



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 2024 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2024 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, ainda que permaneça dedicada à sua missão original consagrada em 1977, acompanha as necessidades emergentes dos associados. É uma organização profissional de classe, independente e autónoma que visa representar legalmente os seus associados, defendendo os seus interesses culturais, técnicos, profissionais e deontológicos.

Esta vontade associativa que surge da necessidade sentida pelos profissionais, na responsabilidade da liberdade de inscrição facultativa e não corporativa, num ambiente plural, onde se privilegia a aprendizagem e a fomentação de conhecimentos técnicos, os Associados recebem apoio e ajuda especializada com o objetivo de contribuir para o seu crescimento e desenvolvimento, e bem assim 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 oito 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

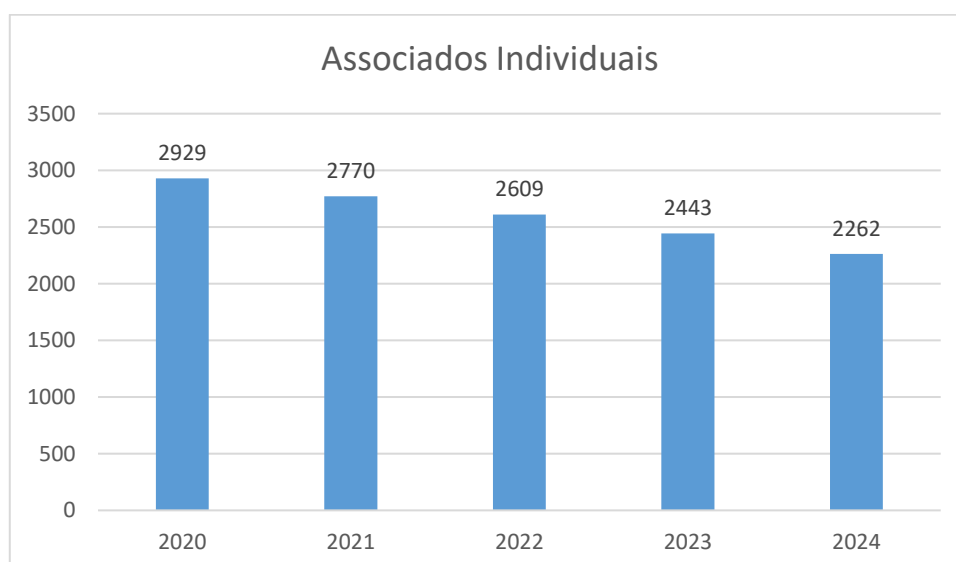
1 – Associados

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

Associados	2020	2021	2022	2023	2024
Admitidos	110	94	103	85	68
Readmitidos	12	18	8	12	8
Demissionários c)	169	159	147	129	129
P/Sócios Colect.	9	0	0	0	0
Falecidos a)	12	10	16	15	14
Excluídos b)	184	102	109	119	114
Saldo	-252	-159	-161	-166	-181

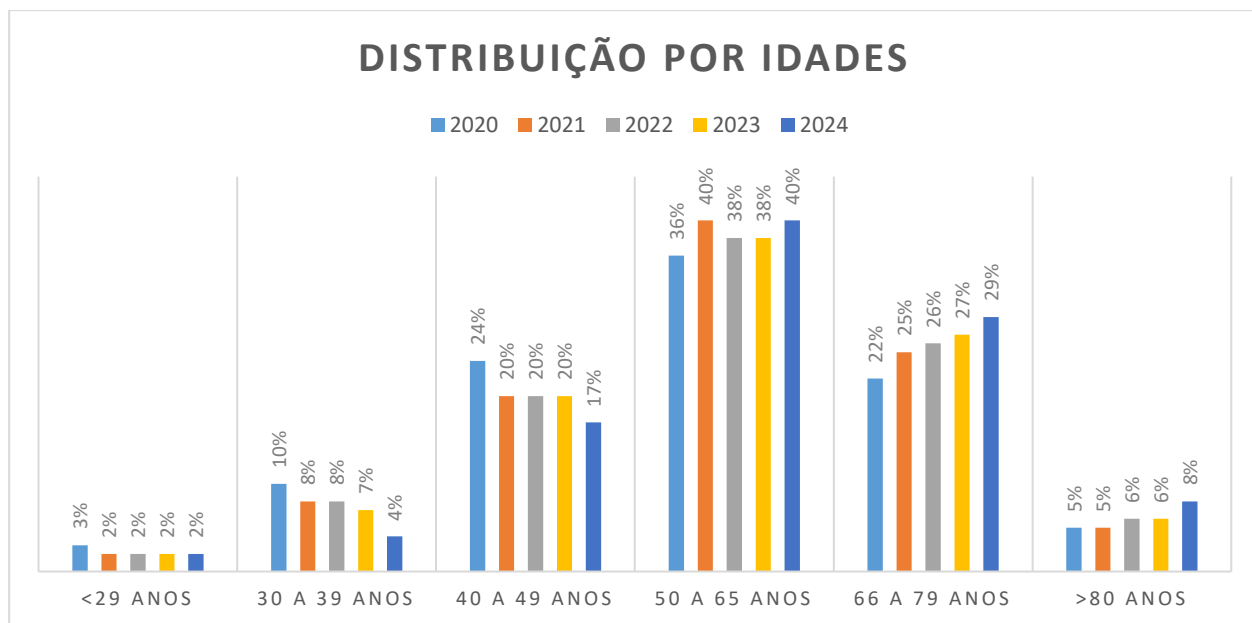
- a) De acordo com as comunicações recebidas
- b) Falta de pagamento de Quotas
- c) Fim de actividade, reforma, doença e sem justificação.

Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21600. De seguida apresentamos o gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados Individuais efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:

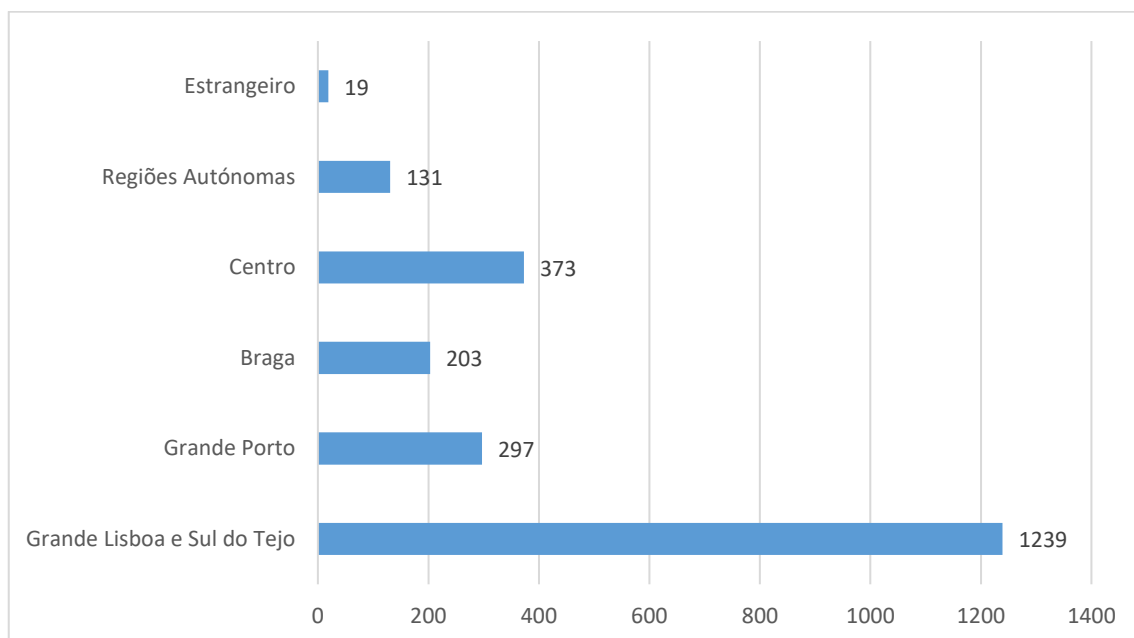


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2024, de 2.262, regista-se um decréscimo de 7,4% (181 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1284 homens e 978 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:

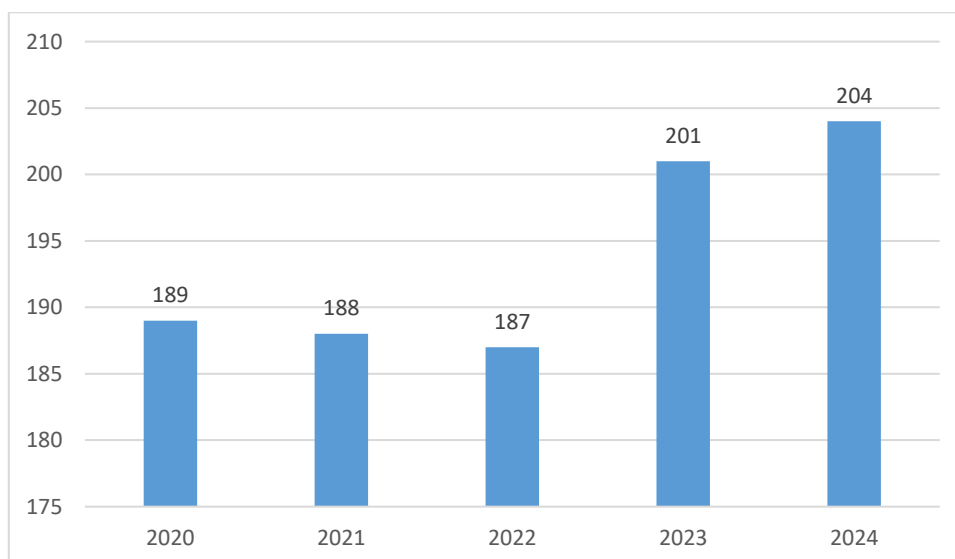


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

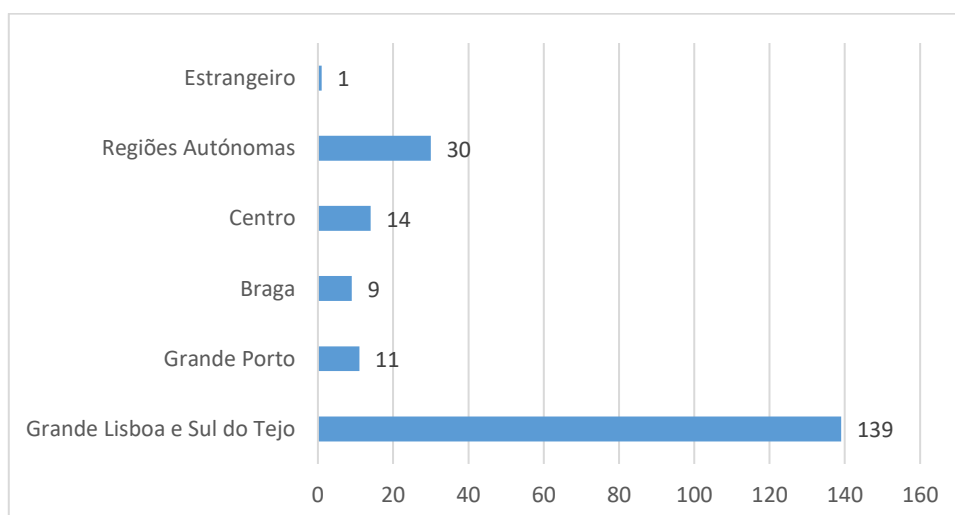
Associados	2020	2021	2022	2023	2024
Admitidos	19	10	18	23	26
Readmitidos	1	0	0	4	1
Demissionários	7	9	8	13	19
Excluídos a)	5	2	11	0	5
Saldo	8	-1	-1	14	3

a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 553, 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 do ano foi de 204, com a seguinte distribuição geográfica:



Em resultado das campanhas associativas que se mantêm:

- Redução Quota 50% e isenção de joia e cartão para Estudantes
- Redução Quota 50% para Desempregados e Estagiários inscritos no IEFP
- Redução Quota e formação 50% para Reformados
- Redução Quota 20% para Microentidades
- Oferta do 1º ano de quotização aos alunos do Curso de Preparação para exame de Contabilista Certificado
- Oferta a todos os Associados, um vale de €10 por ocasião do aniversário de cada associado - na APOTEC para além do email de Felicitação, é oferecido o vale de aniversário de €10. Esta oferta representa 21% do valor da quotização normal e 25% do valor médio de uma formação online. Mais nenhuma outra instituição faz esta oferta aos associados!

Registamos a existência de:

- 9 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 12 Associados individuais como Estudantes;
- 8 Associados individuais como desempregado;
- 186 Associados reformados;
- 60 Associados individuais por via do Curso de Preparação para os exames de Contabilista Certificado.

Assim, a caracterização por tipo de Associado individual é a seguinte:

	Regular	Estudante	Reformado	Honorário	Desempregado	Curso CC
Sexo Maculino	1 091	3	161	6	1	22
Sexo Feminino	899	9	25		7	38
Total	1 990	12	186	6	8	60

2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 51 associados em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 209 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	Varição ano anterior em nº Associados	Varição ano anterior em quotas	Associados excluídos em (n+1)
2024	209	9 820,00 €	-51	1 804,00 €	?
2023	260	11 624,00 €	-21	1 048,00 €	114
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

Em relação a 2025 prevemos que o número de associados a excluir seja superior aos excluídos em 2024.

Mantém-se 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, intensificou-se a divulgação da 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.

Ao longo dos anos, a APOTEC tem desenvolvido atividades educacionais com foco nos seus Associados. Sempre foi entendido como a melhor forma 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 continua 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 a sua atividade. 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 nos continua a inspirar e a entusiasmar.

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 atualmente com mais de 3.500 formandos inscritos, representando um crescimento de cerca de 30% em novos formandos em relação ao ano anterior.

Mantendo um custo mínimo, que permite a participação de todos, e tratando os mais variados temas da contabilidade, fiscalidade e gestão, recursos humanos 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 por diversas entidades, estruturando projetos à medida dos pedidos/necessidades identificados.

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 2024 acentuou-se a retoma progressiva da formação presencial, de forma descentralizada e por diversos distritos, tendo sido realizadas um total de cento e vinte e quatro ações de formação, maioritariamente por e-learning (66%). Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em formato digital.

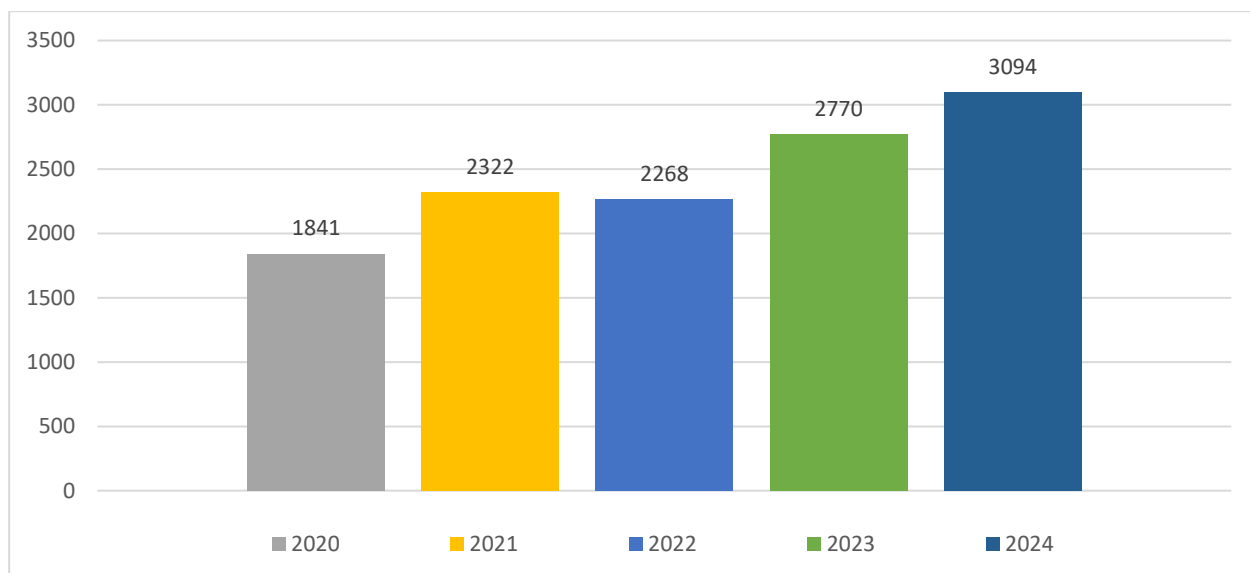
Verificou-se um crescimento de 26% do número global de formações realizadas e um aumento do número de global de formandos em 12%, comparativamente com o ano anterior.

Regista-se a participação nas formações da APOTEC, de outros profissionais não associados, nomeadamente por via dos protocolos existentes, sendo que representam neste ano 11% dos formandos.

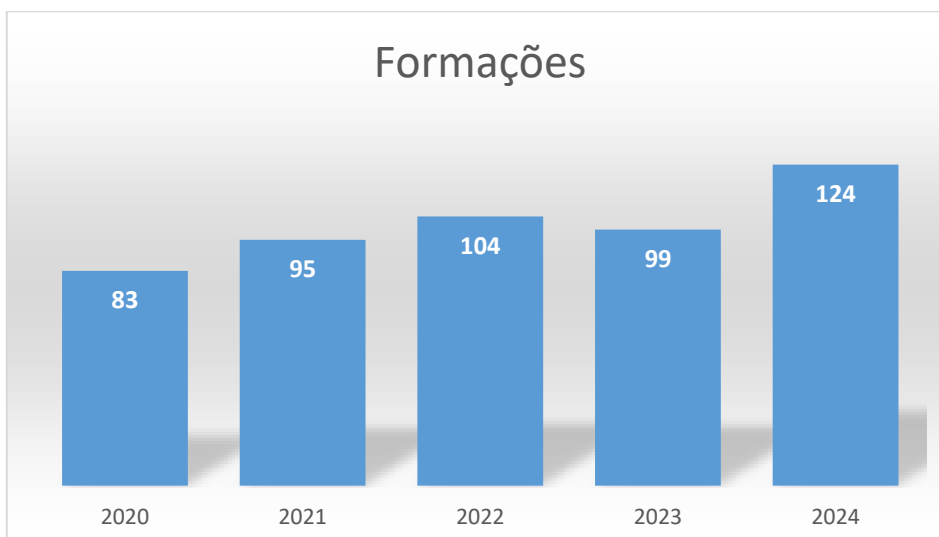
Verifica-se ainda dificuldade, em alguns distritos, de conseguir motivar os Associados para a formação presencial, continuando a formação em e-learning, o modelo preferido dos associados.

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



Formações



Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2024	2023	2022	2021	2020
Sede - presencial/híbrida	18	5	1	1	24 ^{a)}
S.R. Porto	0	1	1 ^{f)}	0	2
S.R. Lisboa - presencial/híbrida	6	4	5	0	2
S.R. Lisboa - APOTEC Academia	1	0	1	4	0
S.R. Braga - presencial/híbrida	3	5	1	0	9 ^{d)}
S.R. Braga - APOTEC Academia	9	7	13	14	0
S.R. Coimbra	2	2	1 ^{f)}	1 ^{f)}	0
S.R. Coimbra - APOTEC Academia	1				
S.R. Leiria	0	2	1 ^{e)}	1 ^{e)}	1
S.R. Madeira - presencial	6	6	5		2
S.R. Madeira - APOTEC Academia	29	17	8	11	0
S.R. Viseu	3	2	1 ^{e)}	0	1
S.R. Açores	0	2	0	0	1
APOTEC Academia - Sede a)	33	39	55	51	32
Em parceria com INEDEM	9	2	9	12	8
Outros locais - Aveiro	0	0	0	0	0
Outros locais - Albufeira	4	4	1	0	0
Outros locais - Castelo Branco	0	0	0	0	0
Outros locais - Torres Vedras	0	1	1	0	1
Outros locais - Santarém	0	0	0	0	0
Total	124	99	104	95	83

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 2ª edição do curso de 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.

4 – Publicações

Jornal de Contabilidade

Durante este período, o Jornal de Contabilidade teve a sua periodicidade quadrimestral, continuando a ser uma referência no panorama das muito poucas 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 2024 a divulgação digital do Jornal de Contabilidade teve a seguinte repartição:

(envios digitais em média)

Para Associados e Assinantes	2.814
Para Ofertas Institucionais	973
Total	3.787

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 quer por parte de procura continua de novos conteúdos, como pela resiliência nesta época tão saturante em termos de meios de comunicação, assim como a todos quanto colaboram nesta publicação, os nossos agradecimentos.

Boletim do CEHC

Durante este ano foi publicada uma edição do Boletim do Centro de Estudos de História da Contabilidade, distribuídas conjuntamente com o Jornal de Contabilidade na edição de Maio/Agosto.

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 1080, que corresponde a um ligeiro decréscimo de 3,3% 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	2020	2021	2022	2023	2024
Contabilísticas	132	153	141	114	176
Fiscais	321	525	525	613	496
Jurídicas	530	366	299	380	400
Jurídico-Fiscais	154	58	20	11	8
Total	1137	1102	985	1118	1080

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 € 22, 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 apoiadas 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, apesar dos tempos desafiantes para o CEHC da APOTEC, foi possível promover em 2024 o VII Encontro Internacional de História da Contabilidade “Luca Pacioli”, nos dias 8 e 9 de Novembro, em Santarém.

Estes Encontros Internacionais pretendem honrar e comemorar a memória de Luca Pacioli, e no ano transato, por ocasião dos 430 anos da publicação sua obra “Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita”, tendo-se realizado pela segunda vez em Portugal, numa parceira AECA através da Comissão de História da Contabilidade e a APOTEC através do CEHC, às quais se juntaram a ESTG do Instituto Politécnico de Santarém, a Coimbra Business School - ISCAC, a Câmara Municipal de Santarém, os CTT Correios de Portugal, a BTOCNet e a Next SGPS.

Pretendeu-se com este Evento contribuir, por via da divulgação da investigação, uma visão mais ampla e profunda, da História da Contabilidade, inserida na História Económica mundial, uma vez que compreende o estudo dos registos contabilísticos, o pensamento e organização contabilística, na esfera da gestão das organizações, sejam estas o Estado, as empresas ou outras entidades.

O CEHC manteve, pelo vigésimo oitavo 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 2025 a divulgação e a captação de interessados para a História da Contabilidade, para além de retomar a sua regular atividade associativa.

Sendo entidade pioneira no estudo da História da Contabilidade em Portugal, continuará a merecer toda a atenção por parte da Direcção Central da APOTEC.

7 – Prémios

Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” - 32ª edição

Patrocinadores: ArtSoft e BDO Portugal.

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

1.º PRÉMIO

sem atribuição

2.º PRÉMIO

Título: "Fatores determinantes do nível de transparência online: o caso das IPSS."

Autores: Irayma Melissa Monteiro D`Alva, Augusta da Conceição Santos Ferreira e Carlos Alberto Lourenço dos Santos.

3.º PRÉMIO

Título: "A Influência da Opinião Emitida nas Certificações Legais de Contas na Continuidade das Empresas — Setor Têxtil."

Autoras: Daniela Oliveira Vilela e Maria da Conceição Costa Marques.

Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” - 29ª edição

Patrocinadores: ArtSoft e BTOCNet.

Dos três trabalhos apresentados, o júri, constituído por António Pires Caiado, Maria da Conceição Marques e Manuel Benavente Rodrigues, deliberou:

PRÉMIO

Título: "CASA DO AVELAR: Uma História da Contabilidade das Casas Agrícolas nos Séculos XIX e XX."

Autores: Inês Milheiras; Liliana Marques Pimentel; Dulce Freire.

Um especial agradecimento aos apoiantes, por juntos continuarmos a impulsionar os profissionais e a investigação na área da contabilidade financeira, auditoria e história da contabilidade.

A APOTEC felicita todos os participantes e em especial os premiados, desejando a continuação do seu empenho e motivação.

8 – Protocolos

No decorrer do ano 2024, 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:

- NERSANT - Associação Empresarial da Região de Santarém

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 com a missão da APOTEC. Desde instituições de ensino superior, seguradoras, associações e outras entidades relacionadas e atuantes 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

CEGID

Comissão de Normalização Contabilística

COIMBRA BUSINESS SCHOOL | ISCAC

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

STI – Sindicato Trabalhadores dos Impostos

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

Ao longo de 2024, acentuámos a realização/participação em iniciativas de índole técnica e associativa presenciais, mantendo-se também a promoção de eventos online.

Eventos Associativos:

- Almoço de Natal em Braga – 7 de Dezembro
- Celebração dos 47 anos no Porto – 19 de Outubro
- Rota da Bairrada em Coimbra – 8 de Junho

Os nossos agradecimentos às Secções Regionais de Coimbra, do Porto e de Braga pela disponibilidade e acolhimento, pelo esforço para o reencontro presencial dos Associados, amigos e familiares em torno destas celebrações do livre associativismo.

Eventos Técnicos:

- 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 alcançou em 2024 mais de 55 mil visualizações. Este “Canal” tem cerca de 114 mil subscritores.
- A participação da Presidente da Direcção, Isabel Cipriano no programa “Pé de Meia” do Canal a Cor do Dinheiro, no âmbito da literacia fiscal, dedicada à campanha do IRS contou cerca de 19 mil visualizações.
- 10 de Janeiro: O Iscte Executive Education e a APOTEC juntaram-se, na Master Class “**Novos desafios na contabilidade, consultoria e fiscalidade: sustentabilidade e a IA**”, para discutir como a utilização da inteligência artificial está a transformar a forma como lidamos com a contabilidade, consultoria e fiscalidade, trazendo novos desafios e oportunidades para a sustentabilidade das empresas. Esta Conferência contou com a intervenção de Ana Maria Simões (ISCTE), José Azevedo Rodrigues (CNC), José Miguel Rodrigues (Protótipo), Jesuíno Alcântara Martins (Fiscalista/APOTEC), João Santos Cipriano (ROC/APOTEC) e Isabel Cipriano (APOTEC).
- 13 de Março: O ISCAL promoveu a Conferência “**Inteligência Artificial e a Profissão**” que contou com intervenção de Isabel Cipriano (APOTEC) Vitor Pinho (CEGID), Fernando Amaral (SENDYS GROUP) e José Pedro Farinha (BTOCNET).
- 14 de Junho: **BNI GOLD SUMMIT** promovido no Porto, que contou com a intervenção de Isabel Cipriano sobre “**O Contabilista como Parceiro de Negócios Ideal**”.
- De Abril até Junho: **Apoio ao Preenchimento e Entrega da Declaração de IRS MOD.3** na Junta de Freguesia do Lumiar, que contou com o apoio técnico especializado, e gracioso, dos Colegas Daniel Ferreira, Elisa Pinto Ferreira e Joaquim Domingos.
- 10 de Julho: Participação do Presidente do Conselho Fiscal, José Agostinho Teodoro, no Júri das Provas de Aptidão Profissional (PAP) dos alunos do Curso Técnico de Gestão da Escola Técnica-Empresarial do Oeste – Caldas da Rainha
- 15 a 17 de Julho: Participação do Diretor, Luís Bolas e do Vogal do Conselho Fiscal, Joaquim Domingos, no Júri da Prova de Aptidão Profissional do Curso Técnico de Gestão da Escola Gustave Eiffel – Amadora Centro

- 20 de Julho: **10º Aniversário da Know2Grow** no CCB, em Lisboa, uma conferência organizada pela **Know2Grow**, do Colega Luciano Rodrigues sobre o futuro da Contabilidade, de Portugal e das PME's, que contou com a intervenção de Tomás Santos (jornalista), Rui Mendes (Know2Grow), José Lameira (Deloitte), Armando José Bernardo (ROC), Isabel Cipriano (APOTEC), António Mendonça Mendes (PS) e Rodrigo Saraiva (IL).
- 15 de Outubro: Sede da APOTEC, em parceria com a ARTSOFT, realizou-se o workshop **Transformação Digital para empresas de contabilidade**, onde foram debatidos os desafios e soluções para os profissionais de Contabilidade e Gestão Financeira. Este workshop contou com a participação de José Araújo e Isabel Cipriano.
- 17 de Outubro: **Cegid Accounting Summit 2024** – 5ª edição, que contou uma vez mais com a participação de Isabel Cipriano (APOTEC), juntamente com Carlos Lobo (Fiscalista), Helena Costa (Numisconta) e Cristina Pinto (UCP). Nesta conferência foram abordados os desafios que a Inteligência Artificial traz aos profissionais desta área, bem como todo o contexto económico, político e internacional que impactará o futuro desta profissão.
- 8 e 9 de Novembro: **VII Encontro Internacional Luca Pacioli** e entrega do **Prémio de Contabilidade Luiz Chaves de Almeida**, em Santarém, que contou com mais de meia centena de participantes, e já aqui destacado neste relatório.
- 10 de Novembro: assinalou-se o **Dia Internacional do Contabilista**, devido ao facto de ter sido em 10 de Novembro de 1494, que Frei Luca Pacioli publicou a famosa "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita", livro que permitiu a difusão da Contabilidade. É esta a data da União da nossa Profissão, e que internacionalmente celebra a importância da Contabilidade e de todos os profissionais em torno desta área.

Para além dos eventos de índole associativa, a APOTEC no decurso de 2024 associou-se ainda na participação dos seguintes eventos:

- 22 de Março: participação da presidente Isabel Cipriano na Sessão Solene do Dia da Universidade Lusófona e entrega do prémio ao melhor aluno da licenciatura em Contabilidade.
- 15 de Maio: participação do Director Mário Pontes na tomada de posse dos novos órgãos sociais da OROC – Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

- 18 de Maio: participação, através da Secção Regional de Braga, na Sessão Solene da Universidade Lusíada de Vila Nova de Famalicão e entrega do prémio aos melhores alunos do curso de Contabilidade.
- 8 de Junho: participação na Feira do Livro com a apresentação do livro **"79 vozes pela Literacia Financeira - Por uma Melhor e Maior Independência ao Longo da Vida"** que reúne opiniões e análises de um vasto conjunto de personalidades nacionais movidas pelo mesmo objetivo: promover a literacia financeira junto do maior número de portugueses. Este livro conta com a participação de Isabel Cipriano, como co-autora.
- 15 de Outubro: participação de Isabel Cipriano e Mário Pontes na Conferência comemorativa do 40º aniversário da Associação Portuguesa de Bancos, em Lisboa.
- 15 de Novembro: participação de Isabel Cipriano na 45ª Conferência de Aniversário da Gate21, dos Associados António Campos e Alice Carla Campos, onde decorreu um momento evocativo à memória de Manuel Patuleia, presidente da APOTEC desde Janeiro de 1992 até Agosto de 2021.
- 27 de Novembro: participação de António Martinho, vogal do Conselho Fiscal na 35ª Convenção Anual ANECRA.

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2024 expôs/reuniu-se com várias entidades, de entre as quais destacamos:

- Exposições ao Presidente da República, 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.
- Receção pela Casa Civil da Presidência da República no âmbito da exposição acima indicada
- Audiência na SEAF no âmbito do processo de simplificação do sistema fiscal
- 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.

12 - APOTEC NA WEB E NOS MEDIA

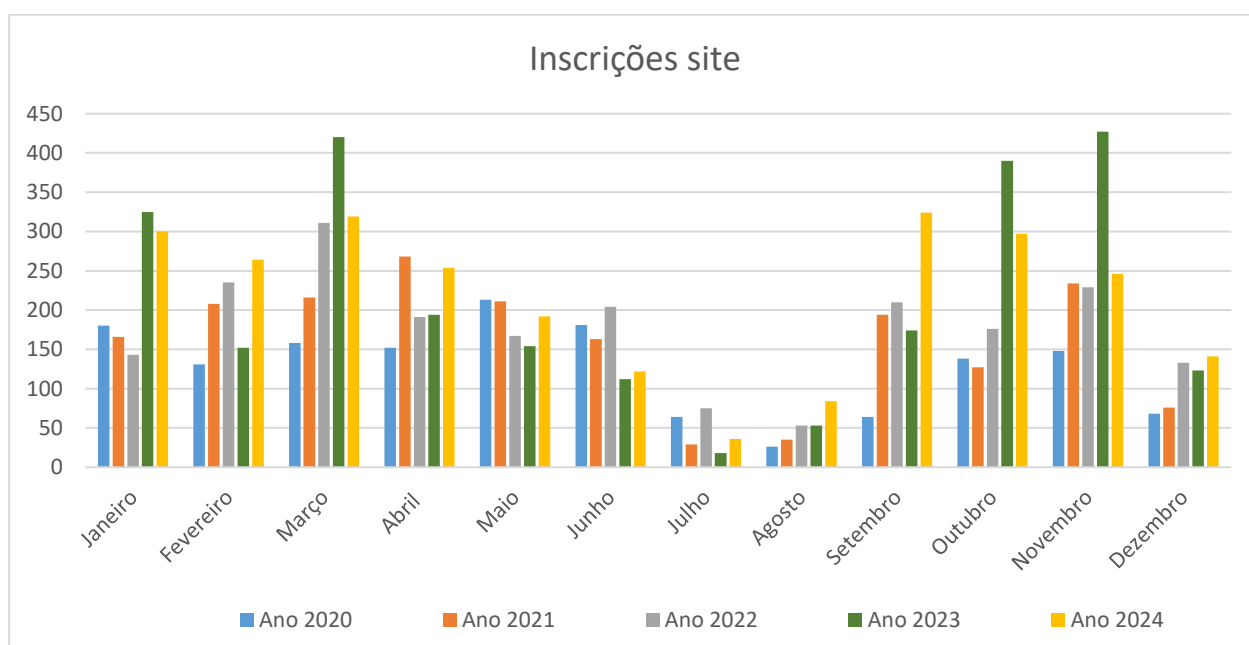
Site

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 inserção de mais funcionalidades.

O processo de inscrição para a formação continua a ser agilizado, pelo que as inscrições em formações e outros eventos, efetuam-se exclusivamente através do site.

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

Mês	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022	Ano 2023	Ano 2024
Janeiro	180	166	143	325	300
Fevereiro	131	208	235	152	264
Março	158	216	311	420	319
Abril	152	268	191	194	254
Maiο	213	211	167	154	192
Junho	181	163	204	112	122
Julho	64	29	75	18	36
Agosto	26	35	53	53	84
Setembro	64	194	210	174	324
Outubro	138	127	176	390	297
Novembro	148	234	229	427	246
Dezembro	68	76	133	123	141
Total	1523	1927	2127	2542	2579



Na área de conteúdos reservada em exclusivo aos 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

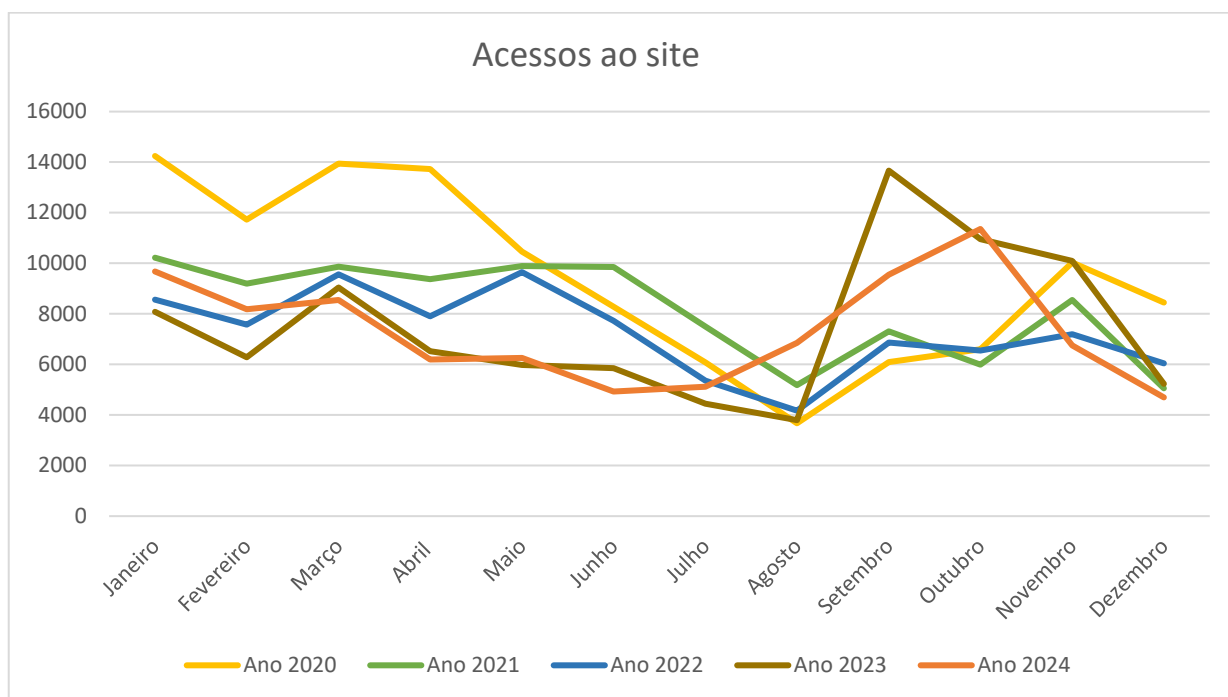
Durante este ano foram enviadas 120 Newsletters (mais 43 que em 2023), através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

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

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

Durante o ano 2024 foram registados 88.124 acessos totais ao site www.apotec.pt, que representa um decréscimo de 2% relativamente ao ano anterior.

Mês	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022	Ano 2023	Ano 204
Janeiro	14243	10221	8567	8084	9682
Fevereiro	11732	9197	7570	6277	8182
Março	13941	9862	9560	9039	8549
Abril	13728	9377	7909	6522	6200
Maio	10467	9888	9649	5973	6262
Junho	8286	9851	7722	5857	4928
Julho	6076	7496	5364	4447	5114
Agosto	3672	5175	4171	3797	6853
Setembro	6097	7313	6863	13665	9546
Outubro	6605	5987	6546	10949	11357
Novembro	10035	8553	7200	10093	6755
Dezembro	8452	5056	6041	5238	4696
Total	113334	97976	87162	89941	88124



A Bolsa de Emprego continuou durante o ano 2024 a merecer o interesse de várias entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

Redes Sociais

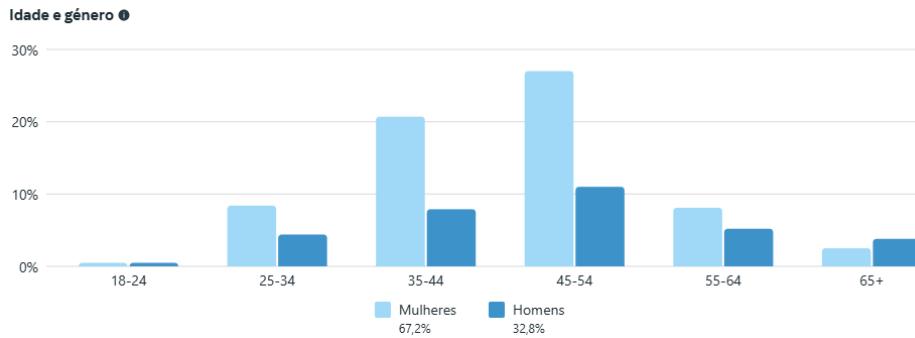
A APOTEC mantém a sua presença na redes sociais: Facebook, LinkedIn, Instagram e TikTok.

Durante este ano o número de seguidores na rede social Facebook aumentou cerca de 1.3% em relação ao ano anterior, perfazendo um total de 12.824 seguidores.

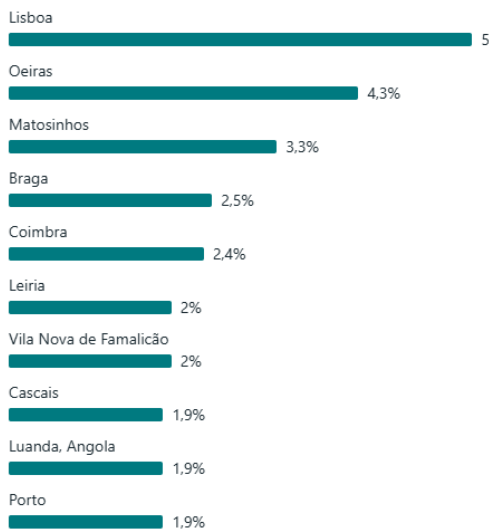
O alcance das publicações no ano de 2024, aumentou 43.6% (70.8 mil).

Ano	Seguidores	Varição
2020	10108	1066
2021	10704	596
2022	12426	1722
2023	12656	230
2024	12824	168

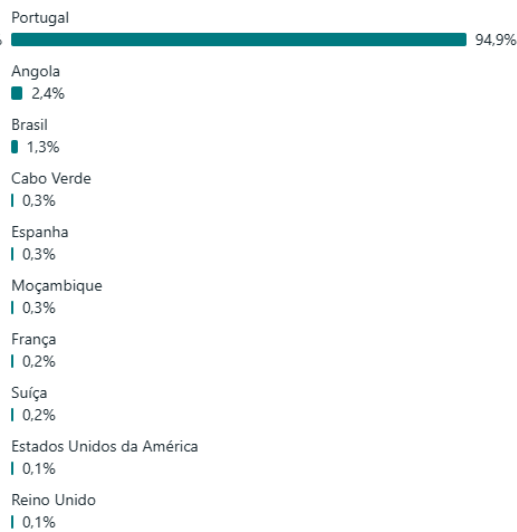
Distribuição por idade/género:



Principais cidades



Principais países



No LinkedIn, no final do ano registavam-se 6.827 seguidores, que correspondeu a um crescimento de 18%, comparativamente com o ano anterior, distribuídos por área profissional e localização, conforme consta nos quadros seguintes:

Lisboa e Região, Portugal · 2.575 (37,7%)

Porto e Região, Portugal · 823 (12,1%)

Braga e Região, Portugal · 323 (4,7%)

Aveiro e Região, Portugal · 261 (3,8%)

Guimarães e Região, Portugal · 254 (3,7%)

Coimbra e Região, Portugal · 192 (2,8%)

Leiria, Portugal · 129 (1,9%)

Viseu e Região, Portugal · 128 (1,9%)

Funchal e Região, Portugal · 104 (1,5%)

Almada, Portugal · 99 (1,5%)

Setor

Atividades de contabilidade · 2.275 (33,3%)

Atividades de consultoria em gestão em... · 426 (6,2%)

Atividades de serviços financeiros · 250 (3,7%)

Atividades dos serviços de tecnologia da... · 185 (2,7%)

Administração pública, defesa e segurid... · 175 (2,6%)

Educação superior · 174 (2,5%)

Bancos · 126 (1,8%)

Construção · 102 (1,5%)

Desenvolvimento de software · 98 (1,4%)

Atividades imobiliárias · 84 (1,2%)



No Instagram, em 2024 o alcance aumentou 104.2% (5,2mil) e as interações com conteúdos aumentaram cerca de 100%. Os cliques em ligações (site APOTEC) aumentaram 362,5%.

No ano de 2024, obtivemos mais 87 novos seguidores, perfazendo um total de 1210.

A publicação com maior alcance foi a parceria da APOTEC com o ISCAL no programa "**Best Of 2024**" que visou proporcionar uma experiência profissional para os **melhores alunos do 1º e 2º ano** da Licenciatura em **Contabilidade e Administração, Tronco Comum e Ramo de Contabilidade**.

13 – Desempenho Ambiental

A APOTEC apresenta, desde o Relatório e Contas de 2017, a divulgação de impacto ambiental, com a 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, implicado 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 em 2023 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 em 2023 de aparelho, com melhor gestão energética e substituição das tubagens de avac.

Consumíveis

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se evitado a impressão de 5.687 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).

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. E 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 nos anos seguintes, ainda assim verificou-se uma redução de 19% nos encargos com os coffee-breaks e de 6% na rubrica Alugueres.

Em contraponto, verificou-se um aumento de 40% em deslocações e estadas, que correspondem a 9329 Km percorridos, que correspondem a 726 g/Km CO2 de pegada ecológica.

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 € 18.071,05.

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

ANO	Valores
2020	21 500,27
2021	43 871,47
2022	45 434,31
2023	23 686,00
2024	18 071,05

No que concerne a 2024, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se que se gastou menos 6,37% dos gastos previstos, e em termos de rendimento ficou-se 1,23% 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 2020/2024:

Ano	Valores
2020	€ 14.123,40
2021	€ 13.488,00
2022	€ 12.857,60
2023	€ 11.813,59
2024	€ 8.980,99

O valor indicado em 2024 de €8.980,99 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 2024 seja transferido para a conta de Reservas.

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. Este equilíbrio deve continuar a ser mantido. O diálogo contínuo beneficia tanto a sociedade em geral como os profissionais em particular. Para tal é essencial a 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 48 anos de vida, que insistentemente procuramos sensibilizar governos a olharem para este tipo 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 celebraram-se, em 2024, 50 anos de uma conquista democrática, que permitiu a existência da liberdade associativa, como é disso exemplo, esta Associação.

Vivemos ainda espartilhados num orçamento limitado entre as quotas dos associados que são residuais e das variadas formações que proporcionamos, sendo um desafio constante à gestão orçamental que periodicamente esta Direção divulga, para o saudável e transparente contributo com vista ao desenvolvimento, elevação e reconhecimento das profissões e das empresas, 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.

Importa continuar a destacar que hoje, tal 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. Permanece a urgência em destacar e continuar a valorizar as atividades dos profissionais da contabilidade, enquanto parceiros estratégicos das empresas.

Só assim se efetiva o desempenho saudável, gratificante e progressivo das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, e que possa ser em simultâneo, uma atividade mais atrativa aos jovens, e com menor desgaste burocrático, para se poder garantir o crescimento profissional neste setor.

2 – Acontecimentos subsequentes

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

Já realizados:

- Concluída a 2ª edição do curso de Pós-graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade;
- Vinte e quatro acções de formação, das quais treze exclusivamente online;
- Duas acções de formação intra-empresa a pedido de Associados;
- Calendarização das formações técnicas até final do presente ano, sendo que neste momento encontram-se agendadas mais de cem formações;
- Campanhas associativas;
- Dois eventos “Corporate Business”, em parceria com o canal “A Cor do Dinheiro” e a BTOCNET;
- 1ª reunião deste ano do Centro de Estudos de História da Contabilidade

A realizar:

- Já estão em preparação a 30ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 33ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- Promoção de eventos lúdicos de cariz cultural e técnicos, entre os quais algumas iniciativas com o ISCAL através do Programa Eco Escolas;
- Continuar a realizar novos cursos de preparação para os profissionais do setor tão breve a entidade reguladora disponibilize as datas de realização dos exames;
- Realizar Ações de Formação Profissional em Contabilidade, Fiscalidade nacional e internacional, legislação laboral e economia digital e relato conforme previsto e divulgado;
- Realizar novas parcerias estratégicas para o desenvolvimento profissional dos Associados;
- O CEHC irá promover reuniões e encontros em formato digital sobre História da Contabilidade;
- Manter a determinação para a 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. Caminhamos para o meio século do livre associativismo profissional, que faz desta Associação uma entidade de referência nos profissionais, no setor 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, a renovada manifestação do nosso agradecimento pela dedicação e colaboração manifestados ao longo de mais este ano e deste final de mandato.

A nossa gratidão profunda a todos que reflexionam, vivem e se empenham 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, 19 de Fevereiro de 2025.

A Direcção Central

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