deslocações e estadas.

Deixaram de ser percorridos, comparativamente com o ano anterior, 15.226 kms que equivalem a 1.964,15 kg CO2.

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 2020, 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 € 21.500,27.

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

ANO	Valores
2016	€ 1.464,02
2017	€ 4.927,50
2018	€ 12.337,32
2019	€ 25.706,11
2020	€ 21.500,27

No que concerne a 2020, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se um desvio favorável nos gastos de cerca de 12,31% e um desvio desfavorável nos rendimentos de cerca de 4,01%.

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 2016/2020:

Ano	Valores
2016	€ 20.926,75
2017	€ 19.810,50
2018	€ 11.238,00
2019	€ 18.043,40
2020	€ 14.123,40

O valor indicado em 2020 de €14.123,40, constitui preocupação para a Direcção Central. Foram efetuados todos os esforços pela tesouraria no sentido de cobrar as quotas em dívida, num ano de grande constrangimento à tesouraria das empresas e dos profissionais do sector.

* * * * *

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 2020 seja transferido para a conta de Reservas.

IV – Orçamento para 2021

1 – Introdução

A elaboração do orçamento para o ano de 2021 face às circunstâncias impostas pela pandemia covid 19, impeliram a uma prudência adicional, quer nos rendimentos esperados quer nos gastos estimados.

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, que afectará também todo o exercício económico de 2021.

Os contabilistas têm um papel muito importante, e isso obriga-nos a nós a dotar e formar estes profissionais para o futuro, que exige cada vez mais a execução de uma abordagem abrangente e integrada, aliada de conhecimento, tecnologia, competências e comportamentos éticos necessários para um ambiente sempre em (r)evolução.

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

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.

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 2.950 associados individuais e 185 associados colectivos.

Faz-se notar que o valor da quotização dos associados para o ano de 2021 não é alterado, sendo de €48,00 para os associados individuais e de €228,00 para os associados colectivos.

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

A Direcção Central continua a apostar em mais parcerias, que visam ajudar os associados e as empresas a sobreviverem e a prosperar na incerteza destes próximos anos.

3 – Jornal de Contabilidade

Manter a qualidade técnica e reajustar a periodicidade bimestral para trimestral são dois dos propósitos desta Direcção. Continuar a apostar numa maior divulgação junto das universidades e angariar novos assinantes para publicidade continuará sendo uma prioridade.

4 – Formação

A formação profissional como criação de valor é o objectivo por excelência, e um desafio à recuperação económica. Não só para nós profissionais, mas para a sociedade em geral, aliando conhecimento e criatividade, pois o modelo tradicional não se adequa a estes novos tempos.

A APOTEC Academia, criada no final de Março de 2020, em pleno confinamento, é o mais recente projecto formativo na APOTEC de transmissão, partilha e crescimento profissional, com o rigor e dedicação que os Associados e formandos nos merecem. E esta é uma preocupação constante da Direcção.

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
- Desenvolvimento de novas parcerias com entidades nas regiões onde não existam Secções Regionais, na esperança da retoma de parte do acompanhamento e apoio presencial, em 2021.

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

Pre vemos 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 sentidas em 2020 não indicam uma retoma, já na fase de elaboração deste documento.

Por não constituírem matéria relevante, não são destacadas as restantes rubricas, embora seja política da Direcção Central manter um controlo permanente dos 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, assim que a situação de saúde pública o permita;
- 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 2021.

V – Evolução

1 – Introdução

É no entendimento e na convivência com as demais entidades que a democracia funciona. Quando o diálogo se efectiva, a sociedade em geral e os profissionais em particular beneficiam. Continuamos a acreditar na comunicação 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.

Somos qualificados em diversas as áreas como contabilidade, fiscalidade, o controlo interno e reporte, a gestão financeira, gestão de recursos humano e a gestão de sistemas de informação, entre outras. Numa crise tão grande e abrangente quanto a COVID-19, todos devemos trabalhar juntos para partilhar conhecimentos e recursos e fornecer os melhores conselhos e orientações possíveis para nossos governos e economias.

A APOTEC conta neste mês quarenta e quatro anos de intensa atividade. Participámos em todas as alterações legislativas do sector. Estivemos na génese, implementação e desenvolvimento da regulamentação profissional, e por isso temos uma responsabilidade acrescida e histórica, que procuramos não descuidar e intervimos sempre que se justifique e seja necessário para os profissionais do setor, e em particular, para os Associados. Acresce ainda mais o dever de participação responsável ativa por ser uma entidade reconhecida de utilidade pública. Fazemos também a defesa da Contabilidade num país que tem uma forte ingerência fiscal nas práticas contabilísticas e na gestão das empresas.

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. Os profissionais de contabilidade são das classes profissionais que mais mudanças abraçaram, aliados ao bom uso das soluções tecnológicas, que se foram sucedendo desde os anos 80. Hoje temos também o desafio de coordenar talentos, facilitando operações virtuais, tornando o trabalho mais flexível, pensando na saúde e segurança dos funcionários.

Temos que adaptar e inovar sempre, para o apoio contínuo aos Associados, que são a razão da existência da APOTEC. 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:

- Dezassete acções de formação pela 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
- Protocolo com a MDS Seguros
- Vídeos celebrativos do Aniversário da APOTEC e difundidos nas redes sociais e no canal youtube

A realizar:

- Já estão em preparação a 26ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 29ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- 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 e encontros em formato digital sobre História da Contabilidade.

VI – Agradecimentos

A APOTEC adaptou-se internamente, vem fazendo-o constantemente porque as necessidades dos profissionais e das empresas também se vão modificando, e há que antecipar essas necessidades para continuarmos a prestar o melhor apoio aos Associados. E o ano 2020 foi um desafio à liderança de qualquer organização. As ‘nossas’ pessoas corresponderam de forma muito dedicada e solidária. E isso foi perceptível aos Associados que se mantiveram e continuaram a justificar a nossa entrega.

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, 24 de Março de 2021

A Direcção Central

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