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 2023 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2023 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 permanece dedicada à sua missão original. É uma organização profissional de classe, independente e autónoma que visa representar legalmente seus associados, defendendo seus interesses culturais, técnicos, profissionais e deontológicos.

Esta vontade associativa surge da necessidade sentida dos profissionais, que permanecem fiéis à liberdade inscrição facultativa e não corporativa, num ambiente plural, onde aprendem e reúnem conhecimentos técnicos, recebem apoio e ajuda especializada, com o objetivo de contribuir para o crescimento e desenvolvimento dos associados e das entidades onde se inserem.

Visão

Oferecer aos Associados conteúdos formativos e informativos, com rigor, competência e ética, e continuar a lutar por um reconhecimento efectivo dos direitos dos profissionais e a sua valorização.

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

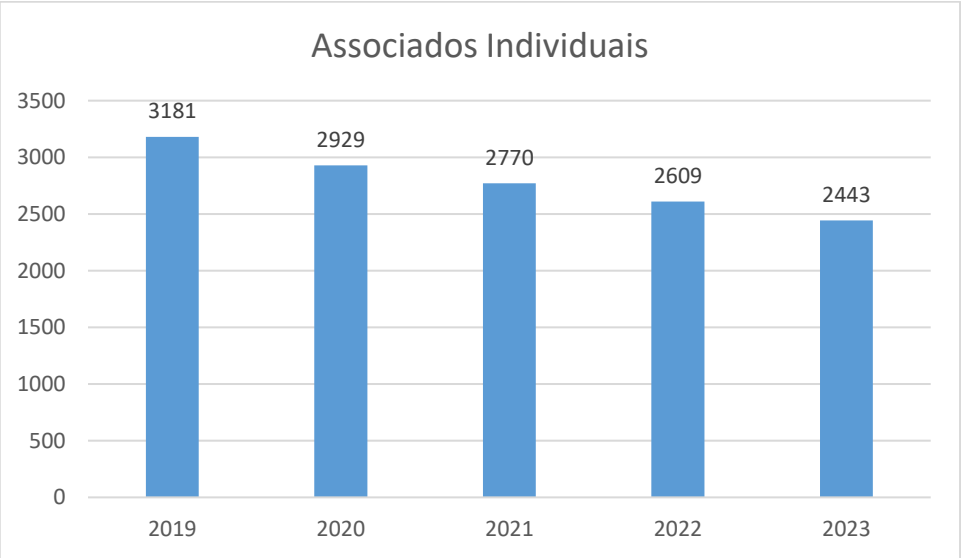
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2019	2020	2021	2022	2023
Admitidos	106	110	94	103	85
Readmitidos	11	12	18	8	12
Demissionários **c)**	231	169	159	147	129
P/Sócios Colect.	6	9	0	0	0
Falecidos **a)**	14	12	10	16	15
Excluídos **b)**	97	184	102	109	119
Saldo	-231	-252	-159	-161	-166

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

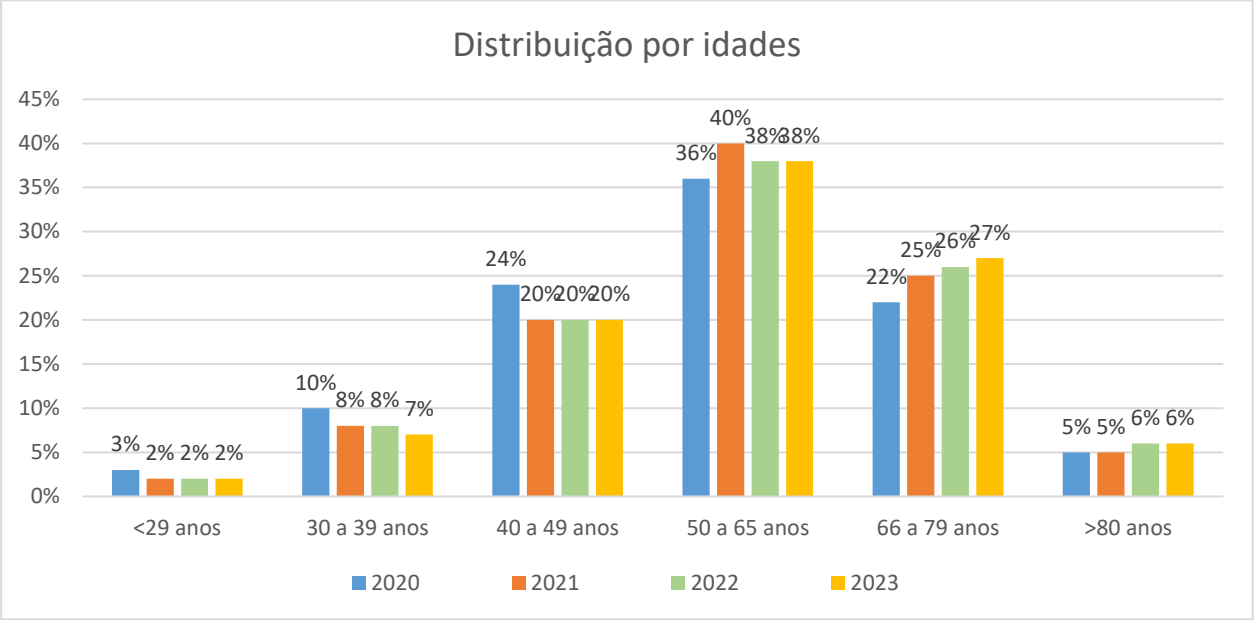
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21532.

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

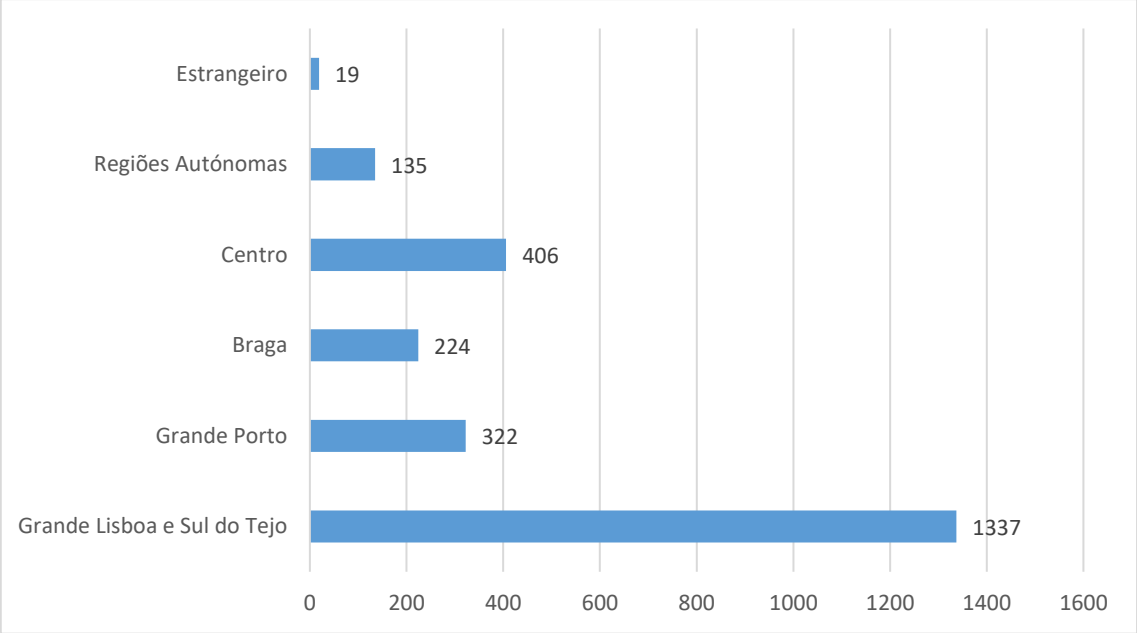


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2023, de 2.443, regista-se um decréscimo de 6,3% (166 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1388 homens e 1055 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:

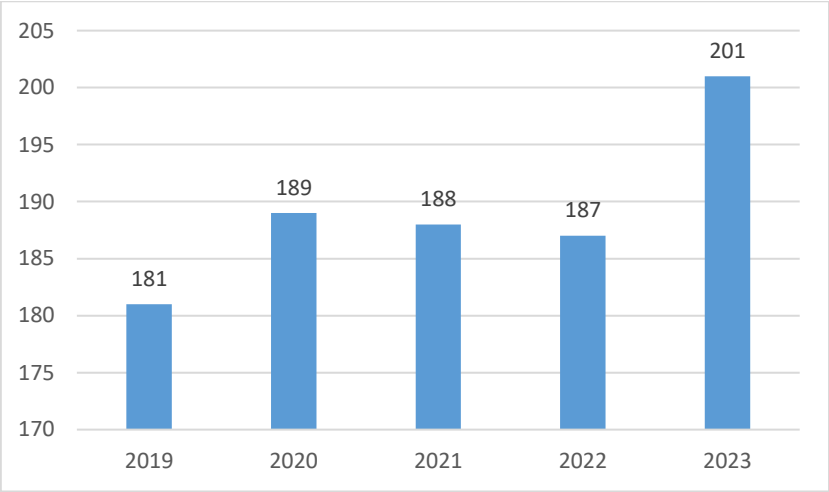


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

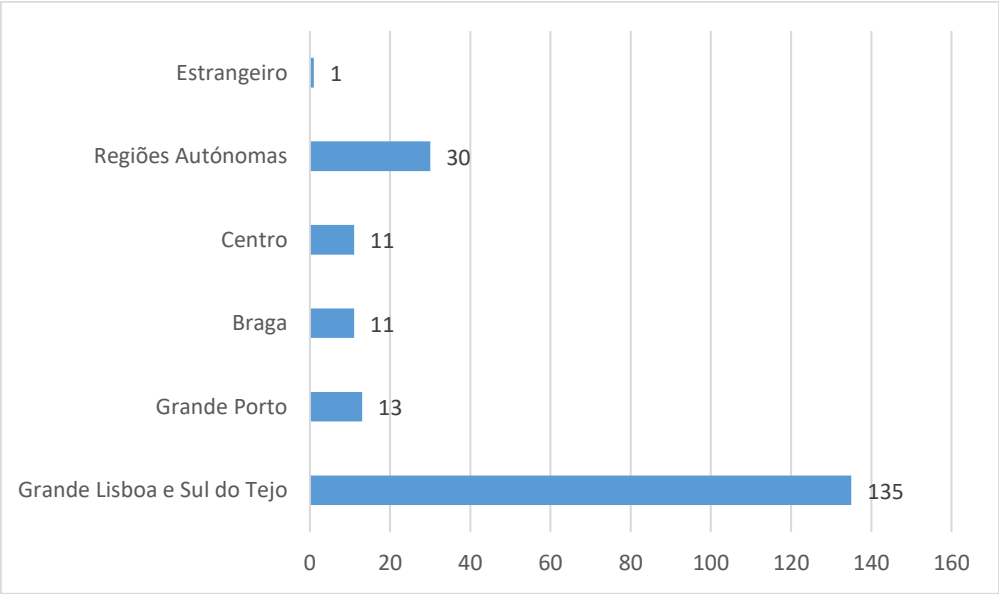
Associados	2019	2020	2021	2022	2023
Admitidos	18	19	10	18	23
Readmitidos	1	1	0	0	4
Demissionários	5	7	9	8	13
Excluídos **a)**	8	5	2	11	0
Saldo	6	8	-1	-1	14

a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 527, 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 2023 foi de 201, 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 aos associados!

Registamos a existência de:

- 11 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 14 Associados individuais como Estudantes;
- 15 Associados individuais como desempregado;
- 78 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	1 180	3	164	6	6	29
Sexo Feminino	966	11	20		9	49
Total	**2 146**	**14**	**184**	**6**	**15**	**78**

2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 21 associados em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 260 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)
2023	260	11 624,00 €	-21	1 048,00 €	?
2022	281	12 672,00 €	-17	806,00 €	119
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

Em relação a 2024 prevemos que o número de associados a excluir seja superior aos excluídos em 2023.

Mantém a política de atratividade para os estudantes da licenciatura do ensino superior de Contabilidade, Gestão e afins que 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 Associação junto das instituições de ensino superior que ministram cursos de contabilidade, gestão e fiscalidade, promovendo-se a inscrição dos estudantes e docentes na APOTEC.

3 - Formação

Contribuir para a Formação, enriquecendo Conhecimentos e fortalecendo Competências Profissionais, é a missão da Estrutura de Formação da APOTEC.

A APOTEC tem desenvolvido atividades educacionais com foco em seus Associados ao longo dos anos. Sempre foi entendido como a melhor maneira de aumentar a valorização dos profissionais do setor. No entanto, à medida que o conteúdo das atividades de formação da APOTEC se expandiu, o leque de pessoas que participaram das diversas atividades de formação cresceram e agora incluem 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 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, conta com cerca de 2.700 formandos inscritos.

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.

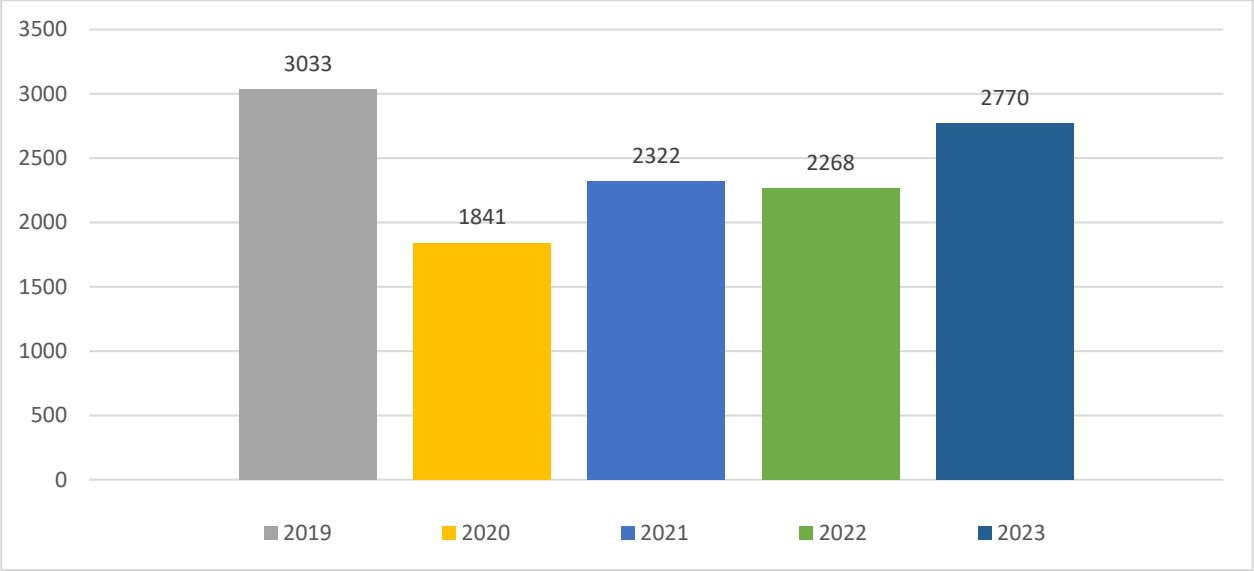
Durante o ano de 2023 acentuou-se a retoma progressiva da formação presencial, de forma descentralizada e por diversos distritos, tendo sido realizadas um total de noventa e nove ações de formação, maioritariamente por e-learning. Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em formato digital.

Apesar de se ter verificado um ligeiro decréscimo do número de formações realizadas de 4%, houve um aumento do número de formandos em 22%, comparativamente com o ano anterior. Este resultado reflete diferentes realidades: a persistência das Secções Regionais na formação presencial, 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.

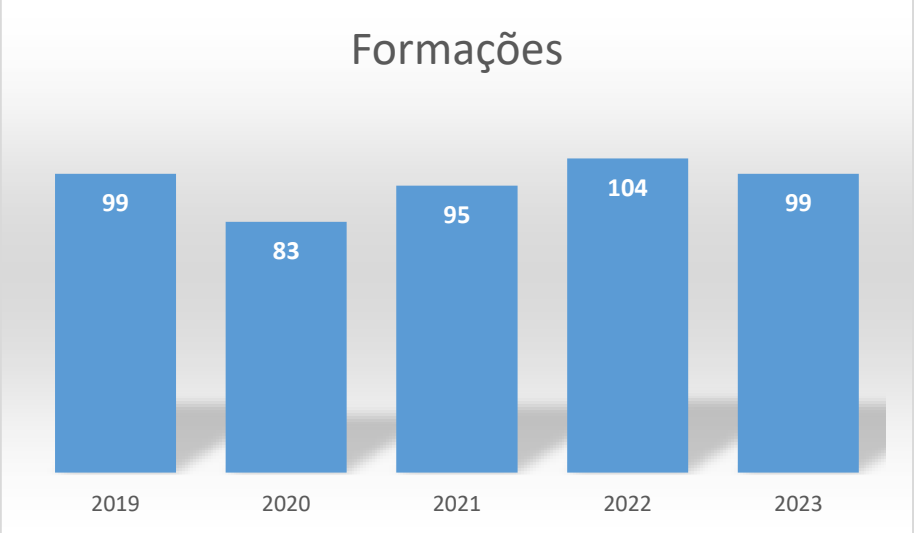
Regista-se a adesão de outros profissionais não associados às formações da APOTEC, nomeadamente por via dos protocolos existentes. Verifica-se ainda dificuldade de nalguns distritos se conseguir motivar os Associados para a formação presencial, continuando formação em e-learning, o modelo preferido dos associados.

A Bolsa de Formadores que colaboram com a APOTEC é bastante diversa e tem sido cuidadosamente renovada, no sentido melhor operacionalizar os conteúdos formativos às atuais necessidades dos formandos. Com o acentuar 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:

	2023	2022	2021	2020	2019
Sede - presencial/híbrida	5	1	1	24 a)	32 a)
S.R. Porto	1	1 f)	0	2	7
S.R. Lisboa - presencial	4	5	0	2	7
S.R. Lisboa - APOTEC Academia	0	1	4	0	0
S.R. Braga - presencial/híbrida	5	1	0	9 d)	8
S.R. Braga - APOTEC Academia	7	13	14	0	0
S.R. Coimbra	2	1 f)	1 f)	0	4
S.R. Leiria	2	1 e)	1 e)	1	4
S.R. Madeira - presencial	6	5		2	6
S.R. Madeira - APOTEC Academia	17	8	11	0	0
S.R. Viseu	2	1 e)	0	1	4
S.R. Açores	2	0	0	1	3
APOTEC Academia -Sede a)	39	55	51	32	0
Em parceria com INEDEM	2	9	12	8	8
Outros locais - Aveiro	0	0	0	0	1
Outros locais - Albufeira	4	1	0	0	6
Outros locais - Castelo Branco	0	0	0	0	1
Outros locais - Torres Vedras	1	1	0	1	7
Outros locais - Santarém	0	0	0	0	1
Total	**99**	**104**	**95**	**83**	**99**

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

Neste ano realizou-se ainda a Pós-Graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade (online) tendo em conta a relação da fiscalidade na atividade diária, desenvolvimento e sustentabilidade das entidades, por via do protocolo entre a APOTEC e o Instituto Politécnico de Lusofonia – IPLuso.

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 agracia 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 2023 a divulgação digital do Jornal de Contabilidade teve a seguinte repartição:

(envios digitais em média)

Para Associados e Assinantes	3.030
Para Ofertas Institucionais	921
Total	**3.951**

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 1118, que corresponde a um aumento de 13,5%, face ao ano anterior. Apesar de estarmos numa situação de pós-pandemia, a procura de esclarecimentos técnicos pelos Associados continua a manter-se nos níveis ocorridos nos dois anos da pandemia.

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

Questões	2019	2020	2021	2022	2023
Contabilísticas	120	132	153	141	114
Fiscais	281	321	525	525	613
Jurídicas	181	530	366	299	380
Jurídico-Fiscais	105	154	58	20	11
Total	**687**	**1137**	**1102**	**985**	**1118**

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 € 24, sendo o prazo médio de resposta inferior a uma semana.

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 2023:

- A renovação do Protocolo de Colaboração com a Comissão de História da AECA, no âmbito da parceria iniciada em Dezembro de 2000.

- A realização das duas habituais reuniões de conselheiros e exposição de temas e divulgação de iniciativas ligadas à história da contabilidade e outras de interesse cultural.

- Participação no XIII Encuentro de Esteban Hernández Esteve de Historia de la Contabilidad - "Historia, Trabajo y Libros de cuentas", em Girona, nos dias 19 e 20 de Outubro de2023, em que decorreu a Sessão de Homenagem ao Prof. Esteban H. Esteve, com a intervenção especial do Conselheiro Manuel Benavente Rodrigues.

O CEHC manteve, pelo vigésimo sétimo 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.

É intenção do CEHC continuar a promover em 2024 a divulgação e a captação de interessados para a História da Contabilidade, para além da sua regular atividade associativa.

Pela perseverança e pelos projectos a desenvolver, nomeadamente o próximo Encontro Internacional de História da Contabilidade “Luca Pacioli”, em Novembro, 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" - 31ª edição

Patrocinadores: ArtSoft, DFK e BDO Portugal.

Dos dez trabalhos apresentados, o júri constituído por José Alberto Pinheiro Pinto, Isabel Esteves Martins e Joaquim Daniel Costa Neves deliberou atribuir:

1.º PRÉMIO

Título: "Provisões e Passivos contingentes – Que reconhecimento e relato pelas empresas portuguesas?"
Autores: Cristiana Rodrigues Santos, Teresa Cristina Pereira Eugénio, Vitor Luís Carrasqueira dos Santos.

2.º PRÉMIO

Título: "A comparabilidade e a relevância das contas separadas: uma análise às entidades europeias cotadas"
Autores: Maria Carolina Ribeiro, Fábio Henrique Ferreira Albuquerque, Paula Gomes dos Santos.

3.º PRÉMIO

Título: "O impacto da Covid19 na certificação legal das contas das empresas cotadas"
Autoras: Inês Nunes, Sara Serra, Kátia Lemos.

Prémio de História da Contabilidade "Martim Noel Monteiro" - 28ª edição

Não existiram trabalhos apresentados para o concurso a este prémio.

8 – Protocolos

No decorrer do ano 2023, 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:

- ASSOFT - Associação Portuguesa de Software
- ESCAD - Escola Superior de Ciências da Administração (IPLUSO)
- AECA - Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

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 actuantes 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
IPLuso
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

10 – Eventos

Assinalamos no decurso de 2023, a realização de iniciativas de índole técnica e associativa, mantendo-se também a promoção de eventos online.

No seguimento das Conferências "Inspire+45" promovidas pelo Conselho Científico da APOTEC em 2022, no âmbito das celebrações dos quarenta e cinco anos da APOTEC, foi editada uma publicação com os contributos apresentados, cuja apresentação decorreu em Maio, no Salão Nobre da UACS em Lisboa, e contou com a participação da Juíza Conselheira Drª Dulce Neto, Presidente do Supremo Tribunal Administrativo, da Ministra da Justiça, Prof. Doutora Catarina Sarmento e Castro e do Dr. Nuno Santos Félix, Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais.

Corporate Business, o programa mensal online, uma parceria do Canal a Cor do Dinheiro e a BTOCNet, com a participação permanente da Presidente da Direcção, Isabel Cipriano. Este "Canal" tem cerca de 114 mil subscritores.

A 16 de Março assinalou-se o Aniversário da APOTEC juntos dos Associados, no âmbito de uma formação promovida pela Secção Regional de Lisboa.

Para além dos eventos de índole associativa, a APOTEC no decurso de 2023 associou-se ainda na participação dos seguintes eventos:

- 30 de Março: participação na Sessão de Homenagem ao Prof. Paulo Pitta e Cunha, promovida pela Associação Fiscal Portuguesa

- 11 de Maio: participação na Conferencia subordinada ao tema “Inteligência Artificial e o futuro do trabalho” promovida pelo STI – Sindicato dos Trabalhadores dos Impostos

- 18 de Maio: recepção na sede de um grupo de jovens empresários do Brasil, estudantes da Universidade do Rio Grande do Brasil, a propósito da primeira edição do Mentorkey AECA. A visita teve como função conhecer e ver como se desempenham os profissionais em torno da contabilidade tanto em Espanha como em Portugal, proporcionando assim uma troca de partilhas com entidades profissionais ou académicas tendo em conta as suas necessidades, experiências e perspetivas profissionais

- 28 de Setembro: entrega dos diplomas da 1ª ed. do curso de Pós-graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade e do Prémio “Manuel Patuleia”, uma parceria com o IPLuso.

- 19 e 20 de Outubro: participação no XIII Encuentro de Esteban Hernández Esteve de Historia de la Contabilidad - "Historia, Trabajo y Libros de cuentas", em Girona, em que decorreu a Sessão de Homenagem ao Prof. Esteban H. Esteve, e assinatura do Protocolo com a AECA alargando o âmbito de intervenção e valorização dos Associados de ambas as instituições

- 27 de Outubro: participação na 34ª Convenção Anual ANECRA

- 18 de Novembro: entrega do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro”, no ISCAC, no âmbito de uma sessão de formação promovida pela Secção Regional de Coimbra

- 23 de Novembro: Jantar-Debate no Hotel Quinta das Lágrimas em Coimbra, sobre “Orçamento do Estado 2024”, com a participação do jornalista Camilo Lourenço, José Pedro Farinha, CEO da BTOCNet e Isabel Cipriano, Presidente da Direcção

- 6 de Dezembro: participação na Sessão de Homenagem ao Prof. Eduardo Paz Ferreira, promovida pela Associação Fiscal Portuguesa

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2023 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).

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.

A Biblioteca manteve o seu funcionamento regular.

12 - APOTEC NA WEB E NOS MEDIA

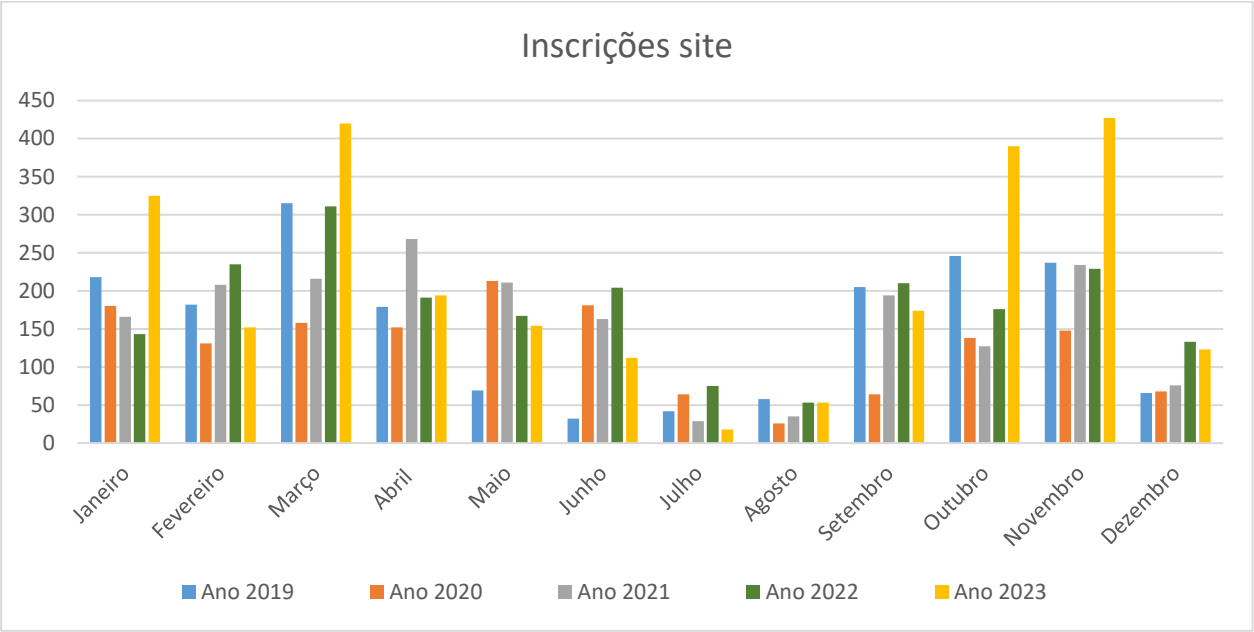
Site

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	Ano 2023
Janeiro	218	180	166	143	325
Fevereiro	182	131	208	235	152
Março	315	158	216	311	420
Abril	179	152	268	191	194
Maio	69	213	211	167	154
Junho	32	181	163	204	112
Julho	42	64	29	75	18
Agosto	58	26	35	53	53
Setembro	205	64	194	210	174
Outubro	246	138	127	176	390
Novembro	237	148	234	229	427
Dezembro	66	68	76	133	123
Total	1849	1523	1927	2127	2542



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

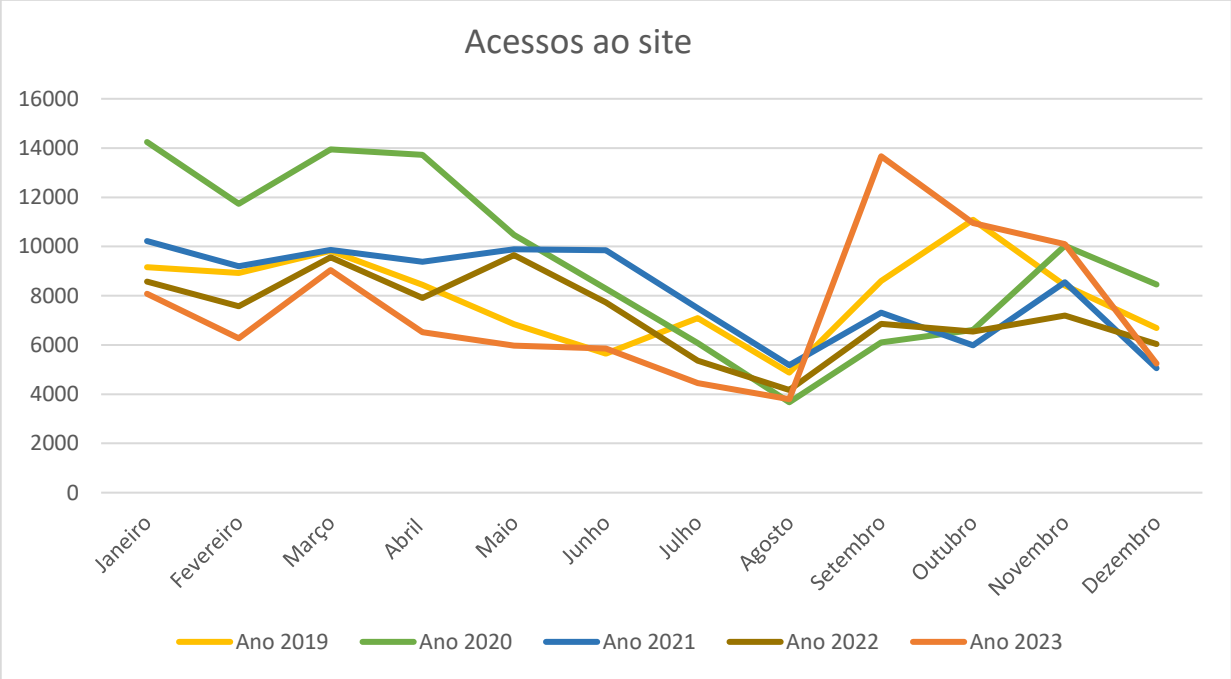
Durante este ano foram enviadas sessenta e sete Newsletters, através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

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

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

Durante o ano 2023 foram registados 89.941 acessos totais ao site www.apotec.pt, que representa um crescimento de 3% relativamente ao ano anterior. Mesmo com uma maior atividade em redes sociais, o site alcançou durante este ano um maior número de acessos.

Mês	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022	Ano 2023
Janeiro	9158	14243	10221	8567	8084
Fevereiro	8925	11732	9197	7570	6277
Março	9825	13941	9862	9560	9039
Abril	8440	13728	9377	7909	6522
Maio	6850	10467	9888	9649	5973
Junho	5652	8286	9851	7722	5857
Julho	7087	6076	7496	5364	4447
Agosto	4877	3672	5175	4171	3797
Setembro	8604	6097	7313	6863	13665
Outubro	11085	6605	5987	6546	10949
Novembro	8420	10035	8553	7200	10093
Dezembro	6686	8452	5056	6041	5238
Total	95609	113334	97976	87162	89941



A Bolsa de Emprego continuou durante o ano 2023 a merecer o interesse de várias entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

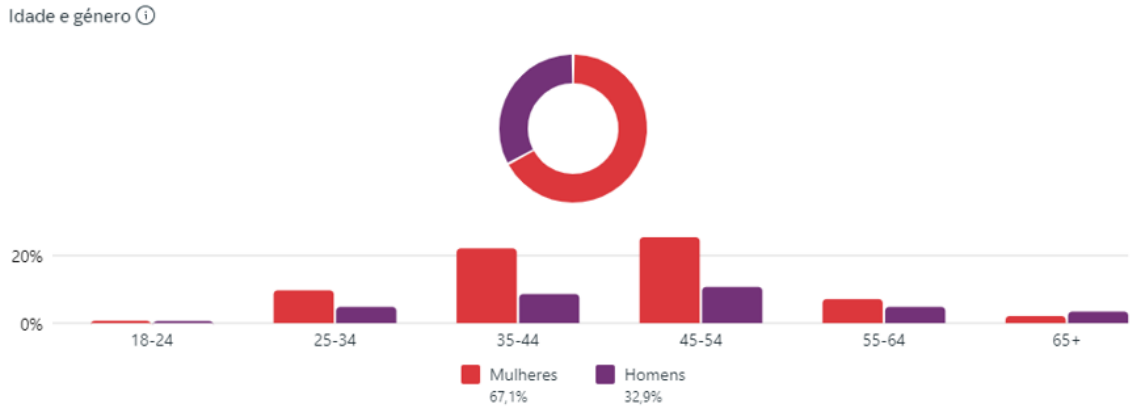
Redes Sociais

A APOTEC mantém a sua presença na redes sociais: Facebook, Linkedin, Instagram e Twitter. Em Dezembro, a APOTEC passou a ter também presença na rede TikTok.

Durante este ano o número de seguidores na rede social Facebook aumentou cerca de 22% em relação ao ano anterior, perfazendo um total de 12.626 seguidores.

Ano	Seguidores	Variação
2019	9042	1055
2020	10108	1066
2021	10704	596
2022	12426	1722
2023	12656	230

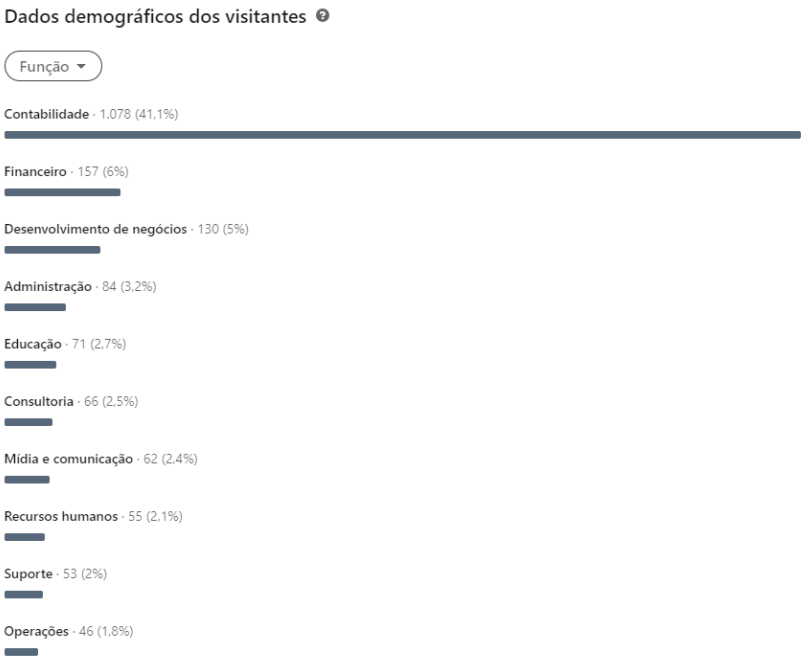
Distribuição por idade/género:



Países	%
Portugal	95,1
Angola	2,3
Brasil	1,2
Cabo Verde	0,3
Espanha	0,3
Moçambique	0,3
França	0,2
Reino Unido	0,2
Suiça	0,2
EUA	0,1

A publicação com maior alcance foi o aviso para aceder ao Portal das Finanças para comunicar o agregado familiar e validar as faturas (4,4 mil seguidores), e a mais comentada (41 reações) foi a notícia do falecimento do colega Manuel Barros da Costa, que presidiu à Secção Regional do Porto.

No LinkedIn, no final do ano registavam-se 5.725 seguidores, que correspondeu a um crescimento de 29%, comparativamente com o ano anterior, distribuídos por área profissional e localização, conforme consta nos quadros seguintes:



No Instagram, a APOTEC quase que triplicou o número de fans desde Novembro de 2020, registando no final de 2023, cerca de 2,8 mil seguidores, que corresponde a um crescimento de 12% relativamente ao ano anterior.

Em Outubro de 2021 foi retomada a presença regular das publicações da APOTEC na rede Twitter tendo-se alcançado em 2023, cerca de 395 seguidores.

13 – Desempenho Ambiental

A APOTEC apresenta desde o Relatório e Contas de 2017 a divulgação de impacto ambiental, em virtude da aquisição do imóvel da sede ocorrida naquele ano 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 manter uma gestão muito equilibrada dos equipamentos, nomeadamente para acautelar não só a capacidade de resposta adequada às necessidades dos Associados, como também uma utilização responsável de recursos energéticos.

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

Epson videoprojetor – aquisição de um novo equipamento, com maior eficiência energética e durabilidade, contribuindo também para uma melhor qualidade dos meios audiovisuais do Auditório da Sede.

Ar-condicionado sala do servidor – substituição de aparelho, com melhor gestão energética

Consumíveis

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se evitado a impressão de 5.412 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 2023, por via da celebração do 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 iniciada em 2022 e intensificada em 2023, verificou-se um aumento de 93% nos encargos com os coffee-breaks; de 19% na rúbrica Alugueres e 33% em deslocações e estadas.

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 2023, 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 € 23.686,00.

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

ANO	Valores
2019	25 706,11
2020	21 500,27
2021	43 871,47
2022	45 434,31
2023	23 686,00

No que concerne a 2023, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se que se gastou menos 7,5% dos gastos previstos, e em termos de rendimento ficou-se 1,5% aquém do previsto.

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 2019/2023:

Ano	Valores
2019	€ 18.043,40
2020	€ 14.123,40
2021	€ 13.488,00
2022	€ 12.857,60
2023	€ 11.813,59

O valor indicado em 2023 de €11.8137,59 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 2023 seja transferido para a conta de Reservas.

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

IV – Evolução

1 – Introdução

A APOTEC mantem a defesa de que o entendimento e a convivência com as demais entidades são fatores essenciais numa sociedade democrática e livre. O diálogo contínuo beneficia tanto a sociedade em geral como os profissionais em particular. Para tal é essencial a sã 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 ocorreram em 2023 em termos da lei base das associações públicas profissionais.

A APOTEC é uma associação de utilidade pública e sem fins lucrativos com 47 anos de vida, que insistentemente procuramos sensibilizar governos olharem para este género de associações como sendo essenciais aos profissionais e à sociedade civil. O livre associativismo faz parte do código genético de qualquer Democracia, e em Portugal celebram-se 50 anos de uma conquista democrática, que permitiu a existência de liberdade associativa, como é disso exemplo, esta Associação.

Vivemos espartilhados num orçamento limitado entre as quotas dos associados que são residuais e das variadas formações que proporcionamos, que constitui um desafio constante ao contributo da APOTEC para o desenvolvimento, elevação e reconhecimento das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade.

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 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 depende exclusivamente dos seus Associados. Os profissionais de contabilidade são das classes profissionais que mais mudanças continuam a vivenciar. Urge destacar e continuar a valorizar as atividades dos profissionais da contabilidade, enquanto parceiros estratégicos das empresas.

O desempenho saudável, gratificante e progressivo das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, que seja em simultâneo, mais atrativa aos jovens, e com menor desgaste burocrático, pode garantir o crescimento profissional neste setor.

2 – Acontecimentos subsequentes

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

Já realizados:

- Início da 46ª edição do curso de preparação para o exame de contabilista certificado;
- Vinte e seis acções de formação, das quais treze exclusivamente online;
- Campanhas associativas;
- Dois eventos "Corporate Business", em parceria com o canal "A Cor do Dinheiro" e a BTOCNET;
- Master Class | Novos desafios na contabilidade, consultoria e fiscalidade: sustentabilidade e a IA, em parceria com o ISCTE Executive Education

A realizar:

- Já estão em preparação a 29ª edição do Prémio de História da Contabilidade "Martim Noel Monteiro" e a 32ª edição do Prémio de Contabilidade "Luiz Chaves de Almeida";

- Promoção de eventos lúdicos de cariz cultural e técnicos, entre os quais Conferências e o Encontro Internacional de História da Contabilidade "Luca Pacioli", beneficiando o convívio e a partilha entre os Associados fazendo uso das tecnologias disponíveis;

- Continuar a realizar novos cursos de preparação para os profissionais do setor;

- 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;

- Criação do Museu da Contabilidade – continuação dos 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 2023, assinalámos mais de quatro décadas e meia de livre associativismo profissional, que fazem desta Associação uma entidade de referência nos profissionais e no país.

Obrigada aos Associados pela confiança depositada. 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 mais este ano.

A nossa gratidão profunda a todos que reflexionam, vivem e colaboram para o engrandecimento da APOTEC, nesta entrega à entre ajuda e solidariedade que, para além do profissionalismo, também caracteriza a APOTEC.

Desejamos 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, 26 de Fevereiro de 2024

A Direcção Central

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