



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 a apoiar os profissionais e as empresas

RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL - PERÍODO DE 2022 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2022 e o Parecer do Conselho Fiscal, 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 quarenta e cinco 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 e nos Media
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 – Evolução

1. Introdução
2. Acontecimentos Subsequentes

V – Agradecimentos

I - Atividades Associativas

1 – Associados

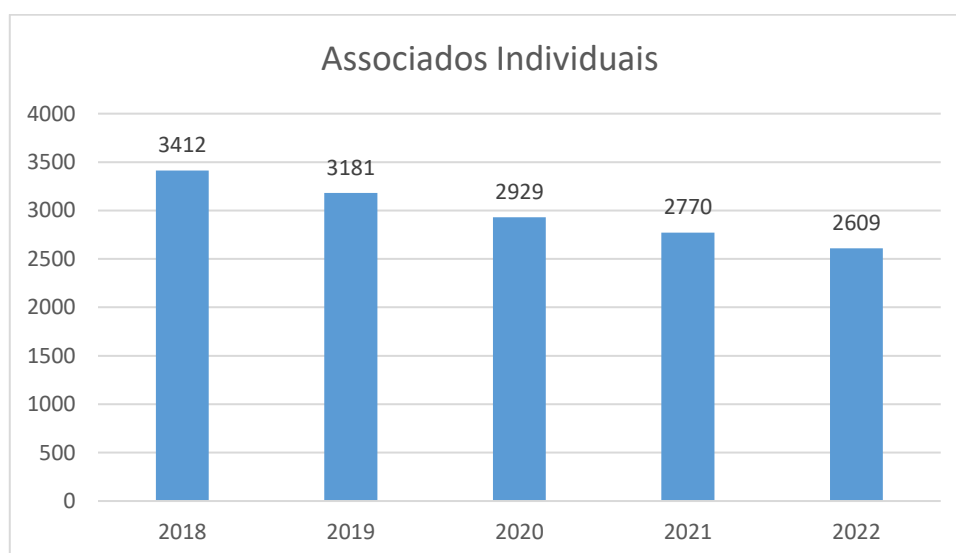
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2018	2019	2020	2021	2022
Admitidos	138	106	110	94	103
Readmitidos	9	11	12	18	8
Demissionários c)	244	231	169	159	147
P/Sócios Colect.	3	6	9	0	0
Falecidos a)	20	14	12	10	16
Excluídos b)	140	97	184	102	109
Saldo	-260	-231	-252	-159	-161

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

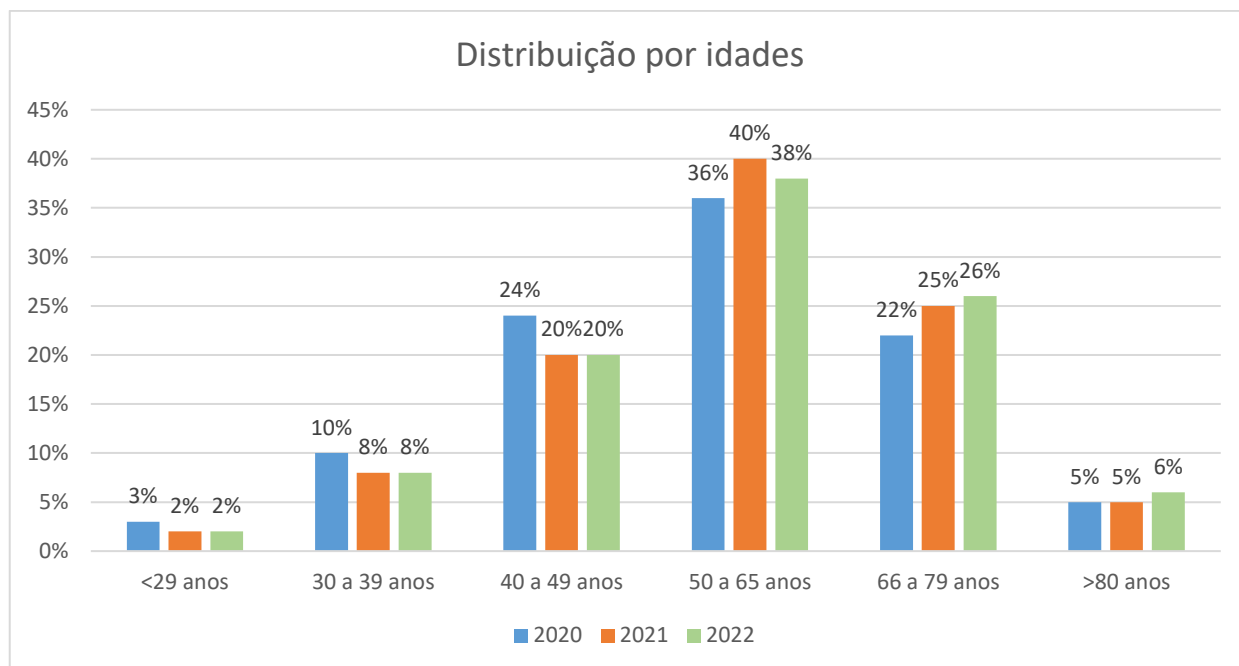
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21447.

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

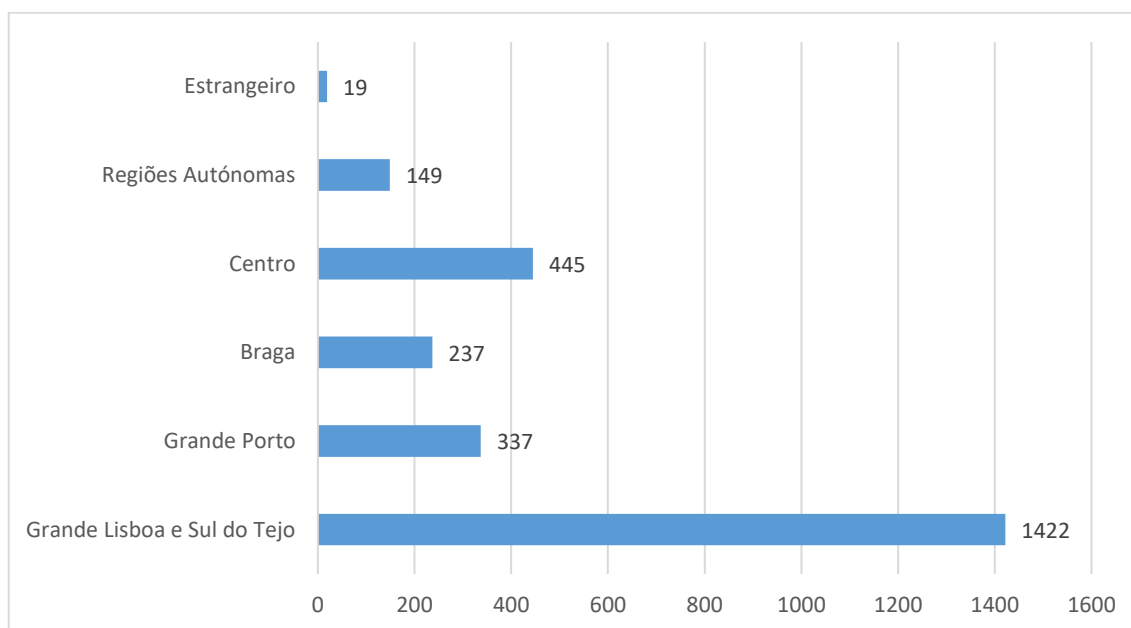


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2022, de 2.609, regista-se um decréscimo de 5,8% (161 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1497 homens e 1112 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:

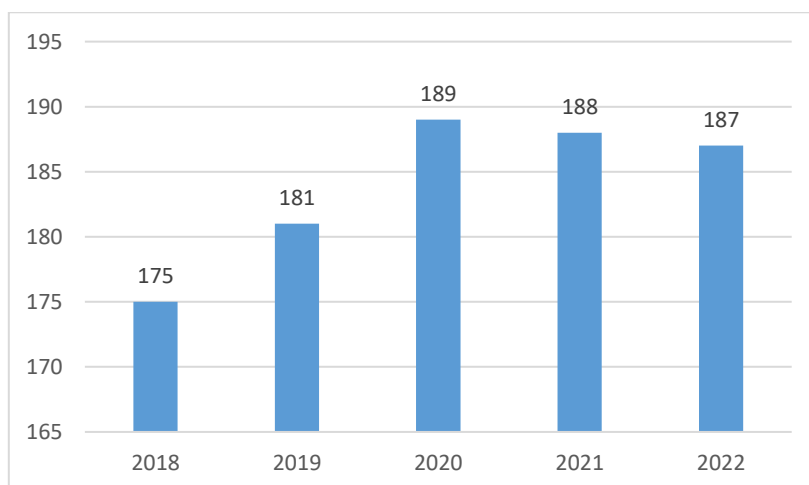


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

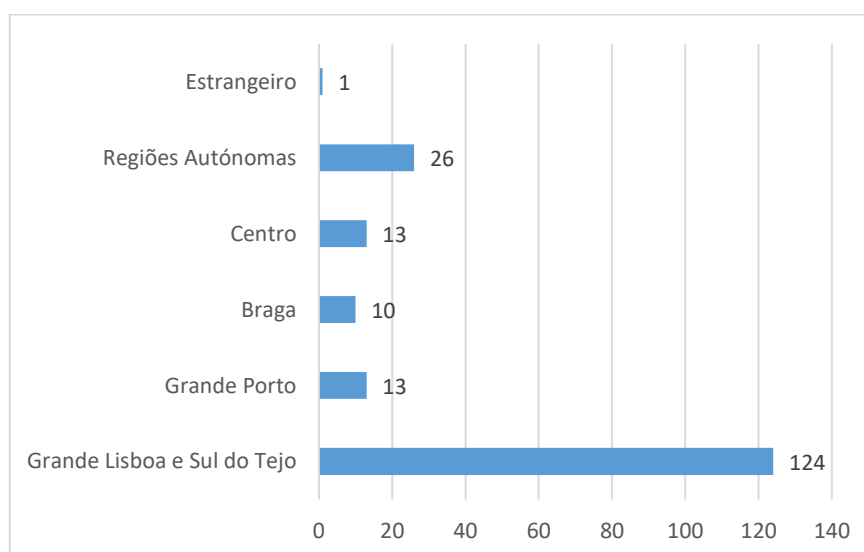
Associados	2018	2019	2020	2021	2022
Admitidos	12	18	19	10	18
Readmitidos	2	1	1	0	0
Demissionários	10	5	7	9	8
Excluídos a)	8	8	5	2	11
Saldo	-4	6	8	-1	-1

a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 504, o que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados colectivos efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:



O número de associados colectivos activos, no final de 2022 foi de 187, com a seguinte distribuição geográfica:



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
- Passou-se a oferecer também, a todos os Associados, um vale de €10 por ocasião do aniversário de cada associado - na APOTEC para além do email de Parabéns, é também enviado este vale-oferta de €10 – mais nenhuma outra instituição faz esta oferta.

Registamos a existência de:

- 11 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 12 Associados individuais como Estudantes;
- 12 Associados individuais como desempregado;
- 77 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	1 268	3	192	3	5	26
Sexo Feminino	1 020	9	25		7	51
Total	2 288	12	217	3	12	77

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)
2022	281	12 672,00 €	-17	806,00 €	?
2021	298	13 478,00 €	-3	292,00 €	109
2020	301	13 770,00 €	-86	-3 658,00 €	102
2019	387	17 428,00 €	130	6 304,00 €	97
2018	257	11 124,00 €	-163	-8 350,50 €	135

Em relação a 2023 prevemos que o número de associados a excluir seja superior aos excluídos em 2022.

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 em situação de reforma, desemprego e estagiários inscritos no IEFP, usufruem de 50% de desconto no valor da quotização.

No decurso deste ano, continuou-se a divulgar a APOTEC junto das instituições de ensino superior que ministram cursos de contabilidade, gestão e fiscalidade, promovendo-se 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.

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. Contudo, com o tempo e à medida que os conteúdos da atividade formativa da APOTEC foram sendo alargados foi-se aumentado o leque dos destinatários abrangidos pelas várias acções de formação concebidas, abrangendo também o público em geral.

Ao nível dos associados individuais, a maioria está integrada em empresas, nomeadamente em gabinetes de contabilidade que diariamente contribuem com as melhores práticas empresariais, na medida do planeamento, auxílio e desenvolvimento de melhores práticas de gestão das empresas, qualificação de recursos das organizações empresariais para as quais prestam serviços. Aliada à componente formativa em geral, a APOTEC oferece a todas essas empresas suas associadas, formação dirigida a cada entidade e à medida das necessidades dos seus colaboradores.

A comunicação aberta na formação como desenvolvimento profissional juntamente com um dos lemas do Prof. Martim Noel Monteiro (um dos fundadores da Associação), acérrimo defensor de que a competência se demonstra com os conhecimentos que se evidencia e não com os diplomas que se apresenta, nortearam desde cedo a orientação pedagógica do projecto formativo a promover pela APOTEC, e que ainda hoje tanto nos inspira e instiga.

A APOTEC Academia, o mais recente projecto formativo na APOTEC desenvolvido em 2020, com o objectivo de se continuar a transmitir, partilhar e promover o crescimento profissional, com o rigor e dedicação que os Associados e Formandos nos merecem.

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.

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 período 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 2022 verificou-se a retoma progressiva da formação presencial, de forma descentralizada e por diversos distritos, tendo sido realizadas um total de cento e quatro ações de formação, maioritariamente por e-learning. Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em formato digital.

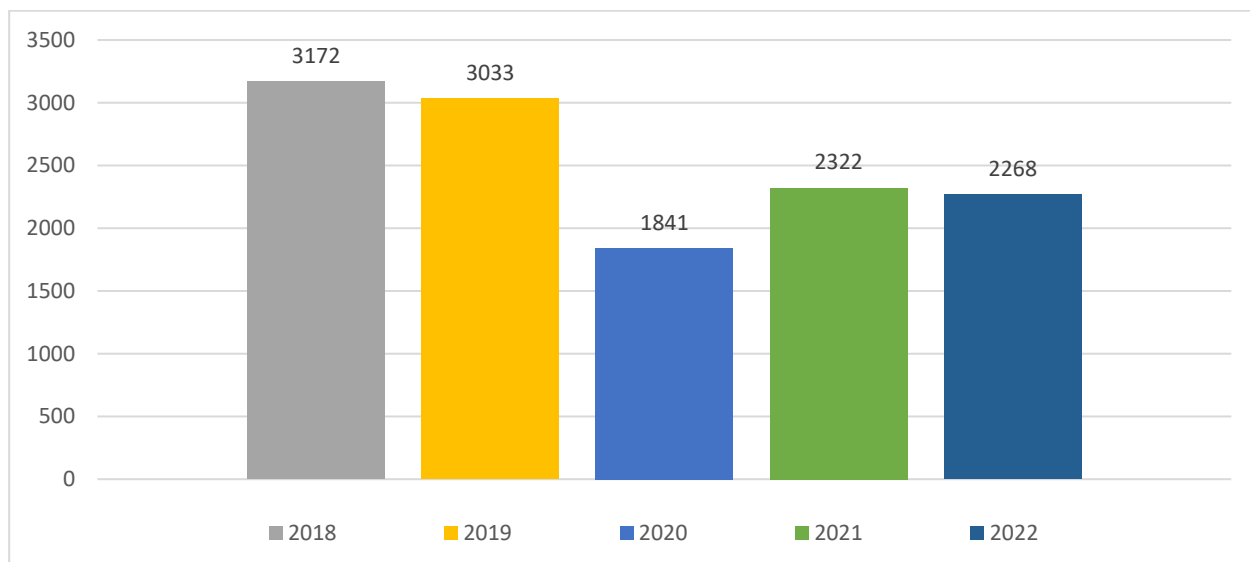
Não obstante as dificuldades da conjuntura pós-pandemia, registou-se um ligeiro crescimento do número de formações realizadas que se traduziu num aumento de 9%, comparativamente com o ano anterior. Este resultado reflete várias realidades: a vontade das Secções Regionais em retomarem o contacto, através da formação presencial, com os Associados, ainda que em menor número de eventos que no formato digital e, por outro lado verifica-se um aumento continuado de participação de formandos

provenientes de locais onde não existem Secções Regionais formalmente constituídas, por via da APOTEC Academia.

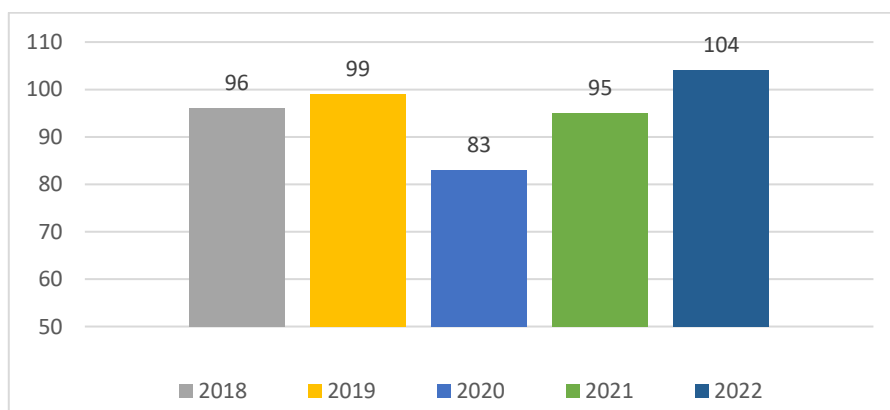
Regista-se ainda a adesão de outros profissionais não associados às formações da APOTEC, representando neste ano cerca de 11% dos inscritos. De referir também a dificuldade de em alguns distritos se conseguir motivar os Associados para a formação presencial, sendo a formação em e-learning, o modelo preferido dos associados.

A Bolsa de Formadores que colaboram com a APOTEC é diversa e tem sido cuidadosamente renovada, no sentido melhor operacionalizar os conteúdos formativos às atuais necessidades dos formandos. Com a retoma da formação presencial, verificou-se um claro impacto na estrutura de gastos da APOTEC, quando comparado com o modelo por e-learning.

Número de Formandos



Número de Acções de Formação



Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2022	2021	2020	2019	2018
Sede	1	1	24 ^{a)}	32 ^{a)}	31 ^{a)}
S.R. Porto	1 ^{f)}	0	2	7	5
S.R. Lisboa - presencial	5	0	2	7	5
S.R. Lisboa - APOTEC Academia	1	4	0	0	0
S.R. Braga - presencial	1	0	9 ^{d)}	8	6 ^{c)}
S.R. Braga - APOTEC Academia	13	14	0	0	0
S.R. Coimbra	1 ^{f)}	1 ^{f)}	0	4	5
S.R. Leiria	1 ^{e)}	1 ^{e)}	1	4	5
S.R. Madeira - presencial	5		2	6	8
S.R. Madeira - APOTEC Academia	8	11	0	0	0
S.R. Viseu	1 ^{e)}	0	1	4	3
S.R. Açores	0	0	1	3	3
APOTEC Academia -Sede	55	51	32	0	0
Em parceria com INEDEM	9	12	8	8	13
Outros locais - Aveiro	0	0	0	1	0
Outros locais - Albufeira	1	0	0	6	6
Outros locais - Castelo Branco	0	0	0	1	0
Outros locais - Torres Vedras	1	0	1	7	3
Outros locais - Santarém	0	0	0	1	2
Outros locais - Caldas da Rainha	0	0	0	0	1
Outros locais - Seia	0	0	0	0	0
Total	104	95	83	99	96

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

e) presencial

f) e-learning

No final de 2022, a APOTEC e o Instituto Politécnico de Lusofonia – IPLuso – lançaram a Pós-Graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade (online) tendo em conta a relação da fiscalidade na atividade diária, desenvolvimento e sustentabilidade das entidades. O curso tem início no dia 7 de janeiro de 2023.

A par com esta Pós-Graduação, a APOTEC instituiu o "Prémio Manuel Patuleia" em homenagem ao Contabilista Certificado nº3, Presidente e Vice-Presidente da Comissão Instaladora da antiga Associação dos Técnicos Oficiais de Contas - ATOC, e Presidente da APOTEC entre 1992 e 2021. Este prémio irá agraciar o melhor aluno (a) desta Pós-Graduação com um valor monetário.

4 – Publicações

Jornal de Contabilidade

Durante este período, o Jornal de Contabilidade manteve a sua periodicidade trimestral, continuando 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, durante o ano 2022 a divulgação digital do Jornal de Contabilidade teve a seguinte repartição:

(envios em média)

Para Associados e Assinantes	3.090
Para Ofertas Institucionais	871
Total	3.931

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 próprios canais de comunicação, alcançando não só os docentes e discentes, como outras entidades com estes relacionados.

Ao diretor do Jornal de Contabilidade, Bruno Lagos que iniciou funções como Director do Jornal em 2020, atravessando este período tão desafiante e exigente, e a todos quanto colaboram nesta publicação, os nossos agradecimentos.

Boletim do CEHC

Durante este ano foi retomada a habitual periodicidade do Boletim do Centro de Estudos de História da Contabilidade, tendo sido publicadas as duas edições, distribuídas conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nas edições de Abril/Junho e Outubro/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 985, que corresponde a uma diminuição de 10,62%, face ao ano anterior, que já tinha sido um ano extraordinário em termos de legislação face à situação de pós-pandemia.

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

Questões	2018	2019	2020	2021	2022
Contabilísticas	97	120	132	153	141
Fiscais	286	281	321	525	525
Jurídicas	100	181	530	366	299
Jurídico-Fiscais	83	105	154	58	20
Total	566	687	1137	1102	985

O serviço de consultório técnico 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 € 27, sendo o prazo médio de resposta inferior a sete dias.

Fazemos notar que a Assessora Jurídica e o Assessor Jurídico-fiscal colaboram graciosamente com a 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, o CEHC da APOTEC promoveu em 2022:

- VIII Jornada de História da Contabilidade, em Coimbra no dia 26 de Novembro. O evento decorreu em formato híbrido, tanto presencial e online, bidirecional, quer nas sessões plenárias no Auditório, quer nas 7 Sessões Paralelas. Na presença de mais de meia centena de participantes, foi com grande satisfação que se superaram todas as expectativas do programa apresentado. Esta Jornada constituiu um marco histórico na investigação e promoção da evolução histórica da contabilidade e das suas envolventes, tendo sido submetidas a avaliação um total de 47 comunicações, das quais 41 foram apresentadas nesta VIII Jornada de História da Contabilidade.
- Realizou-se uma das habituais reuniões de conselheiros, online, dando cumprimento à eleição dos Presidentes do CEHC e dos Conselhos Científico e Executivo.

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

A História da Contabilidade é, em termos associativos, uma das bandeiras da APOTEC, que internacionalmente é reconhecida também por esta vertente de investigação e promoção do conhecimento contabilístico do passado.

Neste âmbito, a APOTEC apoiou a edição do livro “O Erário Régio: as contas e o poder 1762-1833” da autoria do colega Conselheiro Doutor Manuel Benavente Rodrigues, cuja apresentação decorreu aquando da VIII Jornada de História da Contabilidade, em Novembro.

É intenção do CEHC continuar a promover em 2023 a divulgação e a captação de interessados para a História da Contabilidade, para além da sua regular atividade associativa.

Pela resiliência 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” - 30ª edição

Patrocinadores: ArtSoft, BDO Portugal e MDS Seguros.

Dos quinze 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 adoção do relato integrado pelas empresas portuguesas com valores cotados: motivações, obstáculos e práticas".

Autoras: Inês dos Anjos Correia e Cecília Margarita Rendeiro do Carmo.

2.º PRÉMIO

Título: "A conformidade da Prestação de Contas em SNC-AP. O caso dos Politécnicos Portugueses".

Autora: Daniela Teixeira.

3.º PRÉMIO

Título: "Fatores Determinantes do Grau de Cumprimento dos Requisitos de Divulgação na Transição para a IFRS 16 - Locações: Estudo nas Empresas Cotadas em Portugal".

Autoras: Vânia Oliveira, Sónia Monteiro e Kátia Lemos.

O Júri considerou ainda as seguintes **MENÇÕES HONROSAS:**

Título: "A Importância da escolha do Normativo Contabilístico nas Microentidades".

Autor: André Filipe Moreira Lajoso.

Título: "Evidências da influência dos normativos locais como desafio à harmonização de facto do relato financeiro".

Autores: Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque e Paula Alexandra Rocha Gomes dos Santos.

Título: "Os ativos não correntes, o seu justo valor e a sua avaliação pelos auditores".

Autores: Marina Carvalho; Sónia Monteiro e Sara Serra.

Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” - 27ª edição

Patrocinadores: ArtSoft, BDO Portugal e MDS Seguros.

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

Título: "História da Contabilidade Portuguesa em datas: Apresentação, Comentário e Discussão (Século XX)".

Autores: Miguel Gonçalves, Márcia Simões, Raquel Ferreira e Cristina Góis.

8 – Protocolos

No decorrer do ano 2022, a APOTEC continuou a dar primazia em desenvolver novas parcerias e reformular algumas das já celebradas, num melhor enquadramento das necessidades dos Associados.

Dos novos protocolos, destacamos:

- AMARA - Associação pela Dignidade na Vida e na Morte
- Grupo Tranquilidade/Generali
- ISG – Instituto Superior de Gestão
- ARTSOFT

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, 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

A Cor do Dinheiro
BDO Portugal
BTOCNET
Comissão de Normalização Contabilística
COIMBRA BUSINESS SCHOOL | ISCAC
DFK
Escola Profissional Gustave Eiffel – Amadora Centro
Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Viseu
Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Santarém
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
MONERIS
Primavera Software
Universidade Lusófona
Vida Económica

Ao nível das relações internacionais, continuamos a privilegiar o contacto digital e na divulgação pelos mesmos meios das actividades que cada uma das instituições com as quais continuamos a promover e a desenvolver iniciativas de interesse para os profissionais do sector.

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 2022, a retoma das iniciativas de índole técnica e associativa, mantendo-se também a promoção de eventos online.

Por iniciativa do Conselho Científico, realizaram-se em Junho e Julho, a I e a II Conferência “Inspire+45”, inseridas num ciclo de conferências gratuitas, no âmbito das celebrações dos quarenta e cinco anos da APOTEC, dedicadas ao tema “Justiça Tributária: desafios e soluções”, contribuindo para uma reflexão saudável e para a oportunidade de partilha sobre os desafios e soluções em matéria de justiça tributária. Desde ciclo de conferências, será editada uma publicação com os contributos apresentados.

Em Outubro, a Secção Regional de Coimbra promoveu o tradicional almoço comemorativo de aniversário. Foi com os Associados, com os seus colaboradores e famílias, que neste dia assinalámos também estes 45 anos de vida associativa da APOTEC, que continua a crescer enquanto associação, e que muito deve à confiança e apoio de todos que dela fizeram parte no passado, dos que presentemente a integram, e daqueles que no futuro poderão contar com o seu desempenho.

Ainda no âmbito dos 45 anos da APOTEC, foi oferecido aos Associados uma aguarela exclusiva, da autoria da artista e vice-presidente da Associação, Maria Margarida Leal. Esta criação foi graciosamente cedida pela autora.

Para além dos eventos de índole associativa, a APOTEC no decurso de 2022 associou-se ainda na participação dos seguintes eventos:

- 21 de Janeiro: participação na tomada de posse dos órgãos sociais da OPACC - Ordem Profissional de Auditores e dos Contabilistas de Cabo Verde
- 17 de Fevereiro: participação no Conselho Consultivo da EPGE – Escola Profissional Gustave Eiffel
- 25 de Fevereiro: participação no webinar “Encerramento de Contas” com Pedro Pinheiro (ISCAL), José Pedro Farinha (BTOCNET) e Camilo Lourenço (Canal A Cor do Dinheiro).
- 9 de Março: participação em reunião da Agência de Avaliação e Acreditação do Ensino Superior no âmbito do processo de avaliação/acreditação do 1º e 2º ciclo de estudos em Economia, da Universidade Lusófona de Humanidades e Tecnologia, em Lisboa
- 28 de Março: APOTEC recebeu duas alunas estagiárias da EPGE, por um período de 3 meses

- 19 de Maio: celebração dos 263 anos do Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | ISCAL
- 23 de Junho: Almoço-Debate com Embaixadora da Ucrânia em Portugal, em Lisboa, promovido pela Câmara de Comércio Luso-Britânica
- Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional Gustave Eiffel, Amadora
- 1 a 15 de Agosto: APOTEC recebeu uma aluna estagiária no âmbito do ISCAL BEST OF 2022, um projeto que passa por reconhecer os resultados académicos dos estudantes do 1.º ano da Licenciatura em Contabilidade e Administração, através do desenvolvimento de competências em contexto real de trabalho
- 20 de Setembro: participação no evento promovido pela Rede do Empresário, na Ericeira, dedicado ao tema "Desafios e Futuros das PME's"
- 21 a 23 de Setembro: participação no 7.º Congresso dos Contabilistas Certificados, em Lisboa
- 22 e 23 de Setembro: participação no XX Encuentro Internacional AECA - ISCAP.PORTO.2022
- 10 de Outubro: participação no lançamento oficial do Business & Science Network – Sustentabilidade e Responsabilidade Corporativa, em Lisboa
- 11 de Outubro: participação no Accounting Summit 2022 – 1º painel de debate “Setor contabilístico e financeiro em Portugal: o Estado da Nação”, organizado pelo Grupo Primavera
- 14 de Outubro: participação na conferência subordinada ao tema “A FUNÇÃO TRIBUTÁRIA E ADUANEIRDA DO ESTADO: PERSPETIVAS FUTURAS”, promovida pelo STI – Sindicato Trabalhadores dos Impostos
- 21 de Outubro: participação no webinar “OE2023: o essencial” com José Pedro Farinha (BTOCNET) e Camilo Lourenço (Canal A Cor do Dinheiro)
- 28 de Outubro: participação na 33ª Convenção da ANECRA, “SECTOR AUTOMÓVEL - UM ADMIRÁVEL MUNDO NOVO”

- 9 de Novembro: participação no evento corporativo “Academia de Outono” da MONERIS integrando o painel de debate dedicado ao tema “O Contabilista/Consultor e o Futuro”, com mais de centena e meia de participantes
- Novembro: participação no Conselho Eco Escolas ISCAL 2022-2023
- 22 de Novembro: recepção e conferência promovida na sede da APOTEC aos alunos das turmas do 11º ano e do 12º ano do Curso Profissional de Técnico de Gestão da Escola ETEO - Escola Técnica Empresarial do Oeste, de Caldas da Rainha
- Dezembro: integração no Comité Científico da revista *De Computis*, da AECA – Associação Espanhola de Contabilidade e Administração

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2022 expôs/reuniu-se com várias entidades, de entre as quais destacamos:

- Exposições ao Ministro das Finanças, ao Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais e aos Grupos Parlamentares sobre vários temas inerentes ao desenvolvimento das atividades dos profissionais da contabilidade e da fiscalidade.
- 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.

A 25 de Novembro de 2022 foi finalmente nomeado o presidente da CNC, Dr. José Azevedo Rodrigues.

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 2022, a Biblioteca retomou o seu funcionamento regular.

12 - APOTEC NA WEB E NOS MEDIA

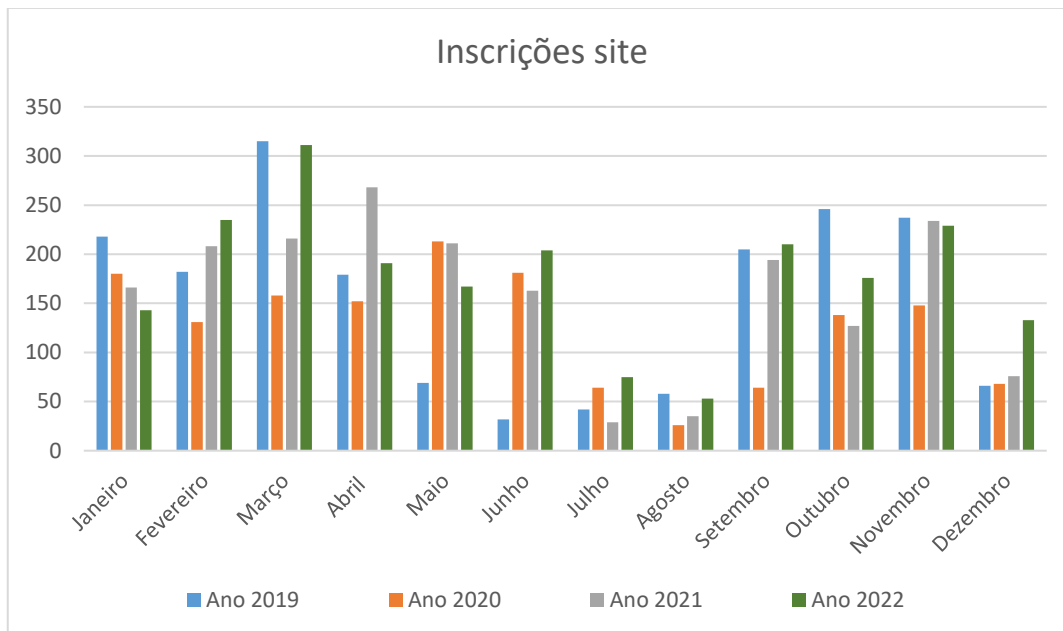
Site

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 continua sendo agilizado, pelo que as inscrições em formações e outros eventos, efectuam-se exclusivamente através do site.

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

Mês	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022
Janeiro	218	180	166	143
Fevereiro	182	131	208	235
Março	315	158	216	311
Abril	179	152	268	191
Maio	69	213	211	167
Junho	32	181	163	204
Julho	42	64	29	75
Agosto	58	26	35	53
Setembro	205	64	194	210
Outubro	246	138	127	176
Novembro	237	148	234	229
Dezembro	66	68	76	133
Total	1849	1523	1927	2127



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

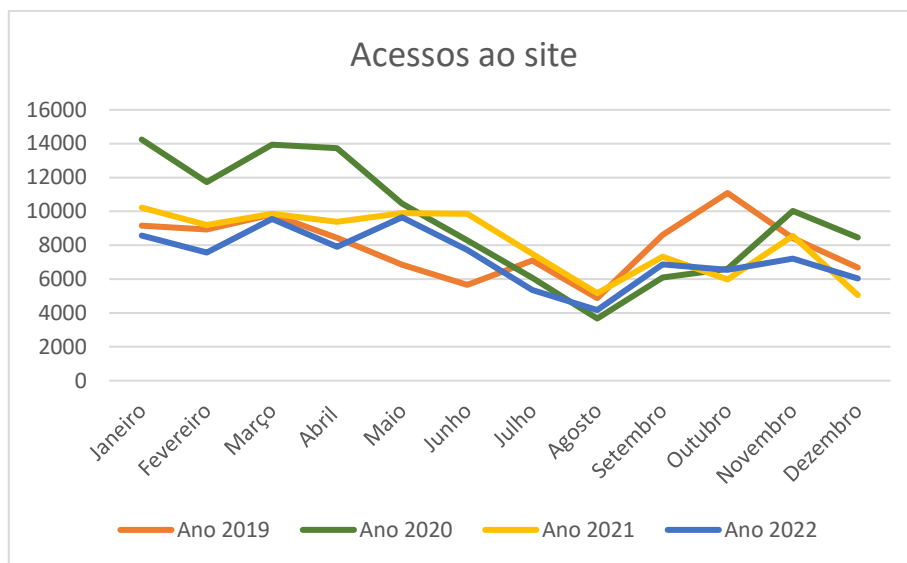
Durante este ano foram enviadas sessenta e cinco Newsletters, através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

- Calendário Formativo
- Mapa das Obrigações Fiscais e Parafiscais
- Novidades Legislativas
- Vantagens dos Associados
- Eventos Associativos

Ainda no decurso de cada mês, e em função da publicação de alterações legislativas que em 2022 continuaram a ser diversificada, foram também enviadas, através do site, todas as novidades legislativas de relevo para os Associados.

Encontram-se registados na Newsletter cerca de dez mil e seiscentos utilizadores, sendo que este número tem vindo sempre a aumentar anualmente.

Durante o ano 2022 foram registados 87.162 acessos totais ao site www.apotec.pt, que representa um decréscimo de 10% relativamente ao ano anterior. Este decréscimo está relacionado com uma maior atividade em redes sociais, conforme adiante se destaca.



A Bolsa de Emprego continuou durante o ano 2022 a merecer o interesse de várias entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

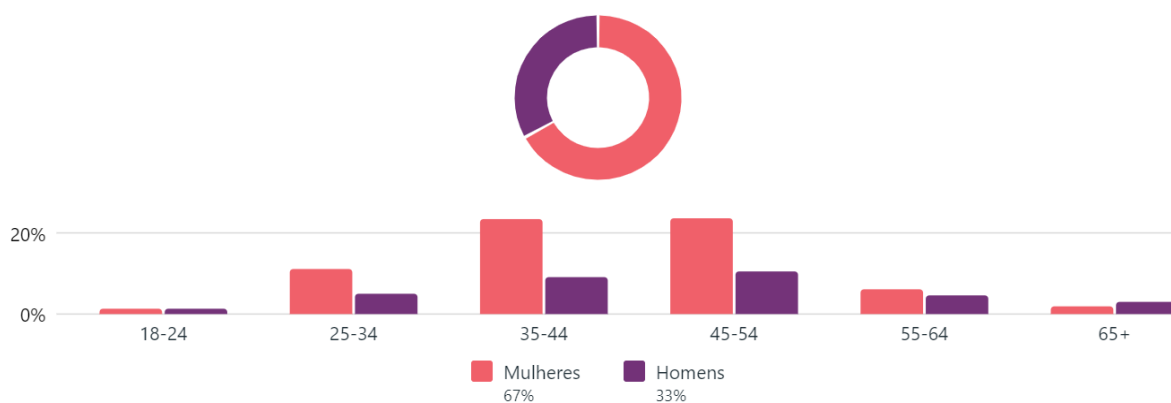
Redes Sociais

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

Durante este ano o número de seguidores na rede social Facebook aumentou cerca de 22% em relação ao ano anterior, perfazendo um total de 12.426 seguidores.

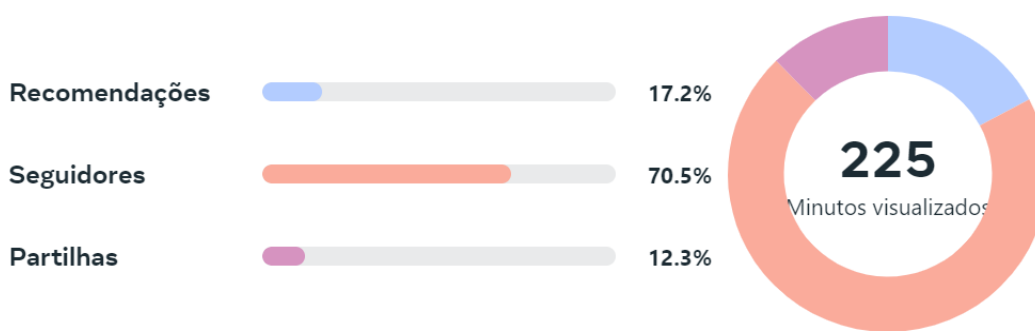
Ano	Seguidores	Varição
2018	7987	-
2019	9042	1055
2020	10108	1066
2021	10704	596
2022	12426	2318

Distribuição por idade/género:



Origem das tuas visualizações

Fontes de tráfego de 01/01/2022 - 31/12/2022



Países	%
Portugal	94,1
Angola	2,2
Brasil	1,3
Cabo Verde	0,2
Espanha	0,2
França	0,2
Moçambique	0,2
Reino Unido	0,2
Suiça	0,2
EUA	0,1

A publicação com maior alcance foi a evocação ao Dia Internacional do Contabilista (10.886 seguidores), e a mais comentada (649 reações) foi a notícia do falecimento da Vice-presidente da CNC, Prof^a Lúcia Lima Rodrigues.

No LinkedIn, no final do ano registavam-se 4.436 seguidores, que correspondeu a um crescimento de 185%, comparativamente com o ano anterior, distribuídos por área profissional e localização, conforme consta nos quadros seguintes:

	Seguidores	%
Lisboa e Região, Portugal	1247	41,5
Porto e Região, Portugal	350	11,7
Braga e Região, Portugal	142	4,7
Coimbra e Região, Portugal	116	3,9
Leiria e Região, Portugal	60	2
Aveiro e Região, Portugal	57	1,9
Caldas da Rainha e Região, Portugal	56	1,9
Monsanto e Região, Portugal	55	1,8
Évora e Região, Portugal	41	1,4
Viseu e Região, Portugal	38	1,3
Madeira, Portugal	35	1,2
Ponte de Lima e Região, Portugal	25	menos de 1
Santarém e Região, Portugal	19	menos de 1

	Seguidores	%
Contabilidade	1003	33,4
Vendas	173	5,8
Administração	146	4,9
Financeiro	141	4,7
Desenvolvimento de negócios	139	4,6
Mídios e comunicação	135	4,5
Engenharia	87	2,9
Operações	79	2,6
Área jurídica	75	2,5
TI	64	2,1
Educação	58	1,9
Recursos Humanos	57	1,9
Consultoria	44	1,5

No Instagram, a APOTEC iniciou a sua presença em meados do mês de Novembro de 2020, começando com uma média de duas publicações por semana, e ao longo de 2021 passou a ter presença diária de novos conteúdos, mantendo esta dinâmica em 2022, verificando-se o crescimento de seguidores nesta rede, encontrando-se atualmente mais de um milhão de fãs.

Em Outubro de 2021 foi retomada a presença regular das publicações da APOTEC na rede Twitter tendo-se alcançado em 2022, cerca de 380 seguidores. A presença da APOTEC nesta rede social tem vindo a crescer discretamente, tanto em número de visitas ao perfil como no impacto das publicações.

Em 2022, a APOTEC regista quinze intervenções na comunicação social, desde jornais e revistas generalistas a imprensa especializada, sendo ainda de referir o destaque feito pela AECA às eleições que ocorrem em Janeiro deste ano e ao plano de atividades e estreitamento da parceria com esta congénere espanhola.

13 – Desempenho Ambiental

A APOTEC apresenta desde 2018 a divulgação de impacto ambiental, em virtude da aquisição do imóvel da sede ocorrida no decurso de 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.

Sendo propósito da Direcção Central continuar a promover uma gestão muito equilibrada dos equipamentos, nomeadamente para acautelar não só a capacidade de resposta adequada às necessidades dos Associados, como também uma economia de recursos ao nível dos gastos energéticos, e conforme previsto no Orçamento para 2022, foram efectuadas alterações ao sistema de AVAC e servidores internos contribuindo para a melhoria da gestão dos recursos energéticos.

Não obstante a redução da pegada ecológica, a Direcção continua atenta à eficácia dos recursos, por forma a uma melhor otimização, nomeadamente ao nível da eficiência dos equipamentos, e por conseguinte, no efeito redutor da rubrica de despesa energética.

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.

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. Em 2021 este contrato foi renegociado, tendo-se procedido à substituição por um equipamento ajustado às necessidades atuais da Associação, que se traduziu numa poupança anual de cerca de mil euros.

Consumíveis

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se evitado a impressão de 4.871 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).

Em 2020, a poupança de recursos em cerca de três mil e setecentos e onze euros, corresponderam a uma diminuição de 70% comparativamente com ano anterior, em 2021 conseguiu-se ainda uma redução adicional de 4% relativamente ao ano anterior.

Em 2022, por via da celebração do 45º aniversário, houve um aumento destas despesas relativamente aos diplomas editados e expedidos aos Associados. Não se verificou alteração nas políticas de gestão de consumíveis.

Desde Abril de 2020, que os Associados - independentemente de se inscreverem nas formações - têm acesso gratuito à documentação de toda e qualquer formação promovida pela APOTEC, em suporte digital, bastando o pedido do mesmo – e têm sido muitos os associados a pedirem e a agradecerem estas ofertas.

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

Com a retoma das formações presenciais descentralizadas pelas várias regiões do país, em 2022 verificou-se um aumento de 73% nos encargos com os coffee-breaks; de 31% na rubrica Alugueres e 77% em deslocações e estadas, que comparativamente aos períodos anteriores à pandemia, representam ainda assim uma despesa inferior à verificada nesses períodos.

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 2022, 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 € 45.434,31.

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

ANO	Valores
2018	€ 12.337,32
2019	€ 25.706,11
2020	€ 21.500,27
2021	€ 43.871,47
2021	€ 45.434,31

No que concerne a 2022, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se um desvio desfavorável nos gastos de cerca de 10% e um desvio favorável nos rendimentos de cerca de 5%.

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 2018/2022:

Ano	Valores
2018	€ 11.238,00
2019	€ 18.043,40
2020	€ 14.123,40
2021	€ 13.488,00
2022	€ 12.857,60

O valor indicado em 2022 de €12.857,60 constitui natural preocupação para a Direcção Central. Foram efetuados todos os esforços pela tesouraria no sentido de cobrar as quotas em dívida, num ano em que se continuou a sentir constrangimentos 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 2022 seja transferido para a conta de Reservas.

IV – Evolução

1 – Introdução

A APOTEC continua a defender o entendimento e a convivência com as demais entidades como fatores essenciais numa sociedade democrática. O diálogo contínuo beneficia tanto a sociedade em geral como os profissionais em particular. Continuamos a acreditar na comunicação entre entidades, ainda que conscientes das dificuldades em mudanças de paradigma nacional face aos desafios que os profissionais da contabilidade e da fiscalidade, tanto perante a AT e as empresas, como no próprio sector de actividade, sobretudo porque continuamos longe da maioria dos modelos vigentes nos outros Estados membros da União Europeia, em termos de normativo profissional no que respeita aos contabilistas, não obstante as alterações que se avizinham para 2023.

A APOTEC é uma associação de utilidade pública e sem fins lucrativos com 46 anos de vida, mas que não são os suficientes para os governos olharem para este género de associações – essenciais aos profissionais e à sociedade civil – com o intuito de as apoiarem. O livre associativismo faz parte do código genético de qualquer Democracia. Vivemos de um orçamento limitado entre as quotas dos associados que são residuais e das variadas formações que proporcionamos.

Somos responsáveis em contribuir para o desenvolvimento, elevação e reconhecimento das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, vivendo esta liberdade associativa de inscrição facultativa e não corporativa, num espaço plural, de ensino e partilha de conhecimento, de apoio técnico especializado e multidisciplinar.

A APOTEC está certificada desde 2013 pela DGERT como entidade formadora e tem também o reconhecimento desta classe profissional em termos de conhecimento das necessidades formativas e desenvolvimento das mesmas, continuando a reunir condições qualitativas para responder de forma eficaz às solicitações dos profissionais em geral, e dos Associados em particular, nomeadamente através da APOTEC Academia, que apesar da retoma da formação presencial em 2022, continua a ser a aposta de referência formativa dos Associados.

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 ser válida em termos do Estatuto dos Contabilistas Certificados.

De novo referimos que hoje, como no passado, o futuro da APOTEC será aquele que os seus Associados determinarem. Os profissionais de contabilidade são das classes profissionais que mais mudanças continuam a vivenciar. Urge destacar e valorizar as atividades dos profissionais da contabilidade, enquanto parceiros estratégicos das empresas.

Temos de conseguir dar condições para um desempenho saudável, gratificante e progressivo das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, e que seja em simultâneo, mais atrativa aos jovens, de forma a assegurar o futuro dos profissionais, e que esse mesmo futuro possa ser menos desgastante para quem vive e se dedica a esta actividade.

2 – Acontecimentos subsequentes

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

Já realizados:

- Início do Curso Pós-Graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade, com 27 participantes;
- Início da 43ª edição do curso de preparação para o exame de contabilista certificado;
- Dezasseis acções de formação, das quais sete em formato presencial;
- Campanhas associativas;
- Protocolo com a ASSOFT;
- Dois eventos “Corporate Business”, em parceria com o canal “A Cor do Dinheiro” e a BTOCNET;
- Retoma das actividades do Centro de Estudos de História da Contabilidade.

A realizar:

- Já estão em preparação a 28ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 31ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- Promoção de eventos lúdicos de cariz cultural e técnicos, entre os quais a XV Jornada, beneficiando o convívio entre os Associados fazendo uso das tecnologias disponíveis;
- Edição do livro “Justiça Tributária: desafios e soluções”, no seguimento das Conferências “Inspire+45”, realizadas em 2022;
- 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 e economia digital e relato;
- Realizar novas parcerias estratégicas para o desenvolvimento profissional dos Associados;
- O CEHC irá promover reuniões e encontros em formato digital sobre História da Contabilidade;
- O Conselho Científico retomará a sua regular actividade, tendo já agendado a sua primeira reunião deste ano;
- Criação do Museu da Contabilidade – trabalhos exploratórios e parcerias em curso.

VI – Agradecimentos

A APOTEC prossegue fiel na sua missão de acompanhamento constantemente das necessidades dos profissionais e das empresas, prestando um aprimorado apoio aos Associados. Em 2022, assinalámos quatro décadas e meia de livre associativismo profissional. Celebrar 45 anos para além de celebrar uma dedicação colectiva e também uma satisfação, por todas as superações, pelas partilhas, pela divulgação do conhecimento, do incentivo profissional e pessoal, que ao longo deste quase meio século, tem-se sentido nos profissionais da contabilidade e da fiscalidade, das empresas e da sociedade.

Pretende-se sempre ir mais além, no apoio técnico e associativo, nas ferramentas e sistemas, na partilha de informação e formação na transição digital, na resposta assertiva aos Associados, sempre com vista à permanência (destes) na APOTEC e à espiral de crescimento qualitativo desta enquanto entidade de referência nos profissionais e no país.

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, e com futuro!

Para todos os órgãos sociais, o nosso agradecimento pela dedicação e colaboração manifestados ao longo de deste ano, e nestes novos tempos.

Agradecemos a todos que reflexionam, vivem e colaboram para o engrandecimento da APOTEC e que continuam a honrar a causa do livre associativismo, nesta entrega à entre ajuda e solidariedade que também caracteriza a 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, 01 de Março de 2023

A Direcção Central

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