



APOTEC - ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE TÉCNICOS DE CONTABILIDADE

INSTITUIÇÃO DE UTILIDADE PÚBLICA

Fundada em 1977

Rua Rodrigues Sampaio, 50 – 3º Esq. * 1169 – 029 LISBOA

Tel. 21 355 29 00 * Fax 21 355 29 09

42 Anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL - PERÍODO DE 2018 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2018, o Parecer do Conselho Fiscal e o Orçamento para 2019, 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. São os Associados que têm norteado a vida da APOTEC, numa entrega à participação no livre associativismo, confiantes em projectos que visam soluções que possam, de forma continuada, contribuir para o engrandecimento profissional, científico e cultural.

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

As mudanças de ciclo são convidativas a promessas que contemplam o desejo de paz e harmonia entre os Homens. Gostávamos de acreditar na boa vontade das intenções que as pessoas das mais diversas responsabilidades apregoam.

Mas a experiência adquirida por uma longa vivência dá-nos lamentavelmente a perceber que as boas vontades terminam quando os interesses instalados poderão vacilar.

Sem dúvida que, quem como a APOTEC continua a percorrer um destino que tem como marca a entrega e o respeito pelo mundo que a rodeia, não hostilizando, preconizando o entendimento entre os vários parceiros, exigindo para tal a ausência de práticas que não sejam éticas.

A ética tem como objectivo garantir a convivência pacífica dentro das comunidades. É a ética que define os códigos de conduta aceitáveis para que se alcance o bem comum, incluindo no ambiente corporativo. A ausência da ética leva ao perfilhar de falsos juízos, destilados no seio de mentes inocentes ou distraídas, que por via da simples afirmação, sem qualquer suporte documental verídico, esperam fazer crer – a si e aos outros – que uma mentira muitas vezes dita se possa tornar em verdade absoluta. A intenção da difamação é suportada pela necessidade de afirmação pessoal, não pela via da competência, mas pela manifesta incapacidade desta.

As tecnologias que hoje dispomos não nos desobrigam de respeito e bom senso, num cuidado acrescido, atendendo a comportamentos à luz da ética, que servem de guia e orientação em sociedade.

Durante a estes 41 anos, a APOTEC tem dado provas aos seus inúmeros associados e à sociedade em geral, do cumprimento integral das exigências para a qual foi constituída. A APOTEC continua a promover o conhecimento através do Jornal de Contabilidade, da formação profissional, do consultório técnico gratuito, do estudo da história da contabilidade, e na colaboração com todas as entidades, publicas e privadas a quem tem sido chamada a colaborar, com ética e respeito.

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. Outras Parcerias
9. Eventos
10. Biblioteca
11. APOTEC na WEB
12. Desempenho Ambiental
13. RGPD

II – Demonstrações Financeiras

1. Normativo Contabilístico
2. Resultado
3. Contas de Balanço

III – Proposta de Aplicação de Resultados

1. Proposta

IV – Orçamento para 2019

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

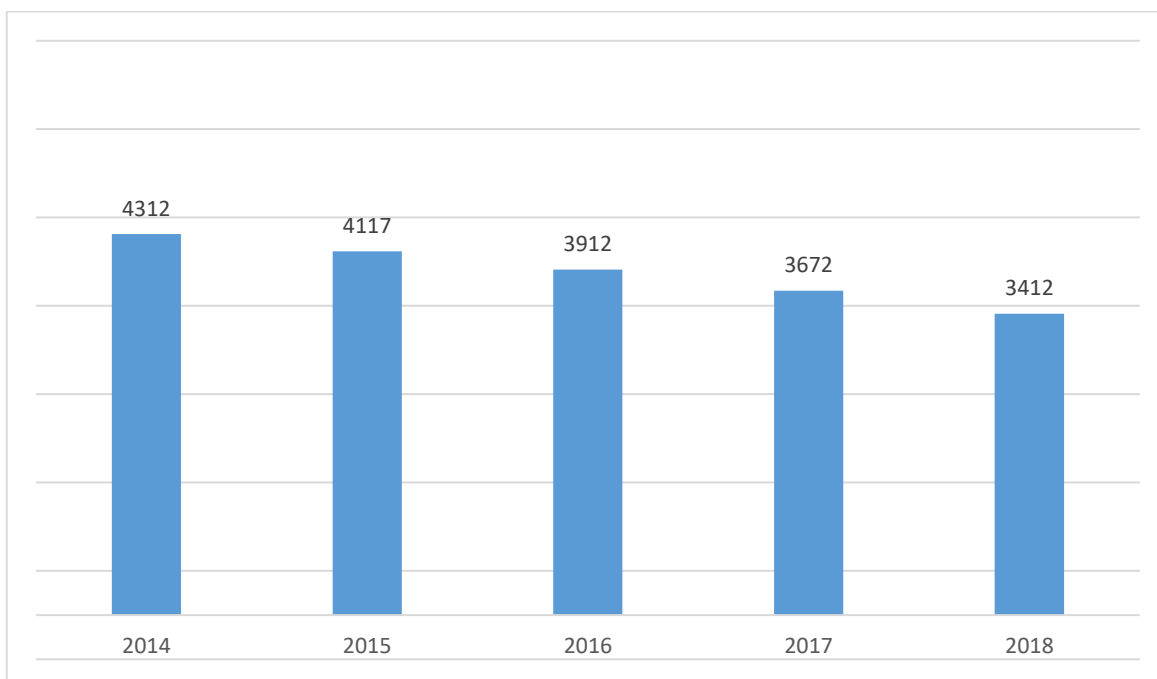
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2014	2015	2016	2017	2018
Admitidos	169	189	161	133	138
Readmitidos	19	10	17	17	9
Demissionários c)	253	203	187	229	244
P/Sócios Colect.	2	2	2	6	3
Falecidos a)	15	15	30	13	20
Excluídos b)	184	174	164	142	140
Saldo	-266	-195	-205	-240	-260

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

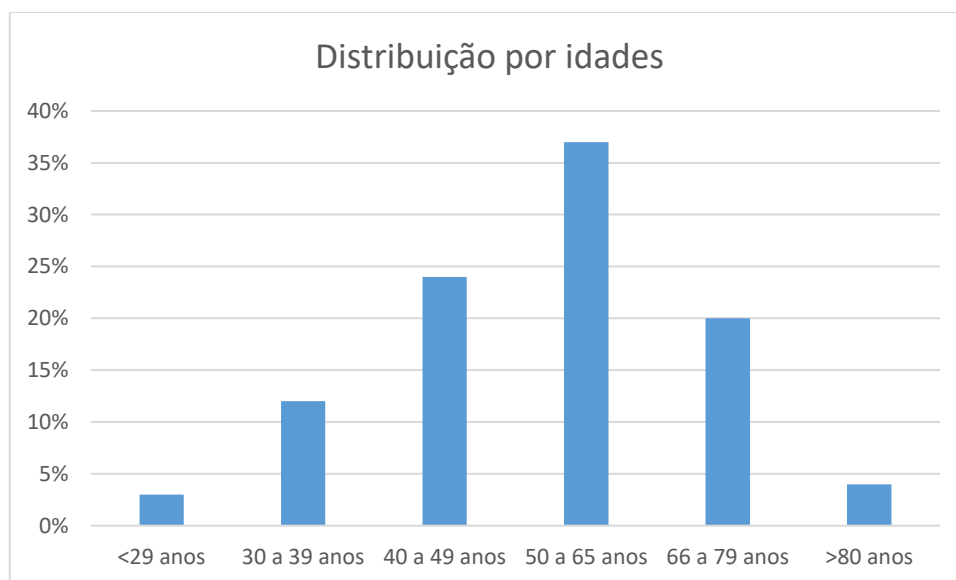
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21034.

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

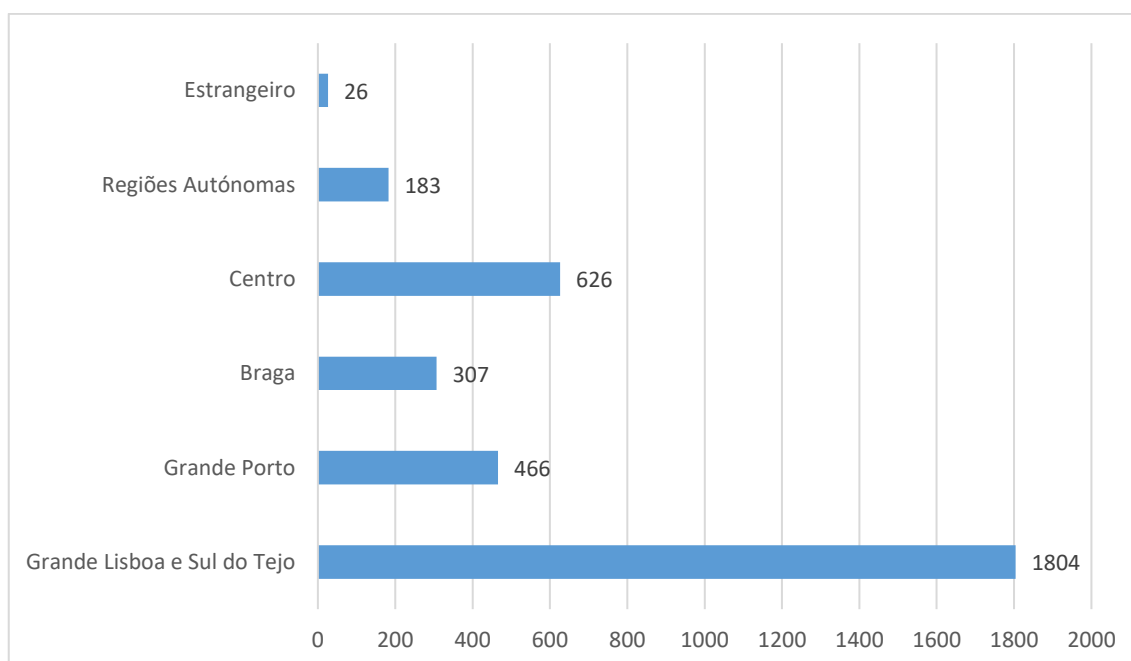


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2018, de 3412, regista-se um decréscimo de 7% (260 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 2167 homens e 1505 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:

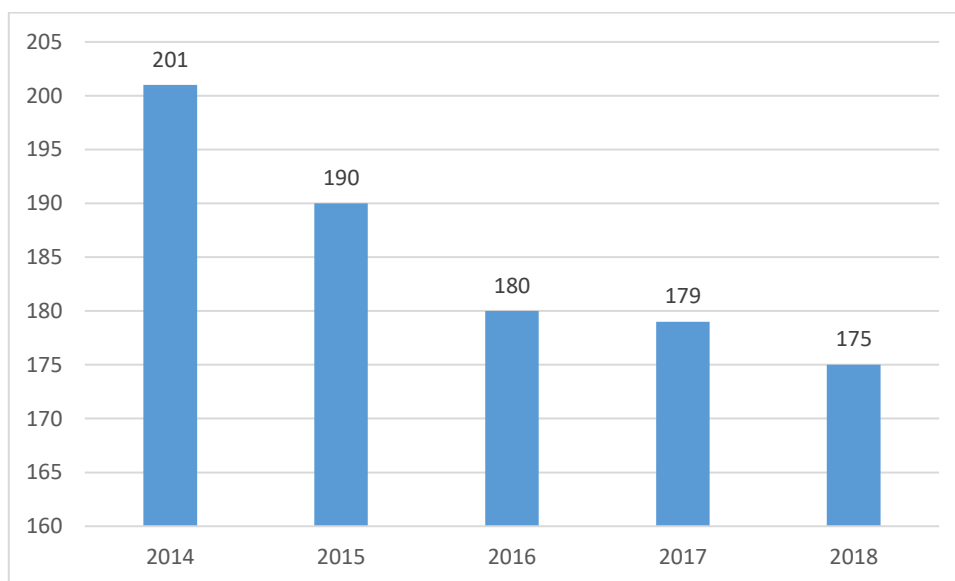


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

Associados	2014	2015	2016	2017	2018
Admitidos	12	14	11	15	12
Readmitidos	1	2	0	1	2
Demissionários	4	17	13	10	10
Excluídos a)	3	10	8	7	8
Saldo	6	-11	-10	-1	-4

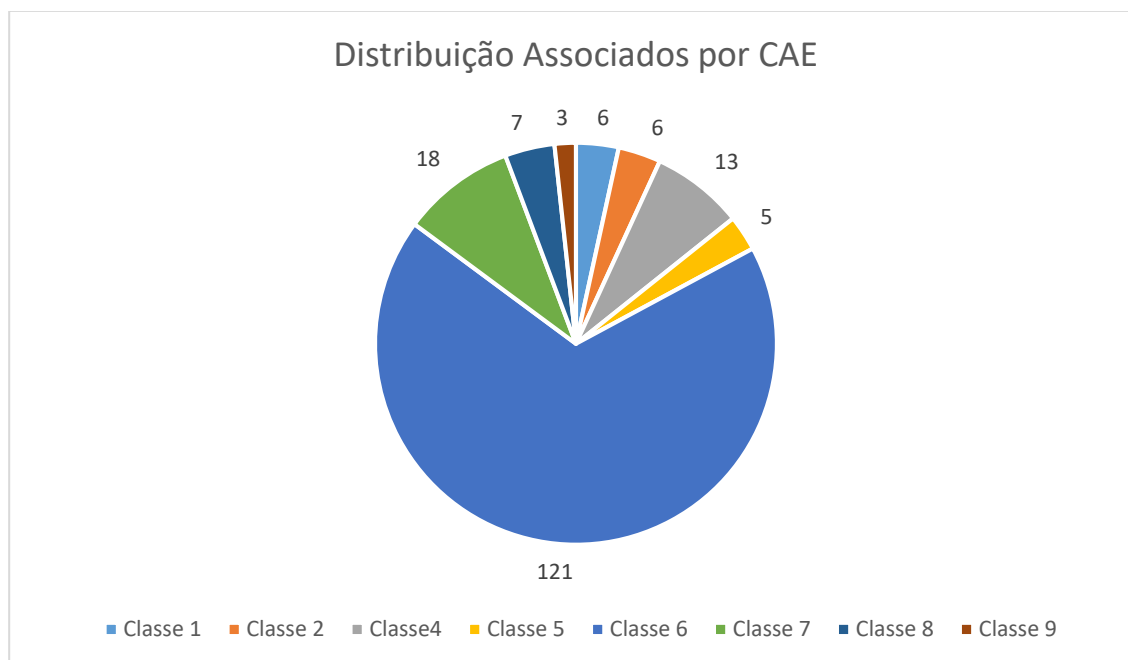
a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 440. O que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados colectivos efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:

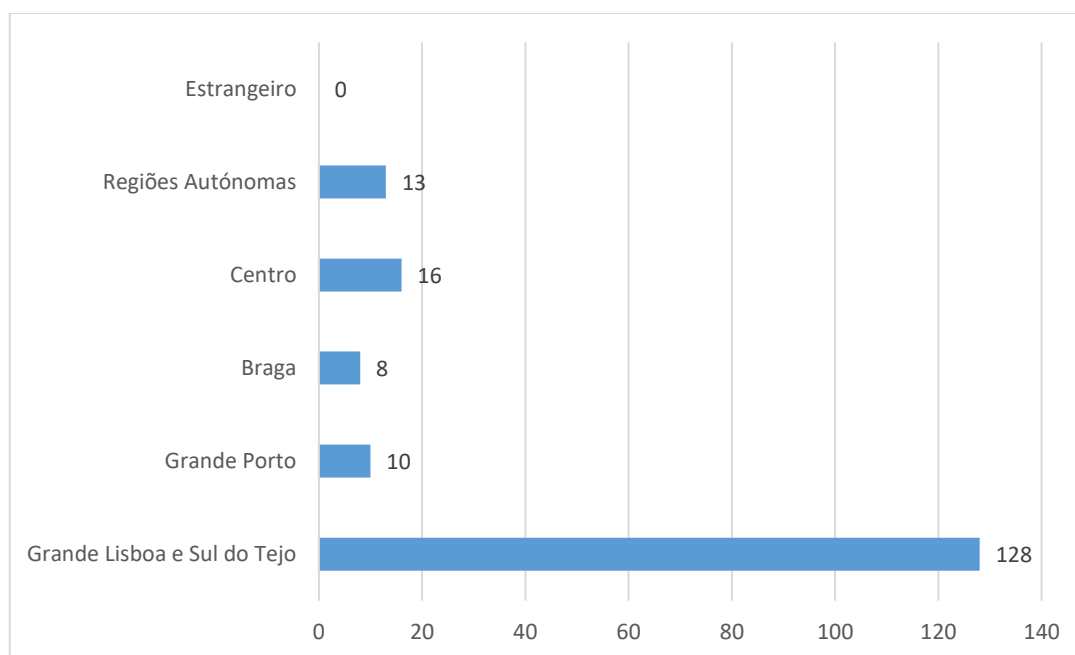


Sendo o número de Associados Colectivos activos, no final de 2018 de 175, há que registar um decréscimo de 2,2% relativamente ao ano anterior.

A diversidade das empresas associadas da APOTEC encontram-se distribuídas por quarenta e oito classificações da tabela CAE, compreendidas entre a classe 10 e a 94, da secção C até à secção S, conforme gráfico seguinte:



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:

- 4 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 6 Associados individuais como Estudantes;
- 9 Associados individuais como desempregados;
- 23 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 Masculino	1 774	1	200	2	3	6
Sexo Feminino	1 385	5	13		6	17
Total	3 159	6	213	2	9	23

2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 163 associados (38,8%) 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:

Anos	Associados c/ Quotas em dívida	Associados excluídos em (N+1)
2018	257	?
2017	420	140
2016	491	142
2015	508	164
2014	497	174

Em relação a 2019 prevemos que o número de associados a excluir seja de 75, o que equivale a cerca de 30% dos 257 associados com quotas em dívida, no final de 2018.

Continua a ser gratificante assistir a 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 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.

Durante o ano de 2018 foram realizadas noventa e seis 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 em Caldas da Rainha. Também no âmbito das relações de colaboração desenvolvidas com o STI – Sindicato dos Trabalhadores dos Impostos, foram promovidos vários eventos formativos.

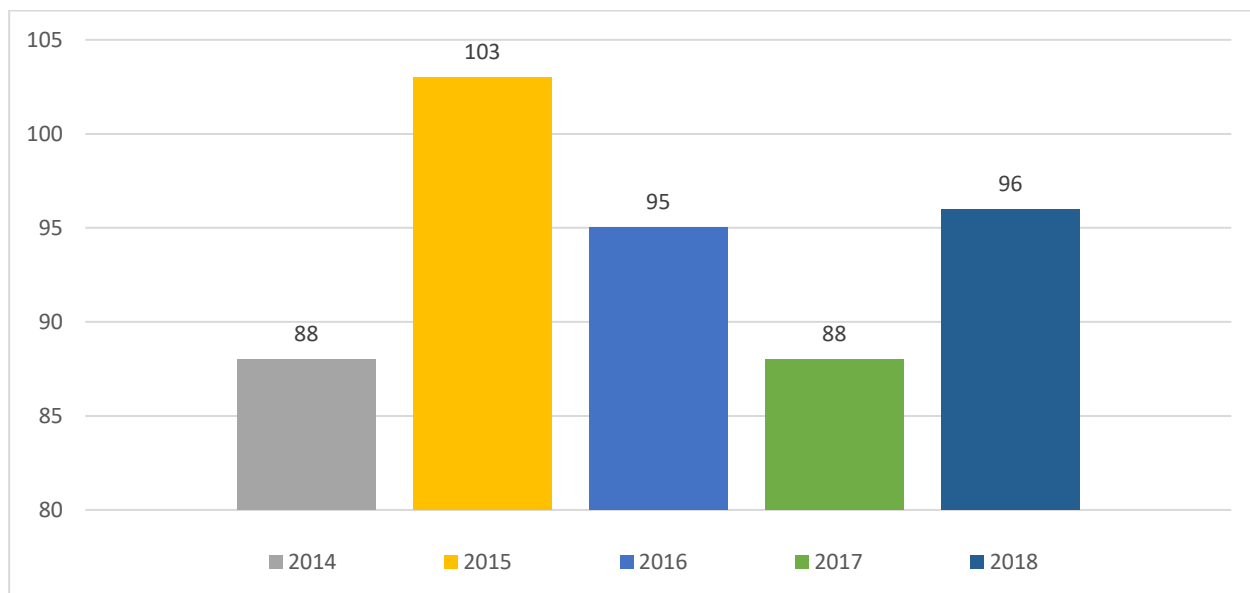
Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em Lisboa e no Porto.

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 aumento global do número de formações realizadas apesar da uma quebra do número de inscritos. Este resultado reflete duas realidades: uma diminuição dos inscritos na maioria das Secções Regionais, apesar de uma maior oferta formativa, 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 adequar os conteúdos formativos às efectivas 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.

Número de Acções de Formação



Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2018	2017	2016	2015	2014
Sede	44 ^{a)}	40 ^{a)}	52 ^{a)}	44 ^{a)}	38 ^{a)}
S.R. Porto	5	6	6	12 ^{b)}	10 ^{a)}
S.R. Lisboa	5	6	5	7	6
S.R. Braga	6 ^{b)}	6	5	9 ^{b)}	5
S.R. Coimbra	5	4	6 ^{a)}	4	5 ^{a)}
S.R. Leiria	5	3	3	3	2
S.R. Madeira	8	11	7	10	10
S.R. Guarda	0	0	0	0	1
S.R. Viseu	3	2	3	3	1
S.R. Açores	3	3	2	2	2
Outros locais - Albufeira	6	5	4	3	4
Outros locais - Castelo Branco	0	1	2	2	2
Outros locais - Torres Vedras	3	0	0	3	2
Outros locais - Santarém	2	0	0	1	0
Outros locais - Caldas da Rainha	1	0	0	0	0
Outros locais - Seia	0	1	0	0	0
Total	96	88	95	103	88

- 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 ações de formação gratuitas.

4 – Publicações

Jornal de Contabilidade

Satisfaz-nos o reconhecimento de que 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 bimestral teve a seguinte repartição:

(valores em média)

Para Associados e Assinantes	5.380
Para Ofertas Institucionais	390
Total	5.770

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.

Porque é reconhecido como de manifesto interesse em matéria científica e/ou tecnológica, continua a ser conferido ao Jornal de Contabilidade da APOTEC, o direito em 40% de “Porte Pago ” até 31 de Dezembro de 2019.

Ao diretor do Jornal de Contabilidade, Manuel Benavente Rodrigues e a todos quanto nele colaboraram os nossos sinceros agradecimentos.

Boletim do CEHC

Durante este ano foram publicadas as edições nº 68 e 69 do Boletim¹ do Centro de Estudos de História da Contabilidade distribuídos conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nas suas edições de Maio/Junho e Novembro/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.

A APOTEC disponibiliza aos Associados, cuja situação contributiva da quotização esteja regularizada, um serviço de Consultório técnico, para esclarecimento de dúvidas que entretanto 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 técnicos de contabilidade, Associados da APOTEC.

O número total de questões colocadas durante o ano foi de 566. A distribuição do número total de consultas pelas várias especialidades, relativamente aos últimos cinco anos, é a seguinte:

Questões	2014	2015	2016	2017	2018
Contabilísticas	98	88	87	124	97
Fiscais	323	391	314	296	286
Jurídicas	67	58	60	56	100
Jurídico-Fiscais	130	138	129	99	83
Total	618	675	590	575	566

O serviço de consultório continua a ser um excelente benefício prestado gratuitamente aos Associados, mas tem um peso considerável na formação da despesa da APOTEC, já que cada esclarecimento, em média, custou à Associação € 46, sendo o prazo médio de resposta inferior a sete dias.

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

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

Agradecemos por isso, aos quatro Assessores que continuam a colaborar e a acreditar no projecto da 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 2018 o CEHC da APOTEC:

- Promoveu, pelo vigésimo terceiro ano consecutivo, o Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro”
- Editou os nºs 68 e 69 do seu Boletim distribuído conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nas suas edições de Maio/Junho 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” - 26ª edição

Patrocinadores: Fidelidade Seguros, Artsoft, BDO Portugal.

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

1.º Prémio

Título: "Um novo modelo de mensuração subsequente do goodwill: uma proposta".

Autores: João Pedro Videiro Neves e Carla Manuela Teixeira de Cravalho.

2.º Prémio ex aequo

Título: "Modelos sustentáveis de preços de transferência: Um caso pedagógico em contexto profissional"

Autores: Ana Isabel Lopes e Sara Monteiro.

Título: "Os determinantes das revalorizações nas empresas portuguesas sem valores cotados em bolsa".

Autores: Inês Marques Santinha e Cecília Margarida Rendeiro Carmo.

3º Prémio - Não atribuído

Menções Honrosas:

1.Título: "O Whistleblowing em Portugal. Pode o auditor ser Whistleblowing.

Autor: Patrick de Oliveira Pitta Simões

2.Título: "A influência da diversidade de género dos conselhos de administração e do género do CEO nos resultados das empresas: Caso Europa".

Autores: Liliana Marques Pimentel e Patrícia do Carmo Vaz Pereira.

3.Título: "António Lopes de Sá: O Homem - A Vida – A Obra – E a Doutrina.

Autor: Rodrigo António Chaves da Silva.

Prémio de História da Contabilidade "Martim Noel Monteiro" - 23ª edição

Patrocinador: Fidelidade Seguros.

O Júri constituído por António Campos Pires Caiado, Maria da Conceição Marques e Manuel Benavente Rodrigues deliberou atribuir:

Prémio

Título: "As partidas dobradas como problema, o ensino de contabilidade como solução: aspectos pedagógicos, institucionalização em Portugal e o primeiro livro impresso em português sobre partidas dobradas".

Autor: Miguel Ângelo Caçoilo Gonçalves.

Menção Honrosa

Título: Um homem, três objectivos: Estudo, ensino e investigação contabilística – Raúl Dória marcou Portugal no início do século XX".

Autor: José Alexandre dos Reis Barata.

8 – 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 actuates na esfera profissional dos Associados da APOTEC, destacamos e agradecemos:

ARTSOFT – T.I. Tecnologia Informática

Associação Fiscal Portuguesa

BDO Portugal

COIMBRA BUSINESS SCHOOL|ISCAC

ISCAL – Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

ISCAP - Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto

Comissão de Normalização Contabilística

Fidelidade Seguros

GS1 Portugal

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

INEDEM

ISCTE - IUL

ISEG – Instituto Superior de Economia e Gestão

ISLA – Instituto Superior de Línguas e Administração

Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Viseu

Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Santarém

Associação Mutualista Montepio

Primavera Software

SAGE

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

9 – Eventos

Assinalamos no decurso de 2018, para além das iniciativas de índole técnica e associativa, destacamos também neste capítulo outros eventos.

- 08 de Maio: Conferência “A Contabilidade na Era Digital”, no ciclo de conferências organizado pela Universidade Lusófona
- 07 de Julho: Evento cultural associativo “Penacova – Património e Natureza” organizado pela Secção Regional de Coimbra
- 05 de Abril: Entrega do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” 25ª edição e do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” 22ª edição
- 08 de Maio: Conferência gratuita sobre o RGPD, organizado pela Direcção Central em Lisboa
- 15 de Junho: Conferência gratuita sobre o RGPD, organizado pela Direcção Central no Porto
- 20 e 21 de Setembro: XVIII Encontro Internacional AECA, organizado pelo ISCTE/AECA em Lisboa

- 06 de Dezembro: Jantar-debate "As propostas para os Cidadãos e para as Empresas do OE 2019 e o futuro da Contabilidade por via do SAFT-PT", organizado pela Direcção central em Lisboa
- 06 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
- 18 de Setembro: Reunião com a Comissão de Avaliação A3E no âmbito do curso de Contabilidade, Fiscalidade e Auditoria da Universidade Lusófona, em Lisboa
- 11 de Outubro: Reunião com a Comissão de Avaliação A3E no âmbito do curso Contabilidade e Fiscalidade da Escola Superior de Gestão e Tecnologia de Santarém
- 11 a 13 de Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional Gustave Eiffel, Amadora
- 28 de Abril: conferência de homenagem à Professora Ana Maria Rodrigues, organizado pela FEUC em Coimbra
- 06 de Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional do Oeste, Caldas da Rainha
- 17 de Outubro: Participação no Congresso da GS1

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2018 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 2019, 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).
- Exposição ao Ministro das Finanças 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.

- Pedido de prorrogação do prazo da entrega da IES face aos inúmeros constrangimentos suscitados pelo Portal da AT
- Apresentação de proposta de alteração no âmbito da discussão do Orçamento do Estado para 2019 enviada a todos os grupos parlamentares e à Comissão parlamentar de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa para 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 salvaguarde os profissionais na sua verdadeira responsabilidade quando a violação possa ocorrer por não dolo.

10 – 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.

11 - 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, uma nova imagem e melhoria de funcionamento de algumas das áreas essenciais do site, que foram concluídas no primeiro trimestre deste ano.

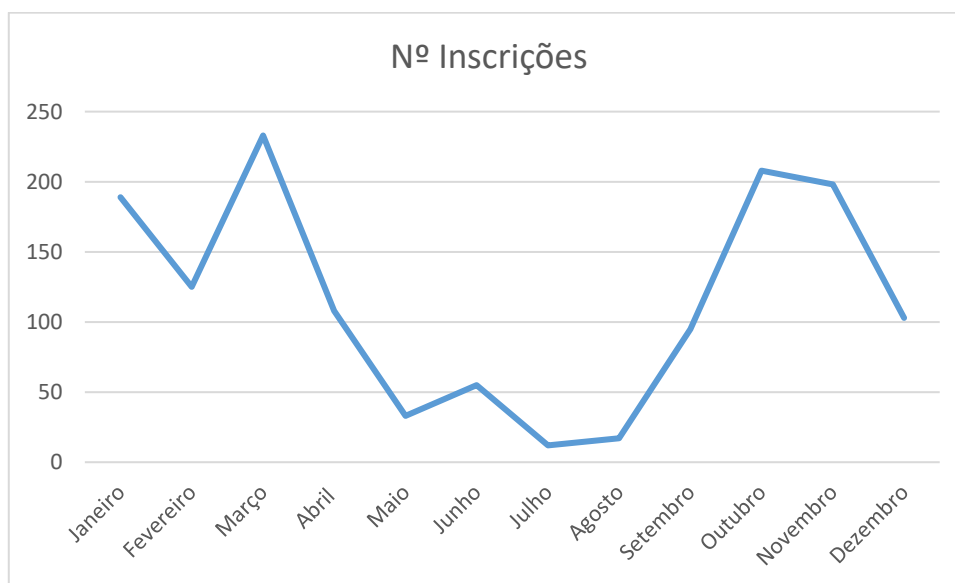
Tendo em conta a melhoria da prestação dos serviços aos utilizadores do site foram ajustados os perfis de acesso, com a seguinte classificação:

- Associado Individual
- Associado Colectivo
- Protocolado
- Assinantes

- Empresas
- Profissionais não associados
- Estudantes

O processo de inscrição para a formação foi agilizado, sendo que as inscrições são agora exclusivamente através do site. Por via desta melhoria do processo de inscrição registamos:

Mês	Nº Inscrições
Janeiro	189
Fevereiro	125
Março	233
Abril	108
Maio	33
Junho	55
Julho	12
Agosto	17
Setembro	95
Outubro	208
Novembro	198
Dezembro	103
Total	1376



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

Mensalmente são enviadas, através do site, as seguintes Newsletters:

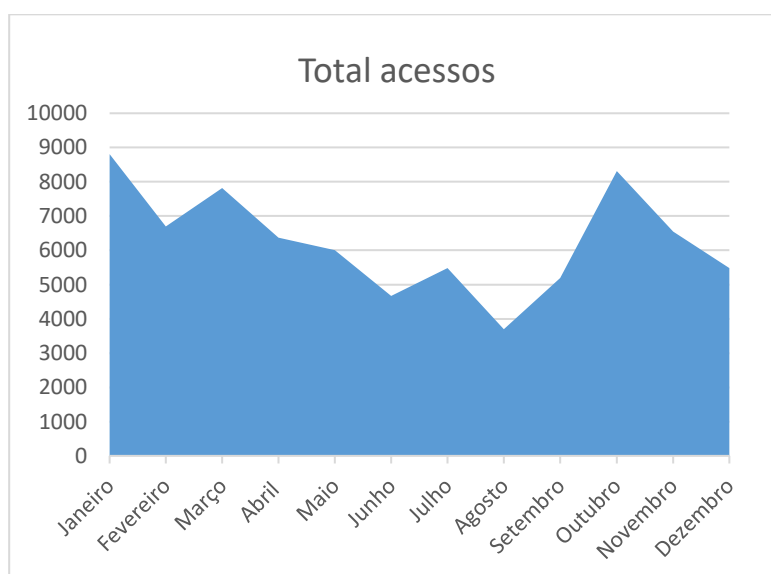
- Calendário Formativo
- Mapa das Obrigações Fiscais e Parafiscais

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 9.500 utilizadores.

Durante o ano 2018 foram registados 75.091 acessos totais ao site www.apotec.pt.



Mês	Total acessos
Janeiro	8807
Fevereiro	6699
Março	7815
Abril	6369
Maio	6007
Junho	4672
Julho	5481
Agosto	3701
Setembro	5193
Outubro	8315
Novembro	6549
Dezembro	5483

Redes Sociais

A APOTEC também está presente na redes sociais, Facebook e Twitter, tendo no decurso deste ano a estar presente no LinkedIn.

Durante este ano aumentou em mais de oitocentos o número de seguidores na rede social Facebook, perfazendo um total de 7987 seguidores. O alcance máximo por dia conseguido foi de 25.342 visualizações, que representa um aumento de 95% comparativamente com o ano anterior.

12 – 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.

Consumíveis

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se não impresso 4850 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 42% relativamente ao 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 tem sido enviados para reciclagem tecnológica.

12 – 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 sempre respeitou privacidade dos seus Associados e Formandos, tendo atualizado a Política de Privacidade de forma a reflectir as alterações à legislação de proteção de dados, reforçando o compromisso de transparência e segurança de todos os seus dados que lhe são confiados.

A APOTEC tem desde sempre respeitado as normas legais relativas ao tratamento e privacidade dos dados pessoais dos seus Associados, situação agora 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 2018, 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 € 12.337,32.

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

ANO	Valores
2014	€11.555,78
2015	€7.181,37
2016	€ 1.464,02
2017	€ 4.927,50
2018	€12.337,32

No que concerne a 2018, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se um desvio favorável nos gastos de cerca de 5,58% e um desvio negativo nos rendimentos de cerca de 8%.

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 2014/2018:

Ano	Valores
2014	€ 24.464,25
2015	€ 23.190,53
2016	€ 20.926,75
2017	€ 19.810,50
2018	€ 11.238,00

O valor indicado em 2018 de €11.238,00, embora mais diminuto do que em anos anteriores, constitui uma enorme 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 2018 seja transferido da conta Resultados Transitados para a conta de Reservas.

IV – Orçamento para 2019

1 – Introdução

A elaboração do orçamento para o ano de 2019 baseia-se de certo modo na continuidade de decisões políticas tomadas no ano de 2018 e que o orçamento do mesmo exercício retratava. A compra da nova sede e também a passagem para o modo digital de todas as edições do Jornal de Contabilidade provocaram redução de gastos. Embora tenhamos-nos socorrido do conceito da prudência, este orçamento para o exercício de 2019 irá prever como meta final um resultado positivo de € 17.810,00.

Não podemos ignorar que a profissão de contabilista/fiscalista, atravessa nos dias de hoje problemas que uma informática sedenta de protagonismo vai provocando. Assistimos a uma revolução nos hábitos e costumes que promoverão necessidades de enorme adaptação e sempre que existem fenómenos desta natureza, resistirá quem melhor preparado estará.

Continuamos a afirmar que face à intoxicação a que os contabilistas certificados foram sujeitos face à obrigatoriedade da comparência nas formações realizadas pela OCC, teremos que dar tempo ao tempo de forma a que o conteúdo da alínea s) do artigo 3º do Estatuto da OCC. (aprovado pela lei 139/2015 de 7 de Setembro) produza o efeito, ou seja democratize a frequência das formações profissionais. Como defensores da concorrência torna-se necessário a elaboração atempada de um calendário de formação que atenda à sede e a todas as secções regionais.

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 3.500 associados individuais e 175 associados coletivos.

Faz-se notar que o valor da quotização para associados individuais, para o ano de 2019, 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, será para os órgãos sociais nacionais e regionais 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. Apostar numa maior divulgação junto das universidades e angariar novos assinantes para publicidade constituirá uma grande intensão.

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.
- Ações 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.

Secções Regionais: Dentro das premissas que pareceram realizáveis, 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

Manteremos a publicação anual de 6 edições digitais do Jornal de Contabilidade.

Para as perdas por imparidade, quotas de associados, mantivemos um valor semelhante em relação ao ano anterior, uma vez que as dificuldades de cobrança dos valores em dívida dos associados irão certamente manter-se.

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 novas campanhas;
- 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;
- Engrandecer o património da APOTEC e o espólio de máquinas antigas de escrever, calcular e de contabilidade;
- Apostar na divulgação nas redes sociais e profissionais para que a página da Internet seja cada vez mais 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 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 a continua a ser a maior associação privada de livre inscrição do sector.

Propomos que seja aprovado o Orçamento para 2019.

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 42 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.

Nunca é demais 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 continua a processar-se tanto na Sede como nas Secções Regionais, e noutros locais que apesar de não se dispor de estrutura associativa local, a Direcção Central continua a assegurar a satisfação das necessidades formativas dos associados dessas regiões, como Castelo Branco, Albufeira, Santarém e Torres Vedras.
- Novas campanhas associativas iniciadas em Janeiro de 2019.

A realizar:

- Já estão em preparação a 24ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 27ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- Evento associativo para entrega do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” edição de 2018;
- Evento cultural associativo “Venha Conhecer os Moinhos de Maré com a APOTEC” por ocasião do aniversário da Associação no dia 16 de Março de 2019
- Promoção de eventos lúdicos de cariz cultural, beneficiando o convívio entre os Associados;
- Continuar a realizar novos cursos de preparação para os exames de admissão à profissão de Contabilista Certificado;
- Realizar pelo País, Ações de Formação Profissional em Contabilidade, Fiscalidade nacional e internacional, legislação laboral, etc.;
- O CEHC irá promover reuniões sobre História da Contabilidade;
- Manteremos o contacto estreito com as Secções Regionais através dos contactos frequentes e das reuniões do Conselho Geral.

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. 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, 25 de Fevereiro de 2019

A Direcção

a) Manuel Patuleia | Isabel Cipriano | Manuel Benavente Rodrigues | Rui Ferreira | Luis Bolas