



Há mais de 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

## ANEXO – ESNL, PERÍODO DE 2023

### 1 - Identificação da entidade

---

#### 1.1 – Designação da entidade

APOTEC – Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade

#### 1.2 - Sede

Rua Manuel da Fonseca, Loja 4 A, Park Orange, 1600 – 308 LISBOA

#### 1.3 - Natureza da Actividade:

Associação profissional, cultural e científica, sem fins lucrativos, reconhecida como associação de utilidade pública de acordo com a lei portuguesa, por despacho de 12/07/96, publicado no Diário da República nº 178 de 02/08/96.

### 2 - Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

---

2.1 – A APOTEC apresenta as suas demonstrações financeiras de harmonia com o Decreto-Lei nº 36-A/2011 de 9 de Março, que aprovou o regime de normalização contabilístico para as entidades do sector não lucrativo (ESNL).

2.2 - Indicação e justificação das disposições do ESNL que, em casos excepcionais, tenham sido derrogados.

No presente período económico não foram derrogados quaisquer disposições do ESNL.

### 3 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

---

#### 3.1 – Principais políticas contabilísticas

##### a) Bases gerais de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras:

- As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com os registos contabilísticos da Associação e os critérios e pressupostos contemplados nas normas contabilísticas e de relato financeiro, usando o critério base do custo histórico, excepto para os bens do património histórico, artístico e cultural.



**Há mais de 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade**

- As políticas contabilísticas apresentadas foram aplicadas de forma consistente ao longo do período económico.
- As contas a receber são inicialmente reconhecidas ao seu justo valor, sendo apresentadas em balanço deduzidas das perdas por imparidade que lhe estejam associadas.
- As perdas por imparidade são registadas com base na avaliação da existência de evidência objectiva de imparidade associada aos créditos em conta corrente, das quotas dos associados, na data do balanço. As perdas por imparidade identificadas são registadas por contrapartida de resultados, sendo subsequentemente revertidas por resultados caso se verifique uma redução do montante da perda estimada, num período posterior.
- Os créditos e gastos são registados no período a que se referem independentemente do seu pagamento ou recebimento, de acordo com o pressuposto do acréscimo.
- O crédito compreende os montantes facturados na venda de produtos ou prestações de serviços líquidos de impostos sobre o valor acrescentado, abatimentos e descontos.

c) Principais pressupostos relativos ao futuro

- Gestão de risco financeiro: Risco de Liquidez

A gestão do risco de liquidez tem por objectivo garantir que, a todo o momento, a Associação mantém a capacidade financeira para, dentro de condições de mercado não desfavoráveis:

- (i) Cumprir com as suas obrigações de pagamento à medida do seu vencimento, e
- (ii) Garantir atempadamente o financiamento adequado ao desenvolvimento dos seus objectivos e estratégia.
- As demonstrações financeiras estão elaboradas pressupondo a continuidade da Associação.

d) Principais fontes de incerteza das estimativas

- Cobranças Duvidosas:

As perdas por imparidade relativas a créditos de associados em conta corrente são baseados na avaliação efectuada pela Associação da probabilidade de recuperação dos saldos das contas a receber (associados). Existem determinadas circunstâncias e factos que podem alterar a estimativa das perdas por imparidade dos saldos das contas a receber face aos pressupostos considerados, incluindo alterações da conjuntura económica, limitação à concorrência,



**Há mais de 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade**

deterioração da situação creditícia dos associados e de incumprimentos significativos. Este processo de avaliação está sujeito a diversas estimativas e julgamentos. As alterações destas estimativas podem implicar a determinação de diferentes níveis de imparidade e, consequentemente, diferentes impactos nos resultados.

### 3.2 – Alterações nas políticas contabilísticas

Por via da melhor evidência do montante de IVA suportado e não dedutível, desde o início de 2019 que passou a relevar-se na conta 68 – Outros Gastos e Perdas, os valores suportados relativos ao IVA incluído nos honorários, estando desagregado da conta 62.

## 4 - Activos fixos tangíveis

---

### 4.1 - Divulgações

a) Os activos fixos tangíveis:

- Equipamento Básico e Equipamento Administrativo - Encontra-se valorizado ao custo histórico.
- Terrenos e Recursos naturais – O valor registado para o terreno foi o calculado tendo por base a percentagem indicada no nº 3 do artigo 10º do Decreto Regulamentar nº 25/2009 de 14 de setembro. (25%).
- Edifícios e outras Construções – A formação do elemento do custo está de harmonia com a alínea a) e b) do nº 17 da NCRF 7 que trata dos Ativos Fixos tangíveis.

b) Para o Equipamento Básico e Administrativo, o método de depreciação usado é o das quotas constantes (método linear).

c) As taxas de depreciação usadas foram as que constam na Portaria nº 737/81, no Decreto Regulamentar nº 2/90 e no Decreto Regulamentar nº 25/2009.

d) Para Edifícios e outras Construções – Para o bem adquirido em estado de uso, onde se encontra instalada a nova sede da APOTEC, a taxa de amortização é de 2% ao ano, conforme deliberação da Direcção Central, ata nº 813 de dezembro de 2017.

e) Biblioteca – A composição da Biblioteca refere-se a livros que ao longo da vida da Associação foram ofertados por inúmeros associados. Deste montante, 91% corresponde às ofertas, sendo o restante objecto de aquisição pela Associação. A Biblioteca encontra-se valorizada ao justo valor, de harmonia com o capital seguro na Companhia de Seguros Fidelidade.



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

Pinoteca – A composição da Pinoteca refere-se a obras compradas pela Associação e valorizadas ao justo valor, de harmonia com o registo do seguro existente na Companhia de Seguros Fidelidade.

	Terrenos e Edifícios	Equipamentos transporte	Equipamento de administrativo	Bens patrim. histórico, art. e cultural	Activos fixos tangíveis em curso	Total dos Activos
						Activos fixos tangíveis
						fixos tangíveis
Activo bruto						
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2022	387 975,72	11 354,85		69 716,97	43 051,04	512 098,58
Investimento				2 649,04		2 649,04
Desinvestimento						0,00
Variação de justo valor						0,00
Transferências/Abates						0,00
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2023	387 975,72	11 354,85	0,00	72 366,01	43 051,04	514 747,62
Investimento				4 059,50		4 059,50
Desinvestimento						0,00
Variação de justo valor						0,00
Transferências/Abates						0,00
Saldo final a 31 de Dezembro de 2023	387 975,72	11 354,85	0,00	76 425,51	43 051,04	518 807,12
Depreciações por imparidades acumuladas						
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2022	27 893,03	9 801,45		60 981,02		98 675,50
Depreciações e perdas de imparid. do período	6 578,45			4 588,85		11 167,30
Reversões						
Desinvestimento						
Transferências/Abates						0,00
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2023	34 471,48	9 801,45	0,00	65 569,87	0,00	109 842,80
Depreciações e perdas de imparid. do período	6 455,72			4 741,47		11 197,19
Reversões						
Desinvestimento						
Transferências/Abates						
Saldo final a 31 de Dezembro de 2023	40 927,20	9 801,45	0,00	70 311,34	0,00	121 039,99
Valor liquido						
A 31 de Dezembro de 2022	353 504,24	1 553,40	0,00	6 796,14	43 051,04	0,00
A 31 de Dezembro de 2023	347 048,52	1 553,40	0,00	6 114,17	43 051,04	0,00
						397 767,13



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

### 5 - Activos fixos intangíveis

#### 5.1 – Divulgações

- a) Os activos fixos intangíveis estão valorizados ao custo histórico e foram originalmente registados ao custo de aquisição. Os métodos de depreciação usados são os das quotas constantes. As taxas de depreciação usadas foram as que constam nas Portaria nº 737/81, no Decreto Regulamentar nº 2/90 e Decreto Regulamentar nº 25/2009.

	Propriedade <u>Industrial e outros direitos</u>	Software	Outros activos <u>intangíveis</u>	Activos fixos	Total dos Activos <u>intangíveis</u>
				<u>intangíveis em curso</u>	
				Activo bruto	
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2022		0,00	92 264,28	3 575,00	95 839,28
Investimento			854,85		854,85
Desinvestimento					0,00
Transferências					0,00
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2023		0,00	93 119,13	3 575,00	96 694,13
Investimento					0,00
Desinvestimento					0,00
Transferências					0,00
Saldo final a 31 de Dezembro de 2023		0,00	93 119,13	3 575,00	96 694,13
Depreciações por imparidades acumuladas					
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2022			90 312,07	4 568,01	94 880,08
Depreciações e perdas de imparid. do período			764,59		764,59
Reversões					0,00
Desinvestimento					0,00
Transferências					0,00
Saldo inicial a 1 de Janeiro de 2023		0,00	91 076,66	4 568,01	95 644,67
Depreciações e perdas de imparid. do período			284,92		284,92
Reversões					0,00
Desinvestimento					0,00
Transferências					0,00
Saldo final a 31 de Dezembro de 2023		0,00	91 361,58	4 568,01	95 929,59
Valor líquido					
A 31 de Dezembro de 2022		0,00	2 042,47	-993,01	0,00
A 31 de Dezembro de 2023		0,00	1 757,55	-993,01	0,00
					764,54

### 8 – Rendimentos e gastos

8.1 - O rédito das vendas e das prestações de serviços é mensurado ao justo valor.



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

8.2 - Repartição do valor líquido das vendas e das prestações de serviços, conforme quadro abaixo:

Descrição	2023	2022
Rendimentos Associativos (Quotas)	167 288,20	174 156,80
Formação	169 643,01	135 982,50
Publicidade		
Jornal de Contabilidade	467,01	448,21
<b>Total</b>	<b>337 398,22</b>	<b>310 587,51</b>

8.3 – O valor da rubrica “Subsídios, doações e legados à exploração” refere ao apoio atribuído no âmbito da Portaria n.º 206/2020, de 27 de agosto, que regula a medida Estágios ATIVAR.PT, e nos termos do respetivo regulamento, em que APOTEC sendo entidade promotora proporcionou no período em causa um estágio em contexto de trabalho.

## 11 – Instrumentos Financeiros

Decomposição das contas de Meios Financeiros Líquidos a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Contas	2023	2022
Caixa	343,73	293,78
Depósitos à Ordem	59 996,29	236 671,35
Depósitos a Prazo	290 000,00	90 000,00
	<b>350 340,02</b>	<b>326 965,13</b>

Decomposição das aplicações financeiras incluídas nas contas de outros activos financeiros a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Contas	2023	2022
Aplicação no Fundo Vip – Montepio Geral	284,73	284,73
Outros Investimentos Financeiros	284,73	284,73



Há mais de 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

## 12 – Benefícios dos Empregados

---

12.1 - O número médio de trabalhadores afectos durante o período económico de 2023 foi de 5 (cinco), em 2022 foi de 3 (três).

Os gastos com o pessoal nos dois últimos períodos económicos são o que de seguida se apresentam:

Descrição	2023	2022
Remunerações do Pessoal	86 613,90	62 223,47
Bolsa de Estágio	1 676,88	2 216,20
Encargos sobre remunerações	17 227,85	14 241,29
Seguro acidentes trabalho e doenças profissionais	1 107,67	905,15
Segurança, higiene e medicina no trabalho	270,75	274,47
Outros gastos com o Pessoal		
<b>Total</b>	<b>106 897,05</b>	<b>79 860,58</b>

O número de membros do órgão directivo é de 5 efectivos e 2 suplentes.

12.3 c) - Conforme nº 4 do artigo 16 do Estatuto da APOTEC, os órgãos sociais exercem gratuitamente as funções que competirem aos respectivos cargos. Se exerçerem cumulativamente outras, poderão por estas ser remunerados.

## 16 – Outras Divulgações

---

De seguida apresentam-se discriminações sobre saldos que, não sendo obrigatórias, representam informação adicional sobre assuntos considerados materialmente relevantes para a compreensão das quantias apresentadas no Balanço e nas Demonstrações dos Resultados.

16.2 – Outras divulgações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados:

16.2 a) – Decomposição dos Diferimentos:

Decomposição das contas de Diferimentos a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

ACTIVO	Período		Passivo	Período	
	2023	2022		2023	2022
Seguros	717,46	619,52	Formação	2 041,00	28 270,00
Rendas e Alugueres	46,64	46,64	Quotas	399,00	228,00
Diversos	6 868,52	4 831,76	Patrocínios	2 796,23	3 087,73
			Diversos	1 740,08	936,53
<b>Total</b>	<b>7 632,62</b>	<b>5 497,92</b>		<b>Total</b>	<b>6 976,31</b>
					<b>32 522,26</b>

16.2 b) – Decomposição dos Acréscimos de Rendimentos e Gastos:

Decomposição das outras contas a pagar e das outras contas a receber a 31 de Dezembro de 2023 e de 2022.

A RECEBER	Períodos		A PAGAR	Períodos	
	2023	2022		2023	2022
Juros a receber	0,00	0,00	Remunerações a liquidar	16 581,70	17 631,70
Cauções	0,00	0,00	Prémios	3 050,00	2 350,00
Estágio Ativar	5 624,95	0,00	Cartões Crédito	1 312,11	2 426,24
Formação	0,00	0,00	Diversos	20 337,22	11 562,83
Reg. Associados	0,00	0,00	Reg. Secções Regionais		
<b>Total</b>	<b>5 624,95</b>	<b>0,00</b>		<b>Total</b>	<b>41 281,03</b>
					<b>33 970,77</b>

16.2 c) – Decomposição das rubricas de Estado e Outros Entes Públicos:

Decomposição da conta Estado e outros entes públicos a 31 de Dezembro de 2023 e de 2022.

Contas	Ano 2023		Ano 2022	
	Activo	Passivo	Activo	Passivo
IRC a recuperar	276,34		2,40	
Retenção de Impostos sobre o rendimento		2 379,42		1 637,28
Imposto sobre o Valor Acrescentado		113,15		345,00
Contribuições para a Segurança Social		2 284,00		1 332,00
<b>Total</b>	<b>276,34</b>	<b>4 776,57</b>	<b>2,40</b>	<b>3 314,28</b>

16.2 d) – Decomposição dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

Decomposição das contas de Fornecimentos e Serviços Externos a 31 de dezembro de 2023 e de 2022

### 62 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

	Ano 2023	Ano 2022
<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>	<b>177 432,52</b>	<b>145 064,08</b>
Serviços especializados	143 840,85	116 705,85
Trabalhos especializados	57 425,88	42 033,59
Serviços Informáticos	14 529,23	12 210,78
Composição e montagem do boletim	4 153,77	4 399,47
Serviços assessores	15 092,50	3 690,00
Serviços de formação	13 071,99	15 384,03
Outros serviços(continente) cafés e refeições	8 369,52	4 332,48
Outros serviços (RAA/RAM) cafés e refeições	2 208,87	2 016,83
Publicidade e propaganda	6 814,25	2 035,45
Vigilância e segurança	864,40	820,12
Honorários	74 682,55	67 742,44
Conservação e reparação	679,58	791,30
Outros	3 374,19	3 282,95
<b>Materiais</b>	<b>6 234,36</b>	<b>4 878,27</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	580,74	230,83
Livros e documentação técnica	1 288,00	
Material de escritório	756,53	582,01
Artigos para oferta	3 609,09	4 065,43
<b>Energia e fluidos</b>	<b>3 880,00</b>	<b>3 356,12</b>
Eletricidade	3 495,76	2 979,92
Água	384,24	376,20
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>	<b>7 386,21</b>	<b>5 541,01</b>
<b>Serviços diversos</b>	<b>16 091,10</b>	<b>14 582,83</b>
Rendas e alugueres	6 707,81	5 627,19
Comunicação	6 165,23	4 482,20
Seguros	511,87	501,60
Contencioso	20,00	175,00
Limpeza, higiene e conforto	2 019,73	2 872,26
Outros serviços	666,46	924,58

16.2 e) – Decomposição dos Outros Gastos e Perdas:

Decomposição das contas de Outros Gastos e Perdas a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

### 68 - OUTROS GASTOS E PERDAS

	Ano 2023	Ano 2022
<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>	<b>10 902,35</b>	<b>10 525,85</b>



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

<b>Impostos</b>	<b>9 587,34</b>	<b>7 601,85</b>
<b>Impostos directos</b>	<b>2,40</b>	<b>11,30</b>
IRC	2,40	11,30
<b>Impostos indirectos</b>	<b>9 584,94</b>	<b>7 590,55</b>
IVA Suportado	9 584,94	7 590,55
Taxas		
<b>Dívidas incobráveis</b>	<b>393,00</b>	<b>504,00</b>
Dívidas de Associados	393,00	504,00
<b>Outros</b>	<b>922,01</b>	<b>2 420,00</b>
Correcções relativas a exercícios anteriores		
Quotizações	590,00	494,00
Ofertas, amostras e donativos	20,01	20,00
Outros Diversos - Macau	312,00	336,00
Prémios Protocolos		1 570,00

### 16.2 f) - Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas e Reversões)

Os movimentos efetuados nos anos económicos de 2023 e 2022.

Ano 2023:

Imparidade – Clientes e Associados Cobrança Duvidosa € 19.370,00

Reversão - Clientes e Associados Cobrança Duvidosa € 2.534,00

Total: € 16.836,00

Ano 2022:

Imparidade – Clientes e Associados Cobrança Duvidosa € 23.333,00

Reversão - Clientes e Associados Cobrança Duvidosa € 4.495,60

Total: € 18.837,40

### 16.2 g) – Decomposição dos Fundos Patrimoniais:

A rubrica de Fundo Patrimonial apresenta as seguintes alterações nas várias contas durante os períodos de 2022 e de 2023 conforme quadros abaixo:

Contas (Ano 2022)	Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo final
51 – Fundos	500 000,00	50 000,00		550 000,00
55 – Reservas	61 917,39	43 871,47	50 000,00	55 788,86
56 – Resultados Transitados	0,00	43 871,47	43 871,47	0,00
58 – Excedentes Reav. Act. Fixos	38 501,92			38 501,92
81 - Resultado Líquido do período	43 871,47	45 434,31	43 871,47	45 434,31
	<b>644 290,78</b>	<b>183 177,25</b>	<b>137 742,94</b>	<b>689 725,09</b>



## 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 45 anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade

Contas (Ano 2023)	Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo final
51 – Fundos	550 000,00			550 000,00
55 – Reservas	55 788,86	45 434,31		101 223,17
56 – Resultados Transitados	0,00	45 434,31	45 434,31	0,00
58 – Excedentes Reav. Act. Fixos	38 501,92			38 501,92
81 - Resultado Líquido do período	45 434,31	23 686,00	45 434,31	23 686,00
	<b>689 725,09</b>	<b>114 554,62</b>	<b>90 868,62</b>	<b>713 411,09</b>

### 16.2 h) – Decomposição da conta Associados:

Decomposição dos saldos devedores da conta Associados a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Descrição	2023	2022
Associados - conta corrente	11 813,59	12 857,60
Associados – cobrança duvidosa	17 046,00	20 799,00
Perdas por imparidade	-19 370,00	-23 333,00
<b>Total</b>	<b>9 489,59</b>	<b>10 323,60</b>

No que diz respeito às perdas por imparidade a política da prudência continuou a ser uma realidade, como a seguir se demonstra:

- O valor de associados – cobrança duvidosa no valor de € 17.046,00 está coberto a 100%.
- O restante valor ( $19.370,00 - 17.046,00 = 2.324,00$ ) refere-se ao montante da parte dos associados que devem mais de um ano e até dois anos de quotizações, acrescidos daqueles que à data da prestação de contas perspetivam o não pagamento, por pedido de demissão.

Lisboa, 26 de Fevereiro de 2024

### A Direcção

- a) Isabel Cipriano | Margarida Leal | Luis Bolas | Ana Coelho | Mário Pontes