



*33 Anos ao Serviço dos Técnicos de Contabilidade*

## **RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL È EXERCÍCIO DE 2009**

O presente relatório, conjuntamente com as contas do exercício findo em 31 de Dezembro de 2009, o Parecer do Conselho Fiscal e o Orçamento para 2010, dão cumprimento ao preceituado nas alíneas n) e o) do artigo 28.º do Estatuto da APOTEC.

São pois apresentados à Assembleia-Geral para que sejam discutidos, aprovados ou alterados.

\*\*\*

### **INTRODUÇÃO**

O associativismo é uma forma de estar em sociedade, caracterizado por um conjunto de pessoas que se juntam para dar corpo a projectos que visam proporcionar soluções que manifestamente contribuam para o engrandecimento profissional, científico e cultural.

Também se identifica, como uma junção de interesses de inscrição facultativa e não corporativa.

A APOTEC como maior associação privada da classe que representa, com mais de 30 anos ao serviço dos profissionais, não deve alhear-se das realidades, num mundo em constante mutação. Não pode manter-se estática, adaptando-se aos tempos que correm, de forma a responder melhor às realidades agora vividas e impostas.

Continuando a proporcionar aos seus associados conteúdos formativos e mensagens de rigor, competência e ética, é também a favor da livre vontade de escolha da formação profissional, consubstanciada no artigo 43º da Constituição da Republica Portuguesa: LIBERDADE DE APRENDER E ENSINAR.

Temas como o Sistema de Normalização de Contabilidade, sua aplicabilidade por parte dos profissionais da contabilidade, o combate à Fraude e Evasão Fiscais, o Ensino da Contabilidade e da Fiscalidade, a falta por parte dos Poderes Públicos da celeridade na resolução de importantes situações, a Justiça, as Finanças Públicas, a tão apregoada crise, a responsabilização desmedida imposta aos profissionais por parte do Estatuto da OTOC, continuam a constituir importantes preocupações para a APOTEC.

A sociedade civil e os poderes públicos deverão reconhecer nas mensagens de apelo à competência, ao rigor e à ética realizados pela APOTEC ao longo dos seus mais de trinta anos de existência, uma manifestação que conduziu os profissionais à resposta das inúmeras reformas implementadas quer na contabilidade, quer na fiscalidade.

A APOTEC segue o seu percurso com muita firmeza e seriedade, com um discurso de verdade, sem competir ou afrontar, não renegando o passado que a satisfaz plenamente.

O seu futuro é de esperança, mercê de uma cuidada gestão e da solidariedade dos seus inúmeros associados.

Os profissionais têm a possibilidade de se unirem em redor da APOTEC, para assim encontrarem novas propostas. O debate livre de ideias é elementar para proporcionar novos entendimentos. Que o receio nunca ofusque a crítica construtiva.

O ano de 2009 foi para a APOTEC um ano de grande actividade política.

A APOTEC apresentou junto do Sr. Presidente da Republica, Sr. 1º. Ministro, Sr. Ministro de Estado e das Finanças, Grupos Parlamentares dos Partidos com assento na Assembleia da República, documentos onde expressava a opinião sobre as condições de passagem de Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas a Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas, e consequentemente o futuro Estatuto que regulamentará no futuro os TOC.

Solicitou também, às Entidades acima referidas, o adiamento da entrada em vigor do SNC . Sistema de Normalização Contabilística e a necessidade de um novo enquadramento das diversas entidades no seio da Comissão de Normalização Contabilística, repondo a mais justa participação da APOTEC como membro de pleno direito da CNC.

O presente relatório dá conta, tanto quanto possível, das actividades promovidas pela APOTEC, e apresenta a seguinte estrutura:

## ***I Ë Actividades Associativas***

1. Movimento Associativo
2. Formação
3. Jornal de Contabilidade
4. Consultório Técnico
5. Centro de Estudos de História da Contabilidade
6. Prémio de Contabilidade
7. Protocolos de Cooperação
8. Relações Nacionais
9. Relações Internacionais
10. Eventos
11. Biblioteca

## ***II Ë Demonstrações Financeiras***

### ***I Ë Actividades Associativas***

#### ***1 Ë Movimento Associativo***

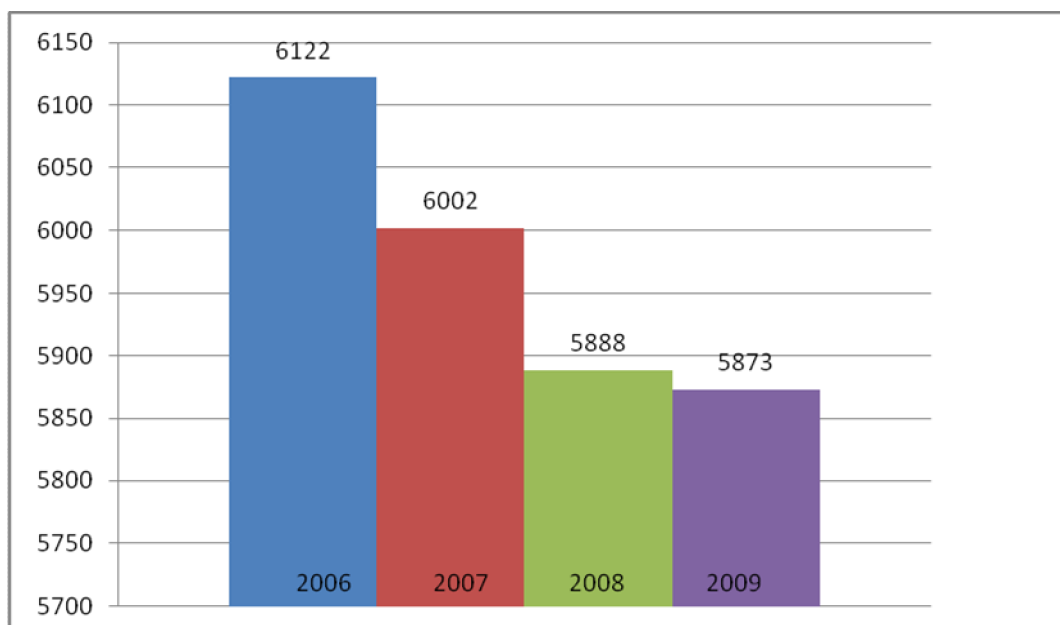
O movimento Associativo, ao nível dos sócios individuais, registado nos últimos quatro anos, apresenta os seguintes valores:

<b>Associados</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Admitidos	243	403	357	494
Readmitidos	19	38	23	15
Demissionários c)	273	239	221	250
P/Sócios Colect.	24	24	12	19
Falecidos a)	17	21	18	11
Excluídos b)	311	277	243	244
<b>Saldo</b>	<b>-363</b>	<b>-120</b>	<b>-114</b>	<b>-15</b>

- 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 coube o n.º 19197

O que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados individuais efectivos da APOTEC, durante os últimos quatro anos:



Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2009, de 5873, há que registar um decréscimo de 0,255% (15 sócios), relativamente ao ano anterior.

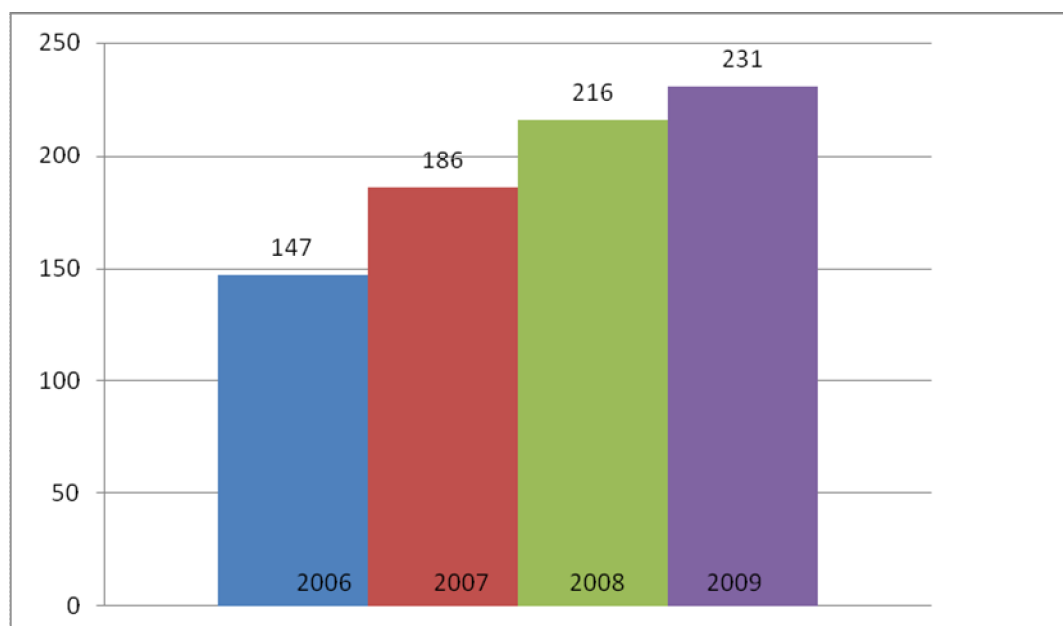
Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos sócios colectivos registam-se:

<b>Associados</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Admitidos	31	53	37	44
Readmitidos		1	3	
Demissionários	5	10	4	13
Excluídos a)		5	6	16
<b>Saldo</b>	<b>26</b>	<b>39</b>	<b>30</b>	<b>15</b>

- a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado colectivo admitido foi-lhe atribuído o n.º 293.

O que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados colectivos efectivos da APOTEC, durante os últimos quatro anos:



Sendo o número de Associados Colectivos activos, no final de 2009 de 231, há que registar um acréscimo de 6,94% (15 sócios), relativamente ao ano anterior.

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 46 sócios (8,85%) em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 474 associados.

Relativamente aos últimos quatro anos, registaram-se os seguintes números de Associados Individuais com quotas em dívida e de Associados Individuais excluídos:

Anos	Associados c/ Quotas em dívida	Associados excluídos em (N+1)
2009	474	?
2008	520	234
2007	537	239
2006	582	273

As previsões no relatório de 2008 para 2009 não se afastaram muito da realidade.

Em relação a 2010 prevemos que o número de sócios a excluir seja de 200, o que equivale a 42% dos 474 sócios com quotas em dívida, no final de 2009.

O quadro em que vivemos actualmente encontra algumas dificuldades (crise económica) e só será associado da APOTEC quem reconhecer que os serviços prestados por esta são, como aliás têm sido, de qualidade. A angariação de novos sócios, quer individuais, quer colectivos e a manutenção da qualidade constituem verdadeiros desafios para a Direcção Central e Secções Regionais.

É com imenso prazer que assistimos a um renovar de associados, sendo que a média etária dos sócios da APOTEC está a baixar.

Realçamos que este ano foi em termos de sócios individuais, o que menor défice (15) apresenta entre os entrados e os saídos. É com enorme satisfação que verificamos que o ano em apreço constitui, no que diz respeito a entradas, o melhor dos últimos dez anos. Este dado confirma que a política de qualidade desenvolvida pela APOTEC se vai afirmando.

Destacamos que os estudantes do ensino superior de Contabilidade, Gestão e afins, com grau inferior à licenciatura continuam a beneficiar de isenção do pagamento da jóia e do cartão.

Também os reformados beneficiam de um desconto de 50% no valor da quota.

É nossa convicção de que para além dos motivos que se prendem com a saída de associados por mudança de profissão, reforma, problemas de saúde ou morte, existirá neste momento um problema económico que poderá levar alguns sócios a pedir a demissão. Também o facto de existir uma entidade que exige a inscrição obrigatória dos TOC, poderá limitar em alguns casos a permanência na APOTEC.

## **2 - Formação**

Sempre fiel ao princípio de que os profissionais se impõem pelo conhecimento, a APOTEC continuou ao longo do ano a proporcionar aos seus Associados, formação e actualização de conhecimentos.

Pelo País foram realizadas noventa e cinco acções de formação, tendo também continuado a realizar-se as reuniões informais, nas quais alguns núcleos de associados debatem várias das temáticas aplicáveis e necessárias ao correcto desempenho da sua actividade profissional.

Numa feliz parceria com a DFK/ED-ROM, iniciamos no corrente ano cursos de e-learning aplicados ao SNC.

Também numa parceria com a ACIRO . Assoc. Comerc. e Indust. da Região do Oeste levamos a efeito cursos sobre SNC.

A APOTEC continua a emitir CERTIFICADOS de FORMAÇÃO PROFISSIONAL, nos termos do Decreto Regulamentar 35/2002, de 23 de Abril, aos participantes nas acções de formação, e que será válido para efeitos do cumprimento das obrigações de FORMAÇÃO PROFISSIONAL PARA OS EMPREGADORES, exigidas pelo art. 163º da Lei nº 35/2004 de 29 de Julho.

Ao longo destes trinta e dois anos, a APOTEC esteve sempre na vanguarda do tratamento e divulgação de novos temas relacionados com a profissão.

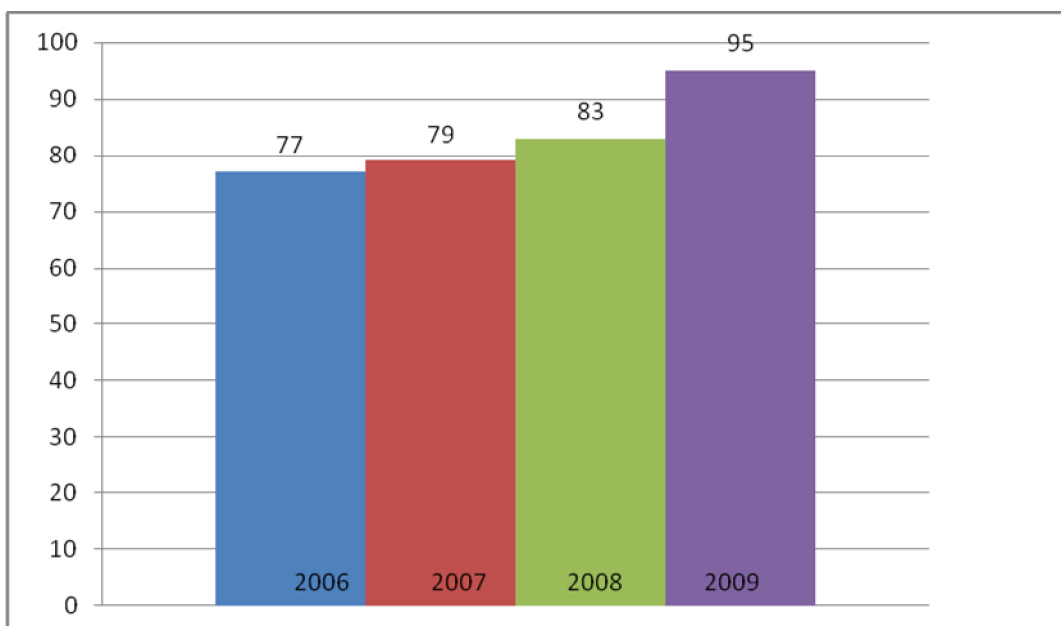
A APOTEC tudo fará para manter, e se possível, melhorar a qualidade da formação.

Não obstante o balanço positivo em termos de afluência à formação de qualidade efectuada pela APOTEC, esta continua extraordinariamente preocupada com a restrição imposta à livre escolha da formação profissional.

Por tal motivo foi apresentado junto da Autoridade da Concorrência, em 16 de Julho de 2007, um documento onde se dava conta da posição da APOTEC face a posições assumidas pela Entidade Reguladora dos Técnicos Oficiais de Contas, que limitam outras Instituições, independentemente da carga horária, de exercerem com qualidade reconhecida, a formação e a actualização profissional.

A APOTEC aguarda com impaciência o parecer da Autoridade da Concorrência, não obstante ter já reunido algumas vezes com Sr. Director das Práticas Restritivas.

### Número de Acções de Formação



Mapa comparativo das realizações efectuadas:

	2006	2007	2008	2009
<b>Sede</b>	34	41 <sup>b)</sup>	47 <sup>b)</sup>	52 <sup>b)</sup>
<b>S.R. Porto</b>	14	10	10	11
<b>S.R. Lisboa</b>	6	6	5	6
<b>S.R. Braga</b>	8 <sup>a)</sup>	5	5	4
<b>S.R. Coimbra</b>	5	5	5	6
<b>S.R. Leiria</b>	4	4	4	4
<b>S.R. Santarém</b>	0	0	0	0
<b>S.R. Madeira</b>	3	4	5	7
<b>S.R. Guarda</b>	1	1	1	1
<b>S.R. Viseu</b>	2	2	1	2
<b>S.R.R.Faial, Pico e Flores</b>	0	0	0	0
<b>S.R. Açores</b>	0	1	0	2
<b>Total</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>83</b>	<b>95</b>

a) Inclui a realização de 3 Seminários em colaboração com o IPCA.

b) Inclui a realização de cursos de preparação para exames de admissão à profissão de TOC, E-learning e Pós-graduação em Fiscalidade

### 3 É Jornal de Contabilidade

O Jornal de Contabilidade mantém-se como referência no panorama das publicações técnico-científicas existentes na área da Contabilidade, Fiscalidade e Gestão.

Continua a ser um forte elo de ligação entre a Associação e os Associados, Assinantes e Escolas Superiores de Contabilidade.

A sua apresentação gráfica e conteúdo técnico têm sido objectos de constante evolução qualitativa.

A sua tiragem média mensal, durante o corrente ano, foi de 8.200 exemplares que teve o seguinte destino:

(valores em média)

Para Associados e Assinantes	7350
Para Ofertas	600
Para Reserva	250
<b>Total</b>	<b>8.200</b>

O seu custo (" 115.066,24) continua a ter um peso muito significativo na estrutura de custos da APOTEC (corresponde a 36,57% das quotas contabilizadas em 2009).

Porque é reconhecido como de manifesto interesse em matéria científica e/ou tecnológica, continua a ser conferido ao Jornal de Contabilidade da APOTEC, o direito em 40% de %Borte Pago +

Ao Director do Jornal de Contabilidade e a todos quanto colaboraram neste Jornal, com especial relevo para os autores dos diversos artigos, os nossos agradecimentos. O contributo prestado garantiu a continuidade da qualidade científica e tecnológica que o Jornal de Contabilidade atingiu, e que lhe é reconhecida.

Aos anunciantes, também, o nosso obrigado.

### 4 É Serviço de Consultório

O número total de solicitações de questões registadas foi de 1.011.

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

Questões	2006	2007	2008	2009
Contabilísticas	110	142	219	216
Fiscais	264	462	698	563
Jurídicas	75	105	129	127
Jurídico-Fiscais	164	138	133	105
<b>Total</b>	<b>613</b>	<b>847</b>	<b>1179</b>	<b>1011</b>

O serviço de consultório continua a ser um excelente benefício prestado gratuitamente aos sócios, mas tem algum peso na formação da despesa da APOTEC, já que cada esclarecimento, em média, custa à Associação ” 54,47.

Agradecemos aos Assessores o elevado e continuado desempenho com que responderam às questões colocadas.

## 5 É Centro de Estudos de História da Contabilidade

Manteve o Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC a normal actividade:

- Promoveu, pelo décimo quarto ano consecutivo, o Prémio de História da Contabilidade %Martim Noel Monteiro+, tendo como patrocinador a Caixa Geral de Depósitos, a Fidelidade/Mundial Seguros, a Sage e a BDO Portugal. Dos trabalhos apresentados, o júri composto por Rogério Fernandes Ferreira, António Pires Caiado e Manuel Benavente Rodrigues, decidiu atribuir:
  - Prémio Menção Honrosa: %Uma Noticia Esquecida+, %o Ensino da Contabilidade nas Aulas de Comércio da Cidade do Porto no Século XIX+ Autor: Miguel Ângelo Gonçalves.
- Editou mais quatro números do seu Boletim distribuídos conjuntamente com o Jornal de Contabilidade nos meses de Janeiro, Abril, Julho e Outubro.
- Em Junho passado e numa organização da AECA . Associação Espanhola de Contabilidade e Administração de Empresas, entidade com quem mantemos um protocolo de colaboração, realizou-se em Madrid o I Encontro Internacional Luca Pacioli de História da Contabilidade. Sendo este um encontro internacional, contou com participantes oriundos, para além de Espanha, de Portugal, Itália e Reino Unido. A APOTEC fez-se representar com sete participantes. (ver destaque no Jornal de Contabilidade de Julho/2009).

Pelo trabalho desenvolvido e a desenvolver, o CEHC da APOTEC, entidade pioneira no estudo da História da Contabilidade em Portugal, continuará a merecer toda a atenção por parte da Direcção Central.

## 6 É Prémio de Contabilidade

O Prémio de Contabilidade %Luiz Chaves de Almeida+ contou com a sua 17ª edição, tendo como patrocinadores: Fidelidade/ Mundial Seguros, Caixa Geral de Depósitos, T.I.-Tecnologia Informática, BDO Portugal e o ISCA Aveiro. Dos trabalhos apresentados, o júri constituído por José Alberto Pinheiro Pinto, António Cardão Machado e Maria Teresa Neto, deliberou atribuir:

- Concurso Aberto:

1º Prémio . Ex Aequo:

%Aquisição de activos imobilizados e a manipulação dos resultados por via das amortizações: um estudo para o caso português+

Autores: José António Cardoso Moreira e Manuel António Machado Barroso.

%Cultura, os Valores Contabilísticos e o Julgamento Profissional dos Preparadores Portugueses+

Autores: Fábio Henrique Ferreira de Albuquerque e Palmira Costa.

3º Prémio:

%Análise do Futuro da Liquidez do Capital das Empresas+

Autor: Rodrigo António Chaves da Silva.

## **7 É Protocolos de Cooperação**

No decorrer do ano 2009, a APOTEC continuou a apostar nas parcerias, assinando Protocolos de Cooperação com entidades com as quais será possível fazer convergir interesses.

*Protocolos celebrados neste ano:*

ANECRA . Associação Nacional das Empresas do Comércio e da Reparação Automóvel.

APPC . Associação Portuguesa dos Peritos Contabilistas (Secção Regional do Sul)

APEPO . Associação para o Ensino Profissional do Oeste

InfoDidest . Edições Multimédia, Lda.

## **8 É Relações Nacionais**

As relações com as várias Instituições de Ensino Superior de Contabilidade, tanto do domínio público, como privadas, continuam a ser bastante profícuas.

De destacar as que mantemos com: Institutos Superiores de Contabilidade e Administração de Lisboa, Coimbra, Aveiro e Porto, Instituto Superior de Ciências do Trabalho e da Empresa, Instituto Superior de Economia e Gestão, Instituto Politécnico do Cavado e do Ave, Universidade Lusófona, Instituto Superior de Línguas e Administração, Universidade do Minho, Universidade da Madeira, Instituto Politécnico de Viseu, Escola Superior de Ciências Empresariais de Setúbal, IPA - Instituto Politécnico Autónomo, Universidade da Beira Interior e Universidade do Algarve.

Realçamos a cooperação com a Associação Fiscal Portuguesa, Caixa Geral de Depósitos, Fidelidade/Mundial Seguros, Sage, BDO Portugal, TI-Tecnologia Informática, e Vida Económica.

A APOTEC deixou de fazer parte da CNC . Comissão de Normalização Contabilística, conforme se pode verificar no Decreto-lei nº 160/2009 de 13 de Julho, que aprova o Regime Jurídico de Organização e funcionamento da Comissão de Normalização Contabilística.

Na exposição apresentada junto do Sr. Primeiro-Ministro sobre o SNC a APOTEC apelou também para que se proceda a um adequado enquadramento das diversas entidades no seio da Comissão de Normalização Contabilística.

Fazemos parte Conselho Consultivo do Instituto Politécnico Autónomo.

Patrocinamos a distinção anual aos melhores alunos da licenciatura em Contabilidade e Administração do ISCAL.

Através da Secção Regional de Braga integramos o Conselho Consultivo da Escola Superior de Gestão do IPCA e nesse âmbito atribuímos o %Prémio APOTEC+para os melhores alunos dos cursos de Contabilidade e Fiscalidade.

Este prémio é também atribuído aos melhores alunos da Universidade Lusíada.

Pela Secção Regional de Viseu colaboramos no órgão consultivo da Escola Profissional da Torredeita.

## **9 É Relações Internacionais**

O propósito da manutenção e aprofundamento das Relações Internacionais continua a ser uma das tónicas da actuação da Direcção Central da APOTEC.

Mantemos relações especiais com a AECA . Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. Uma saudação especial para Esteban Hernandez Esteve.

A ACCID . Associação Catalã de Contabilidade e Direcção, promoveu no passado mês de Junho o III Congresso Catalão de Contabilidade e Direcção.

Integrou a Comissão de Honra deste Congresso o Presidente da Direcção Central da APOTEC, Manuel Patuleia.

A APOTEC fez-se representar em Barcelona por três Directores, que tiveram a oportunidade de trocar impressões sobre a profissão, não só com a ACCID como também com os Dirigentes da Associação dos Tributários da Catalunha e Baleares.

O Presidente da Direcção Central faz parte do Conselho Profissional da Revista Ibero-Americana de Contabilidade de Gestão.

Através do Centro de Estudos de História da Contabilidade mantemos relações com individualidades de Espanha, Brasil, França, Reino Unido, Estados Unidos da América, Canadá, Holanda, Itália e Argentina.

Também pelo CEHC, a APOTEC é membro da "Academy of Accounting Historians", tem protocolo assinado com a Comisión de História de la Contabilidad de AECA e com a Universidade Visconde de Cairú (Brasil).

O Presidente do Conselho Executivo do CEHC, Manuel Benavente Rodrigues, integra o Conselho Editorial da revista electrónica de História da Contabilidade da AECA . "DE COMPUTIS".

## **10 É Eventos**

### **10.1 É Eventos Técnicos**

- Entrega do Prémio de Contabilidade "Luiz Chaves de Almeida" e do Prémio de História da Contabilidade "Martim Noel Monteiro", edições de 2008.
- Renovação na presença da Web, melhorando não só o actual layout mas criando ainda novas áreas e incrementando a comunicação com os Associados.
- Em área de conteúdos reservada, exclusiva dos Associados, divulgamos notas mensais das seguintes entidades:
  - PLMJ - A. M. Pereira, Sáragga Leal, Oliveira Martins, Júdice e Associados, Sociedade de Advogados, RL
  - Franco Caiado Guerreiro & Associados - Sociedade de Advogados

- Realização da 7ª, 8ª e 9ª edição do Curso de Preparação para o Exame de admissão à OTOC, em Lisboa.
- O Conselho Geral da APOTEC reuniu em Coimbra.
- Utilização do tempo de Antena+tanto na RTP como na RDP.

## 10.2 É Eventos Sociais

Numa organização da Secção Regional de Coimbra realizaram-se os seguintes eventos:

- Caminhada à Descoberta das Aldeia do Xisto;
- Fim-de-semana no Alentejo.

## 11 É Biblioteca

A Biblioteca da APOTEC tem inventariado, presentemente, 4.376 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 no site da APOTEC.

Os referidos títulos são compostos por livros, monografias e publicações periódicas.

Como curiosidade, de novo, destacamos algumas preciosidades:

- De 1764 - Tratado sobre as Partidas Dobradas
- De 1842 - Tratado de Escrituração Mercantil
- De 1863 - Dictionario dos Synonymos Poético e de Epithetos da Língua Portuguesa
- De 1869 - Novo Secretario Universal Commercial Portuguez
- De 1895 - Estudos sobre Escripuração Mercantil por Partidas Dobradas
- De 1897 - Comptes Courants et dqlntérêts.
- De 1912 - Verificações e exames de escripta.
- De 1914 - Escrituração de Seguros
- De 1914 - Escorços de Economia Rural
- De 1915 - ABC das Partidas . dobradas.
- De 1919 - Compêndio Prático de Escrituração e Contabilidade Comercial
- De 1922 - Escrituração Fabril
- De 1927 - Contabilidad de la Industria hotelera
- De 1933 - Théorie Scientifique du prix de revient suivi dqlne étude critique sur lqétablissement dês bases scientifiques de la comptabilité.
- De 1934 - Noções Gerais de Comércio
- De 1935 - La Contabilidad por el Sistema Centralizador
- De 1936 - Código Comercial Português
- De 1945 - O guarda-livros prático
- De 1946 - L´Accreditif Documentel

A todos os que têm contribuído para o enriquecimento da Biblioteca da APOTEC e bem assim para o parque de máquinas antigas, os nossos renovados agradecimentos.

## **II É Demonstrações Financeiras**

O resultado positivo deste exercício foi de " 66.581,62.

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

<b>Ano</b>	<b>Valores</b>
2006	" 5.197,95
2007	" 20.868,43
2008	" 30.642,51
2009	" 66.581,62

No que concerne à comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verificam-se desvios favoráveis de 29,23% nos proveitos e ganhos e desvios desfavoráveis de 18,35% nos custos e perdas.

Fazemos em seguida uma análise justificativa entre o orçamentado e o realizado, dos pontos que julgamos serem de maior relevância:

### **A) Proveitos e Ganhos**

A formação (actualização) promovida pela Sede teve um aumento na ordem dos 83,57 %, ou seja, mais " 107.598.13 que o previsto no orçamento.

A formação promovida pelas Secções Regionais teve um acréscimo de 59,65%, ou seja foi superior em " 69.256.76 ao orçamentado.

Estes acréscimos verificados nos proveitos da formação, tanto na Sede como nas Secções Regionais, devem-se ao facto dos múltiplos cursos realizados subordinados ao SNC - Sistema de Normalização Contabilística e ao IRC por via das futuras implicações a quando da implementação do SNC.

Nos Juros Obtidos verifica-se um aumento em 65,33%, correspondendo a mais " 4.246.62 que o orçamentado.

No entanto e comparativamente com o proveito verificado no ano de 2008, notamos um decréscimo de 40,08%, mercê do abaixamento das taxas de Juro.

### **B) Custos e Perdas**

Material de escritório . Maior actividade provoca consequentemente um maior gasto, pelo que se verificou um aumento de 74,89% o que corresponde a mais " 2.246,57 em relação ao orçamentado.

Formação da Sede . Importância que ultrapassa o montante orçamentado em " 81.778.54 (146.69%). Refira-se que esta diferença está directamente relacionada com o aumento dos Proveitos da Formação na Sede.

Formação das Secções Regionais . Aumento em 65.57% que corresponde a ” 47.928.61. Esta diferença está relacionada com o aumento dos Proveitos da Formação das Secções Regionais.

Despesas Gerais das Secções Regionais . Quebra nestas despesas em 23.58%, ou seja menos ” 5.375.14 que o orçamentado.

Representação/Eventos . Aumento de 166,62%, ou seja mais ” 3.332.41 que o previsto no orçamento. Este valor diz respeito a maiores contactos de representação por parte da Direcção Central, nomeadamente a Barcelona ao Congresso da ACCID.

Ajustamentos Quotas . Montante superior ao orçamentado em ” 7.306.75, ou seja mais 42.98% que o orçamentado. O valor que se encontra nesta conta cobre totalmente o montante das contas %Associados de Cobrança Duvidosa+

O desvio negativo tem como consequência um maior numero de associados colectivos que se apresentam como duvidosos e para os quais houve necessidade de constituir um respectivo ajustamento.

### **C) Valor de Quotas por Receber**

O quadro abaixo apresenta o montante de quotas que ficaram por receber, entre os anos 2006/2009:

<b>Ano</b>	<b>Valores</b>
2006	” 24.289,75
2007	” 23.152,88
2008	” 23.058,25
2009	” 20.620,13

### **D) Contas de Balanço**

#### **Imobilizado**

Neste exercício procedeu-se ao abate de determinados elementos, cujo período de vida útil terminou, sendo que, já não eram susceptíveis de incorporar benefícios económicos futuros e que por tal motivo foram destruídos ou doados.

Por outro lado, a APOTEC procedeu ao investimento em mobiliário diverso e em equipamentos informáticos.

Certos que demos todos os esclarecimentos necessários, estamos no entanto à disposição dos Senhores Delegados para quaisquer informações adicionais, que julguem necessárias.

\* \* \* \* \*

#### **Proposta de Aplicação de Resultados**

Propomos que o resultado apurado no exercício de 2009 seja transferido da conta Resultados Transitados para a conta de Reserva Fundo Social.

Propomos que seja retirado da conta Reserva Fundo Social para a conta Fundo Social o valor de " 35.000.00 (Trinta e cinco mil euros).

### **Orçamento para 2010**

Documento que foi enviado, em tempo, aos Senhores Conselheiros do Conselho Geral da APOTEC, baseado nos orçamentos enviados pelas Secções Regionais do Porto, Ponta Delgada, e do Centro de Estudos da História da Contabilidade, bem como nas premissas gerais conhecidas aquando da sua elaboração, o qual deverá ser cumprido, para assim se manter o equilíbrio das contas da APOTEC.

O equilíbrio das contas da APOTEC passa na sua essência, por um compromisso entre Proveitos e Receitas, o recebido das quotizações dos associados e a venda de formação e as Despesas e Custos, nas quais terá de haver um controlo sistemático dos valores a gastar e a investir.

Voltou o orçamento elaborado para 2010 a ter como condicionante, o conceito da prudência na sua plenitude.

A crise económica continua latente o que continuará a provocar na sociedade Portuguesa, e logicamente na classe contabilística, possíveis roturas.

Mas se não fosse a crise económica, assistia-se também por certo, a uma situação preocupante, por excesso de oferta de profissionais, para uma sociedade incapaz de absorver todos os indivíduos saídos anualmente das Escolas Superiores de Contabilidade.

Rendimentos:

1. Rendimentos Associativos

Estimam-se que nos valores apresentados estarão, em média, presentes um número de 5.800 associados individuais e 240 sócios colectivos.

2. Jornal de Contabilidade

Os valores apresentados reflectem o esforço que se irá manter na tentativa de angariar novos anunciantes e assinantes.

3. Rendimentos dos Departamentos de Formação

Sede/Secções Regionais . Continuaremos a proporcionar aos associados formação de qualidade sobre contabilidade, fiscalidade e outras, que constituam interesse para a classe.

Gastos:

Todas os gastos terão de estar enquadradas nos pressupostos dos rendimentos. Como já se referiu, elas serão objecto de um controlo intenso.

Continuaremos a:

- Pugar para que o Jornal de Contabilidade continue a publicar conteúdos técnicos de relevo.
- Apostar na página da Internet para que seja cada vez mais uma referência no dia-a-dia dos profissionais.
- Ter disponibilidade total para estabelecer novas parcerias de colaboração, com todas as entidades da Contabilidade, Fiscalidade e Gestão.
- Pugar pelo incremento das relações internacionais.
- Fomentar a entrada de novos sócios.
- Apostar na formação por e. learning.
- Enriquecer a biblioteca com obras de grande valia.
- Enriquecer o parque de máquinas antigas de escrever, calcular e de contabilidade.
- Realizar eventos de enorme capacidade técnica.
- Utilizar o tempo de antena na RTP e RDP, para melhor dar a conhecer a APOTEC.

- Manter os Prémios para trabalhos de Contabilidade Financeira e História da Contabilidade.
- Continuar a ter no Consultório Técnico uma mais - valia para os associados.
- Apoiar as Secções Regionais
- Apoiar os incondicionalmente os sócios.
- Lutar para que a APOTEC, tenha o reconhecimento dos direitos inerentes a uma ASSOCIAÇÃO LIVRE DE INSCRIÇÃO FACULTATIVA.

**Propomos que seja aprovado o Orçamento para 2010.**

\* \* \* \* \*

### **Perspectivas futuras**

Há que repensar a profissão; soluções deverão ser encontradas para que esta se afirme cada vez mais. Somos responsáveis técnicos, e teremos de continuar a trabalhar e a colaborar com o tecido empresarial, quer sejamos trabalhadores dependentes ou independentes, no sentido de proporcionar os elementos indispensáveis para a boa gestão. Em tudo isto a APOTEC pode colaborar.

Continuaremos apostando na qualidade e na competência. Temos a exacta noção que actualmente vivemos tempos que apresentam alguma dificuldade.

Tudo faremos para que a nossa Associação prossiga os seus objectivos, contando para isso com o empenho de todos os seus órgãos sociais e associados.

É necessária uma constante renovação, de mais gente nova, determinada, entusiasta, e porque não dizê-lo, com espírito associativo. Para tal, continuaremos a promover a APOTEC juntos dos potenciais associados.

A APOTEC é a vontade e o desejo dos Associados.

### **- Acontecimentos subsequentes**

Até à data deste relatório são de destacar as seguintes iniciativas:

#### ***Já realizadas:***

- A capa do Jornal de Contabilidade apresenta uma nova imagem e alteração do grafismo dos conteúdos.
- Até Fevereiro tem-se assistido a um movimento associativo favorável comparativamente com o período homólogo do ano anterior.
- A Formação Profissional continua a processar-se tanto na Sede como nas Secções Regionais. Os temas que a compõem são os mais diversos, sempre com o objectivo de proporcionar a todos os interessados um vasto leque de escolha. Até 29 de Fevereiro, a nível geral, realizaram-se 28 Acções de Formação.
- Já estão em marcha a 15ª edição do Prémio de História da Contabilidade ~~%Martim~~ Noel Monteiro+e a 18ª edição do Prémio de Contabilidade ~~%Luiz~~ Chaves de Almeida+
- Foi realizado em Janeiro de 2010, mais um Curso de Preparação para os exames de admissão à profissão de Técnico Oficial de Contas.

- Numa parceria com o Gabinete de História Económica e Social do ISEG, realizou-se no passado dia 12 de Janeiro um seminário cujo orador foi Manuel Benavente Rodrigues que falou sobre o tema %Livro de Conta Corrente da Fazenda Real com o Cabedal Procedido da Pimenta que o Sunda Pagou No Ano De 1743+
- Solicitámos à Sra. Ministra do Trabalho e da Segurança Social a prorrogação excepcional, do prazo de entrega do relatório anual sobre a actividade social da empresa.

### **A realizar**

- Iremos realizar novos cursos de preparação para os exames de admissão à profissão de Técnico Oficial de Contas.
- Numa parceria com o Gabinete de História Económica e Social do ISEG, irá realizar-se no próximo dia 23 de Março, um seminário cujo orador será Ana Rita Faria que tratará o tema: Aspectos da Contabilidade nos Primórdios do Século XX . O Caso da Empresa Conserveira Júdice Fialho.
- Iremos realizar novos Cursos sobre o SNC, dirigido a PME\$.
- Está em curso o processo de inscrição da APOTEC na Direcção Geral do Emprego e Relação do Trabalho (Ex. INOFOR), para acreditação como Entidade Formadora.
- Está em estudo por iniciativa da S. R. Coimbra uma viagem a Macau. Por tal razão a Direcção Central contactou o delegado da APOTEC naquela região no sentido de obtemos elementos sobre a possível visita.
- Continuaremos a dar seguimento à formação em e.learning sobre várias matérias.
- Está em preparação um protocolo de colaboração entre a Universidade Aberta e a APOTEC.
- Prepara-se uma nova dinâmica de colaboração entre a Seguradora Allianz e a APOTEC.
- Está em preparação adiantada uma nova imagem para a página da internet da APOTEC.
- Brevemente sairá um novo Regulamento para o Consultório escrito.
- Está em preparação um seminário que verse o seguinte tema: %Implicações do SNC nas economias de Portugal e Espanha+
- Está em preparação uma Jornada de História da Contabilidade.
- Promoção de Eleições para os Corpos Sociais nacionais.

Aos Associados da APOTEC agradecemos a confiança manifestada.

Para as Secções Regionais da APOTEC o nosso profundo obrigado pela dedicação e colaboração manifestados ao longo do ano findo.

Agradecemos a todos que, de alguma forma, mormente os colaboradores directos, deram contributo para o engrandecimento da APOTEC.

Continuamos a contar com a cooperação de todos os amigos da APOTEC.

Nos termos estatutários deverá, pois, esta Assembleia discutir e deliberar sobre tudo o que submetemos à sua Aprovação.

Lisboa, 16 de Março de 2010.

**A Direcção**