



## 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 45 anos a apoiar os profissionais e as empresas*

# RELATÓRIO DA DIRECÇÃO CENTRAL - PERÍODO DE 2021 -

O presente relatório, conjuntamente com as contas do período findo em 31 de Dezembro de 2021 e o Parecer do Conselho Fiscal, dão cumprimento ao preceituado nas alíneas n) e o) do artigo 28.º do Estatuto da APOTEC.

Desta forma são apresentados à Assembleia-Geral para que sejam discutidos, aprovados ou alterados.

\*\*\*

## Contextualização da Atividade da APOTEC

### Missão

---

A APOTEC continua fiel à missão para a qual foi fundada. É um organismo profissional de classe, autónomo e independente e tem como objectivo representar, dentro dos quadros legais, os seus Associados, defendendo os seus interesses técnicos, profissionais, deontológicos e culturais.

Esta liberdade associativa vem sendo fruto da sentida necessidade dos profissionais, que persistem numa inscrição facultativa e não corporativa, num espaço plural, de ensino e partilha de conhecimento, de apoio e ajuda especializada, procurando contribuir para o desenvolvimento e crescimento dos Associados.

### Visão

---

Proporcionar aos Associados conteúdos formativos e informativos, juntamente com mensagens de rigor, de competência e ética, e luta cada vez mais por um efectivo reconhecimento dos direitos dos profissionais.

## Valores

---

A atuação da APOTEC rege-se hoje, como ao longo destes quarenta e cinco anos, pelos seguintes valores:

- Conhecimento;
- Responsabilidade;
- Transparência;
- Inovação;
- Ouvir os associados.

## Estrutura do Relatório:

### I - Atividades Associativas

---

1. Associados
2. Quotizações
3. Formação
4. Publicações
5. Consultório Técnico
6. Centro de Estudos de História da Contabilidade
7. Prémios
8. Protocolos
9. Outras Parcerias
10. Eventos
11. Biblioteca
12. APOTEC na WEB
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

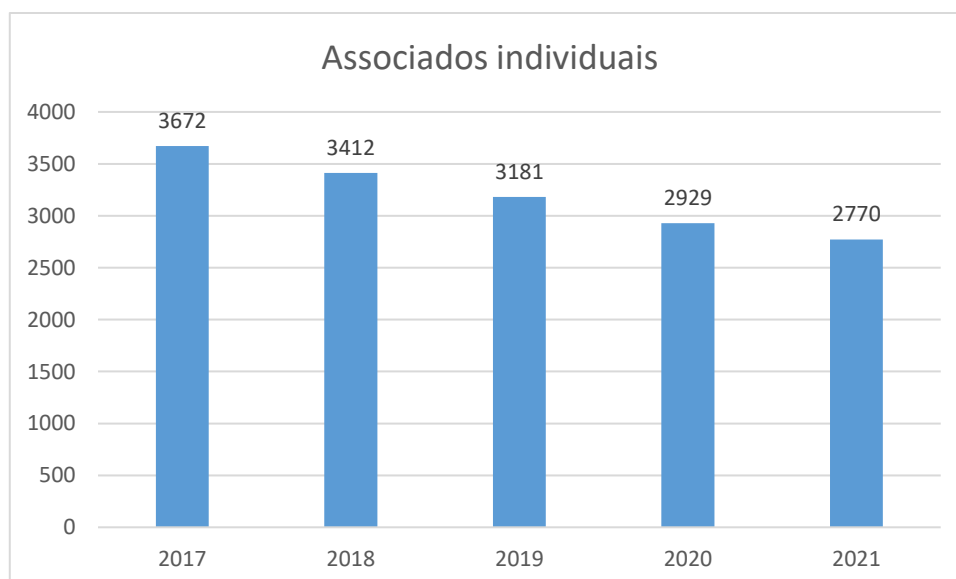
O movimento Associativo, ao nível dos associados individuais, registado nos últimos cinco anos, apresenta os seguintes valores:

Associados	2017	2018	2019	2020	2021
Admitidos	133	138	106	110	94
Readmitidos	17	9	11	12	18
Demissionários c)	229	244	231	169	159
P/Sócios Colect.	6	3	6	9	0
Falecidos a)	13	20	14	12	10
Excluídos b)	142	140	97	184	102
Saldo	-240	-260	-231	-252	-159

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

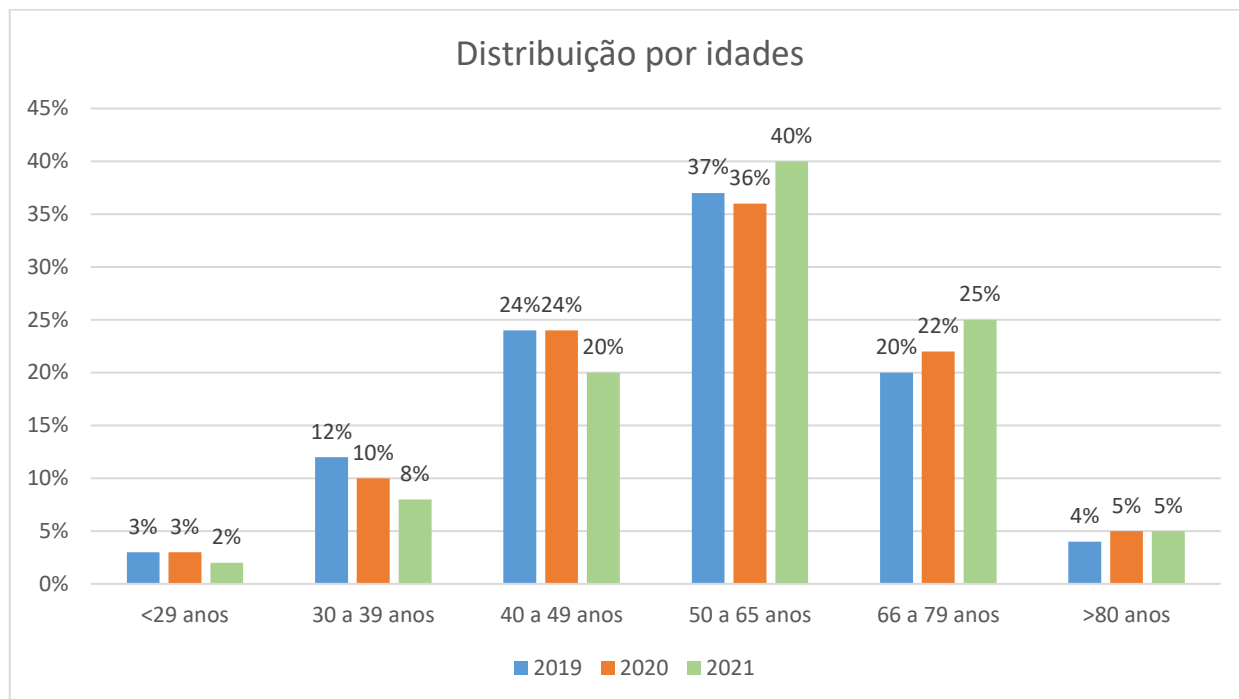
Ao último Associado individual admitido foi atribuído o número 21343.

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

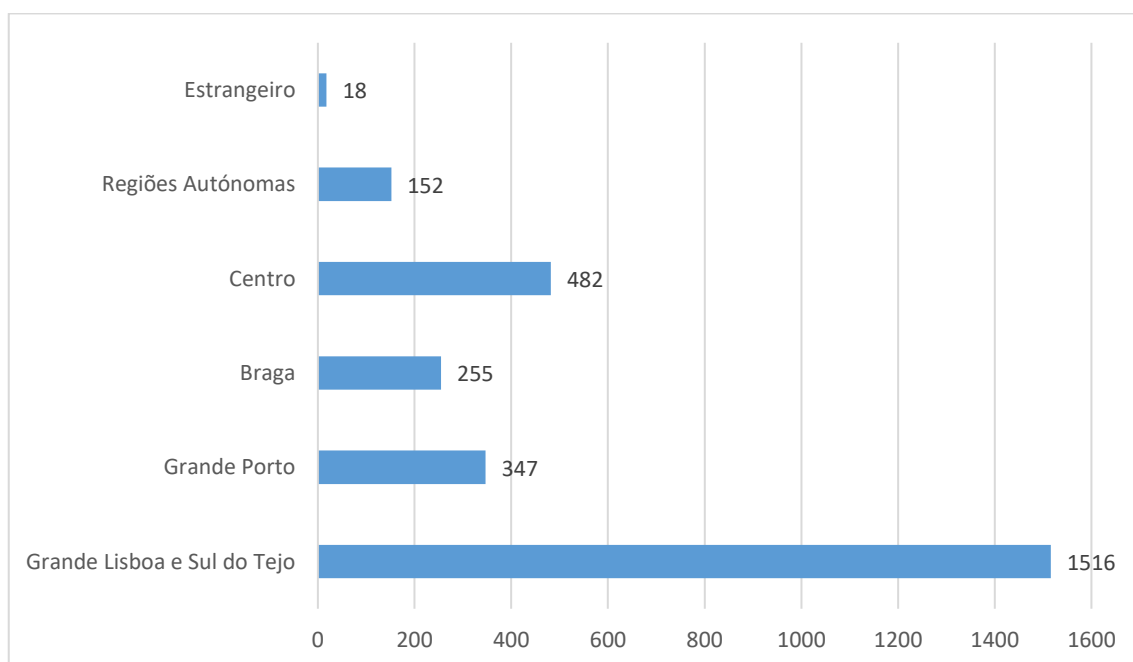


Sendo o número de Associados Individuais activos, no final de 2021, de 2.770, regista-se um decréscimo de 5,4% (159 associados) relativamente ao ano anterior.

Por género, registam-se 1587 homens e 1183 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:

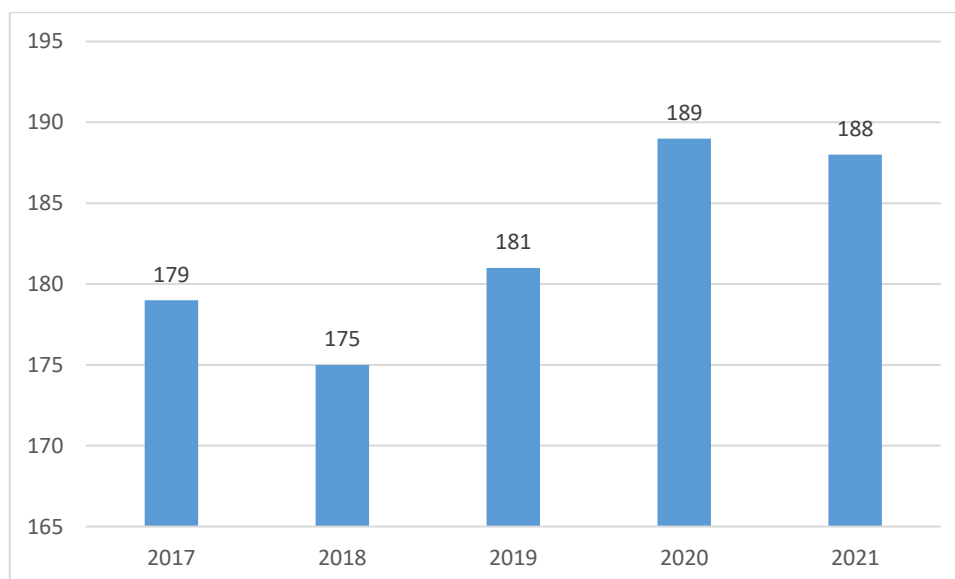


Quanto ao movimento Associativo, ao nível dos Associados Coletivos registam-se:

<b>Associados</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Admitidos	15	12	18	19	10
Readmitidos	1	2	1	1	0
Demissionários	10	10	5	7	9
Excluídos a)	7	8	8	5	2
Saldo	-1	-4	6	8	-1

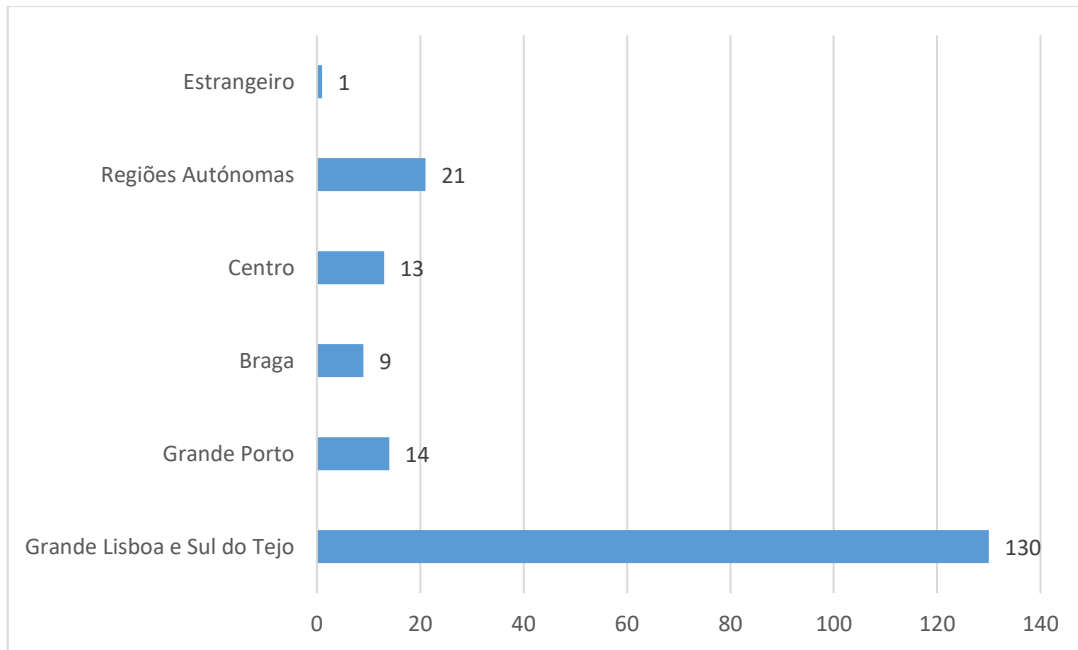
a) Falta de pagamento de Quotas

Ao último Associado coletivo admitido foi-lhe atribuído o número 486, o que nos conduz ao seguinte gráfico demonstrativo da evolução do número de Associados colectivos efectivos da APOTEC, durante os últimos cinco anos:



Sendo o número de associados colectivos activos, no final de 2021 de 188, há que registar um decréscimo de 0,53% relativamente ao ano anterior.

Ao nível da distribuição geográfica, os associados colectivos encontram-se divididos de acordo com o seguinte gráfico:



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

Registamos a existência de:

- 9 Associados colectivos por via da campanha para as Microentidades;
- 10 Associados individuais como Estudantes;
- 9 Associados individuais como desempregado;
- 70 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	1 361	3	197	3	5	18
Sexo Feminino	1 094	7	26		4	52
<b>Total</b>	<b>2 455</b>	<b>10</b>	<b>223</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>70</b>

## 2 – Quotizações

No tocante às quotas em dívida dos Associados Individuais, constatamos que houve uma diminuição de 86 associados em relação ao ano anterior, o que perfaz um total de 301 associados.

No quadro seguinte, registam-se os números de Associados Individuais com quotas em dívida e de Associados Individuais excluídos, e os correspondentes valores de quotização:

Anos	Associados c/ quotas em dívida	Valor da quotização	Varição ano anterior em nº Associados	Varição ano anterior em quotas	Associados excluídos em (n+1)
2021	298	13 478,00 €	-3	292,00 €	?
2020	301	13 770,00 €	-86	-3 658,00 €	102
2019	387	17 428,00 €	130	6 304,00 €	97
2018	257	11 124,00 €	-163	-8 350,50 €	135
2017	420	19 474,50 €	-71	-1 319,25 €	140

Em relação a 2022 prevemos que o número de associados a excluir seja superior aos excluídos em 2021.

Destacamos que os estudantes da licenciatura do ensino superior de Contabilidade, Gestão e afins continuam a beneficiar de isenção do pagamento da joia e do cartão.

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

No decurso deste ano, e não obstante a situação de pandemia, continuou-se a divulgar a APOTEC junto das instituições de ensino superior que ministram cursos de contabilidade, gestão e fiscalidade, promovendo-se a inscrição dos estudantes na APOTEC.



### 3 - Formação

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

A atividade formativa desenvolvida pela APOTEC, tem sido, desde sempre e ao longo dos anos, especialmente dirigida para os seus Associados, pois sempre se entendeu ser esse o melhor caminho para alcançar a valorização dos profissionais do sector. Contudo, com o tempo e à medida que os conteúdos da atividade formativa da APOTEC foram sendo alargados foi-se aumentado o leque dos destinatários abrangidos pelas várias acções de formação concebidas, abrangendo também o público em geral.

Ao nível dos associados individuais, a maioria está integrada em empresas, nomeadamente em gabinetes de contabilidade que diariamente contribuem com as melhores práticas empresariais, na medida do planeamento, auxílio e desenvolvimento de melhores práticas de gestão das empresas, qualificação de recursos das organizações empresariais para as quais prestam serviços.

Aliada à componente formativa em geral, a APOTEC oferece a todas essas empresas suas associadas, formação dirigida a cada entidade e à medida das necessidades dos seus colaboradores.

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

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

Mantendo um custo mínimo, que permite a participação de todos, e tratando os mais variados temas da contabilidade, fiscalidade e gestão e afins, a APOTEC reajustou o seu extenso e completo calendário anual de cursos e sessões de esclarecimento, para continuar a dar resposta às necessidades dos seus Associados.

Complementarmente, a APOTEC mantém a disponibilidade para atender pedidos específicos de formação de entidades, estruturando projetos à medida dos pedidos/necessidades identificadas.

Para a dinamização da sua atividade formativa, a APOTEC mantém uma bolsa de formadores pedagogicamente certificados e com uma larga experiência e provas dadas do seu profissionalismo, todos

detentores de qualificação ímpar nas áreas em que asseguram formação, que neste período de desafios globais se empenharam em corresponder de forma solidária.

Tendo como referencial a Portaria 256/2005, a APOTEC estrutura o seu projeto formativo em torno das seguintes áreas de formação: 344 - Contabilidade e Fiscalidade; 345 - Gestão e Administração; 380 - Direito, sendo reconhecida como entidade formadora certificada pela DGERT. A Formação promovida pela APOTEC é válida nos termos do Estatuto da OCC.

Durante o ano de 2021 foram realizadas um total de noventa e cinco ações de formação, maioritariamente por e-learning.

Foi ainda realizada uma acção de formação em modelo misto, presencial e e-learning, numa iniciativa da Sede, que obteve a satisfação dos formandos em sala (cinco) assim como dos formandos em e-learning, que foram a grande maioria. Por iniciativa da Secção Regional de Leiria, promoveu-se ainda uma acção de formação presencial nesse distrito.

Também foram desenvolvidos vários Cursos de Contabilidade e Análise de Balanços e de temáticas afins, em parceria com o INEDEM, em formato digital.

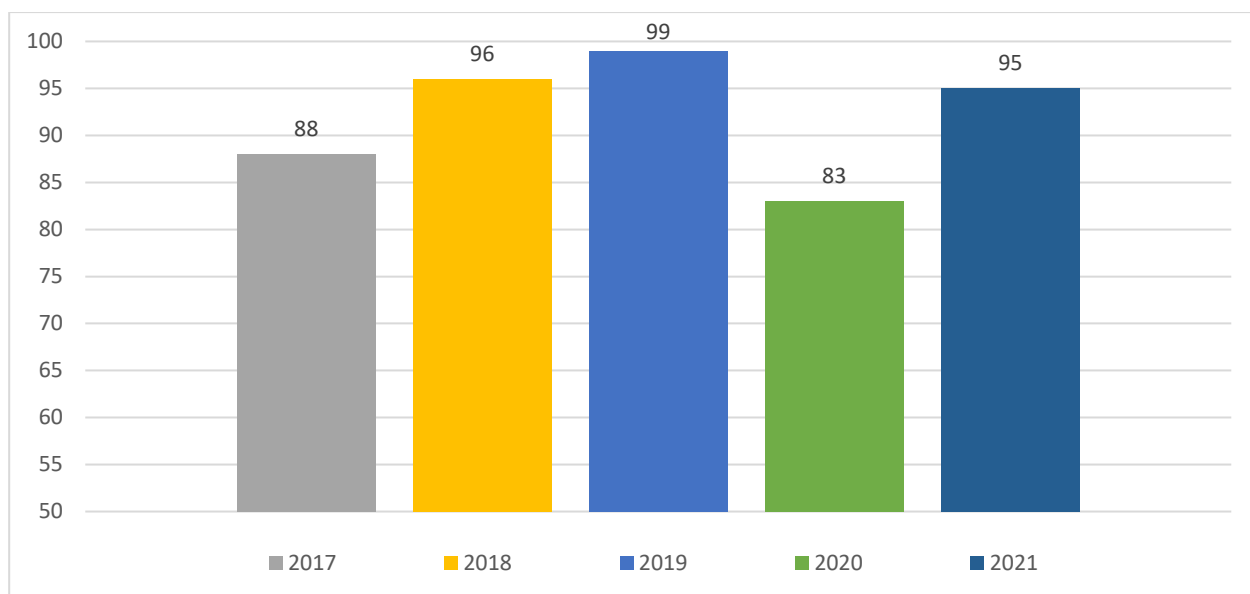
Não obstante as dificuldades da conjuntura pandémica, registou-se um ligeiro crescimento do número de formações realizadas que se traduziu num aumento de 26% no número de inscritos, comparativamente com o ano anterior. Este resultado reflete várias realidades: a vontade das Secções Regionais em retomarem o contacto, através da formação, com os Associados, ainda que em formato digital e, por outro lado verifica-se um aumento de participação de formandos provenientes de locais onde não existem Secções Regionais formalmente constituídas, por via da APOTEC Academia.

Regista-se ainda a adesão de outros profissionais não associados às formações da APOTEC, representando neste ano 13% dos inscritos.

Regista-se ainda a dificuldade de em alguns distritos se conseguir motivar os Associados para a formação em e-learning, e com as condicionantes sentidas ao nível de uma eventual retoma da formação presencial que se pensou ocorrer em 2021 mas que não se efectivou.

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

### Número de Acções de Formação

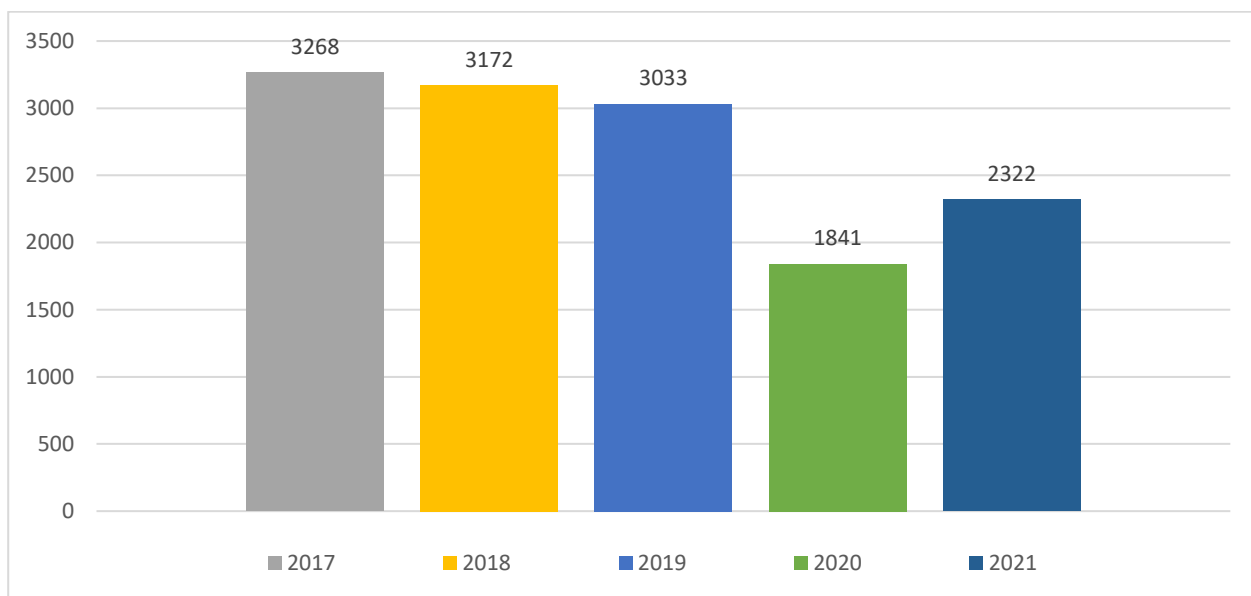


Mapa comparativo das realizações efetuadas:

	2021	2020	2019	2018	2017
<b>Sede</b>	1 <sup>e)</sup>	24 <sup>a)</sup>	32 <sup>a)</sup>	31 <sup>a)</sup>	32 <sup>a)</sup>
<b>S.R. Porto</b>	0	2	7	5	6
<b>S.R. Lisboa</b>	4 <sup>f)</sup>	2	7	5	6
<b>S.R. Braga</b>	14 <sup>f)</sup>	9 <sup>d)</sup>	8	6 <sup>c)</sup>	6
<b>S.R. Coimbra</b>	1 <sup>f)</sup>	0	4	5	4
<b>S.R. Leiria</b>	1 <sup>e)</sup>	1	4	5	3
<b>S.R. Madeira</b>	11 <sup>f)</sup>	2	6	8	11
<b>S.R. Guarda</b>	0	0	0	0	0
<b>S.R. Viseu</b>	0	1	4	3	2
<b>S.R. Açores</b>	0	1	3	3	3
<b>APOTEC Academia -Sede</b>	51	32	0	0	0
<b>Em parceria com INEDEM</b>	12	8	8	13	8
<b>Outros locais - Aveiro</b>	0	0	1	0	0
<b>Outros locais - Albufeira</b>	0	0	6	6	5
<b>Outros locais - Castelo Branco</b>	0	0	1	0	1
<b>Outros locais - Torres Vedras</b>	0	1	7	3	0
<b>Outros locais - Santarém</b>	0	0	1	2	0
<b>Outros locais - Caldas da Rainha</b>	0	0	0	1	0
<b>Outros locais - Seia</b>	0	0	0	0	1
<b>Total</b>	<b>95</b>	<b>83</b>	<b>99</b>	<b>96</b>	<b>88</b>

- 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

**Número de Formandos**



#### 4 – Publicações

##### Jornal de Contabilidade

Durante este período, o Jornal de Contabilidade reajustou a sua periodicidade de bimestral para 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 2021 a divulgação digital do Jornal de Contabilidade teve a seguinte repartição:

(valores em média)

Para Associados e Assinantes	3.200
Para Ofertas Institucionais	631
<b>Total</b>	<b>3.831</b>

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 1102, que corresponde a uma diminuição de 3,1%, face ao ano anterior, que já tinha sido um ano extraordinário em termos de legislação face à situação de saúde pública.

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

<b>Questões</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Contabilísticas	124	97	120	132	153
Fiscais	296	286	281	321	525
Jurídicas	56	100	181	530	366
Jurídico-Fiscais	99	83	105	154	58
<b>Total</b>	<b>575</b>	<b>566</b>	<b>687</b>	<b>1137</b>	<b>1102</b>

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 € 25, sendo o prazo médio de resposta inferior a cinco dias.

Fazemos notar que a Assessora Jurídica e o Assessor Jurídico-fiscal colaboram graciosamente com a APOTEC.

Agradecemos por isso, aos seis Assessores que continuam a colaborar e a acreditar nesta Associação, o empenho, dedicação e celeridade com que responderam às questões colocadas.

## **6 – Centro de Estudos de História da Contabilidade (CEHC)**

A História da Contabilidade e a sua investigação continuam a ser acarinhadas e promovidas pela APOTEC, através do Centro de Estudos de História da Contabilidade, criado em 1996 e que desde então tem

procurado manter uma actividade regular, sempre com o objetivo de estudar, pesquisar e divulgar temas ligados à História da Contabilidade e ciências afins.

Assim, era intenção do CEHC da APOTEC promover em 2021:

- VIII Jornada de História da Contabilidade, em Coimbra, que por via da pandemia não promoveu
- As habituais duas reuniões presenciais de conselheiros, que também foram suspensas.

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

É intenção do CEHC promover em 2022, reuniões em suporte digital e bem assim a promoção de webinars temáticos. Há que continuar a pensar numa Jornada de História da Contabilidade, prevista para 2022.

Pela resiliência e pelos projectos a desenvolver, o CEHC da APOTEC, entidade pioneira no estudo da História da Contabilidade em Portugal, continuará a merecer toda a atenção por parte da Direcção.

## **7 – Prémios**

### **Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida” - 29ª edição**

Patrocinadores: BDO Portugal e MDS Seguros.

Dos oito trabalhos apresentados, o júri constituído por José Alberto Pinheiro Pinto, Severo Praxedes Soares e Joaquim Daniel Costa Neves deliberou atribuir:

#### **1.º PRÉMIO**

**Título:** "A fiabilidade do relato do Estado Português (2010 a 2019)."

**Autoras:** Carla Alexandra da Conceição Mendes Gomes, Paula Gomes dos Santos e Carla Martinho.

#### **2.º PRÉMIO**

**Título:** "Fatores explicativos do grau de divulgação de informação sobre licenças de emissão e sobre os instrumentos derivados relacionados: estudo em empresas Portuguesas."

**Autoras:** Ana Florindo, Kátia Lemos, Sónia Monteiro.

### 3.º PRÉMIO

**Título:** "Proposta de um modelo de contabilidade de gestão para o Governo Local - Caso do Município de Arcos de Valdevez."

**Autores:** Eliana de Barros Freitas Fernandes e Agostinha Patrícia da Silva Gomes.

#### **Prémio de História da Contabilidade "Martim Noel Monteiro" - 26ª edição**

Patrocinadores: BDO Portugal e MDS Seguros.

O Júri constituído por António Campos Pires Caiado, Maria da Conceição Marques e Manuel Benavente Rodrigues deliberou não premiar o único trabalho apresentado a concurso, por não se enquadrar no âmbito deste Prémio.

### **8 – Protocolos**

No decorrer do ano 2021, a APOTEC continuou a dar primazia em desenvolver novas parcerias, das quais registamos:

- Clickviaja.com
- Instituto Politécnico de Santarém
- MDS Corretor de Seguros
- Ginkgo Healing (Medicina Tradicional Chinesa)

Todos os protocolos em vigor podem ser consultados no sítio da APOTEC – [www.apotec.pt](http://www.apotec.pt).

### **9 – Outras Parcerias**

Como vem sendo referido em relatórios anteriores, neste capítulo pretende-se distinguir e dar relevo às entidades nacionais que continuam a apoiar e a identificarem-se na missão da APOTEC. Desde instituições de ensino superior, seguros, associações e outras entidades relacionadas e actantes na esfera profissional dos Associados da APOTEC, destacamos e agradecemos:



ARTSOFT – T.I. Tecnologia Informática  
Associação Fiscal Portuguesa  
BDO Portugal  
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  
GATE21  
GS1 Portugal  
INEDEM  
ISCA – Universidade de Aveiro  
ISCAL – Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa  
ISCAP - Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto  
ISCTE - IUL  
ISEG – Instituto Superior de Economia e Gestão  
Primavera Software  
Universidade Lusófona  
Vida Económica

Ao nível das relações internacionais, por via da pandemia foi suspenso todo o intercâmbio presencial, continuando as instituições no contacto digital e na divulgação pelos mesmos meios das actividades que cada uma, neste ano, conseguiu desenvolver.

Merecem-nos particular destaque as seguintes organizações:

- Academia Brasileira de Ciências Contábeis
- ACCID – Associação Catalã de Contabilidade e Direcção
- AECA – Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
- APTTCB – Associação Profissional de Técnicos Tributários da Catalunha e Baleares
- Conselho Federal de Contabilidade - Brasil
- OPACC - Ordem de Auditores e Contabilistas Certificados de Cabo Verde
- Universidade de León

## 10 – Eventos

Assinalamos no decurso de 2021, a maioria as iniciativas presenciais de índole técnica e associativa, continuaram suspensas. Não obstante, foi possível:

- 26, 27 e 28 de Janeiro: participação no Building The Future 2021, o maior evento de transformação digital em Portugal.
- 23 de Fevereiro: participação no Evento da GS1 - PME: relançamento e capacitação dos negócios.
- 17 de Março: participação no evento “AI à política conflito interesses e transações com partes relacionadas “ promovido pelo IPAI - Instituto Português de Auditoria Interna.
- 14 de Abril: a APOTEC recebe pela primeira vez uma aluna estagiária da EPGE, no âmbito do protocolo celebrado em 2020.
- 29 de Abril: participação no webinar ‘Criptomoedas: investir, usar ou esquecer?’ promovido pelo ISEG.
- 12 de Maio: participação no Evento da GS1 “O Futuro do Trabalho: Reskilling, Upskilling & New Skilling”.
- no âmbito do Movimento Tech4covid19 - A comunidade tecnológica combate a Covid-19, a APOTEC, através da directora Isabel Cipriano, continuou durante este ano a apoiar dois projectos:
  - TeamLoam: uma plataforma onde qualquer empresa, desde pequenos estabelecimentos comerciais a grandes empresas, pode registar-se para partilhar equipas temporariamente;
  - TestConnect: é uma plataforma que permite o interface e comunicação entre instituições com necessidade de realizar o teste à COVID-19, e os laboratórios que realizam estes testes e fazem o acompanhamento planeado de cada organização, para ajuda e superação no âmbito da situação provocada pela Covid19.
- Julho: Integração no Júri de Prova de Aptidão Profissional na Escola Profissional Gustave Eiffel, Amadora.
- 26 de Outubro: Participação na Conferência subordinada ao tema “OE2020”, promovida pela RFF Lawyers, no CCB em Lisboa

- 10 de Novembro: participação no webinar “Accounting for our planet – a global conversation on COP26”, no âmbito da celebração do Dia Internacional do Contabilista.
- 10 de Dezembro: participação na Conferência de Homenagem “Outros Olhares de António Carlos Santos”, ex-SEAF, promovida pela AFP e pelo IDEFF.
- 14 de Dezembro: participação no Fórum Económico Empresarial “Os desafios da Indústria no pós-Covid – Soluções para as empresas?”, organizado pela Lecil, na Marinha Grande.

Ao nível da exposição e apresentação de vários pareceres/opiniões, a APOTEC em 2021 expôs/reuniu-se com várias entidades, de entre as quais destacamos:

- Desde 2005 que a APOTEC tem vindo a solicitar para que seja reposta a justiça da lei, ao recolocar no seu articulado a menção “dolosa”, de forma que a lei salvaguarde os profissionais na sua verdadeira responsabilidade quando a violação possa ocorrer por não dolo, retificando-se o artigo 24º “Responsabilidade dos membros de corpos sociais e responsáveis técnicos” da Lei Geral Tributária. Esta retificação veio finalmente a ocorrer com a publicação da Lei 7/2021, de 26 de Fevereiro.
- Participação nas reuniões do Conselho Geral da Comissão Normalização Contabilística (CNC).
- Reuniões/comunicações com os diversos grupos parlamentares no âmbito do SAFT da Contabilidade, em especial no que se refere ao Projeto de Lei n.º 655/XIV/2.ª (PCP), ao Projeto de Lei n.º 683/XIV/2.ª (CDS-PP) e ao Projeto de Resolução n.º 886/XIV/2.ª (PCP).
- Colaboração com a Comissão de Orçamento e Finanças no âmbito da Petição nº 259/XIV/2ª – Pedido de informação (Renúncia de Contabilista Certificado não respeitada pela AT).
- 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.
- Reforço da Exposição ao Ministro das Finanças, ao SEAF e à Comissão parlamentar de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa no âmbito da CNC e SNC-AP face à necessidade urgente de nomeação de Presidente da CNC por vagatura do cargo, assim como a dotação da mesma entidade de recursos humano, logísticos e financeiros de forma a assegurar as missões que lhe estão cometidas e a necessidade de atualização da informação relativamente à fase de execução das tarefas inerentes à implementação do SNC-AP, que até à presente data continua sem resposta.

## 11 – Biblioteca

A Biblioteca da APOTEC tem no seu acervo bibliográfico cerca de cinco mil títulos, quer nacionais quer internacionais. Estes registos estão disponíveis para consulta presencial na Biblioteca sita na Sede da Associação e podem ser pesquisados, por autor, tema e editora na página da internet da APOTEC. Os referidos títulos são compostos por livros, monografias e publicações periódicas.

Durante o ano 2021, por força da pandemia, a Biblioteca continuou, no cumprimento da legislação em vigor, encerrada por alguns períodos.

## 12 - APOTEC NA WEB

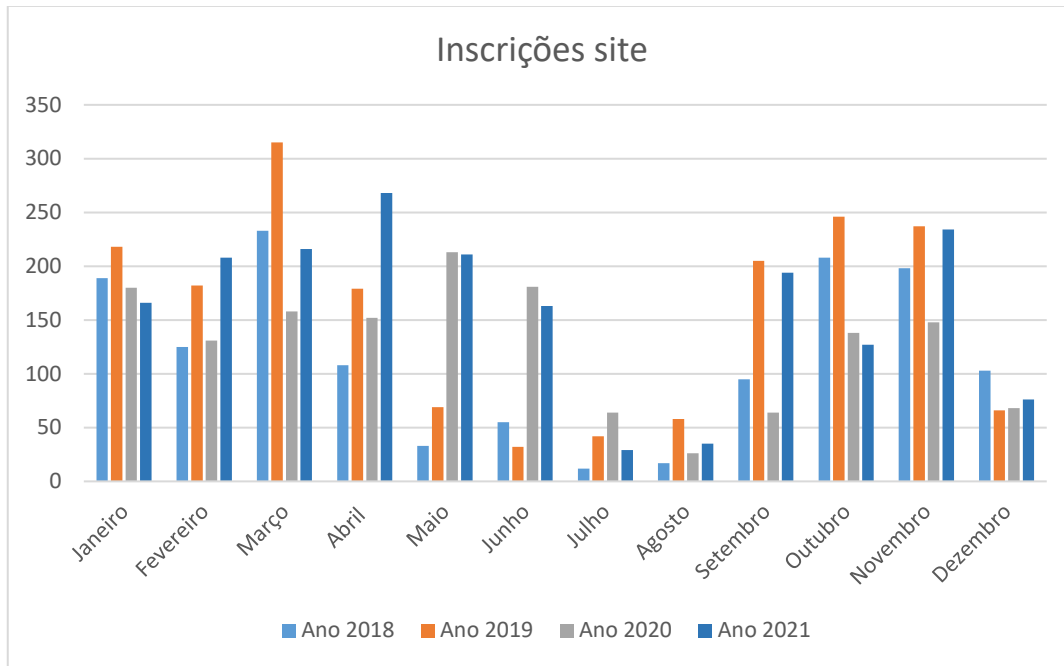
### Site

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, efectuem-se exclusivamente através do site.

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

Mês	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021
Janeiro	189	218	180	166
Fevereiro	125	182	131	208
Março	233	315	158	216
Abril	108	179	152	268
Maio	33	69	213	211
Junho	55	32	181	163
Julho	12	42	64	29
Agosto	17	58	26	35
Setembro	95	205	64	194
Outubro	208	246	138	127
Novembro	198	237	148	234
Dezembro	103	66	68	76
Total	1376	1849	1523	1927



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

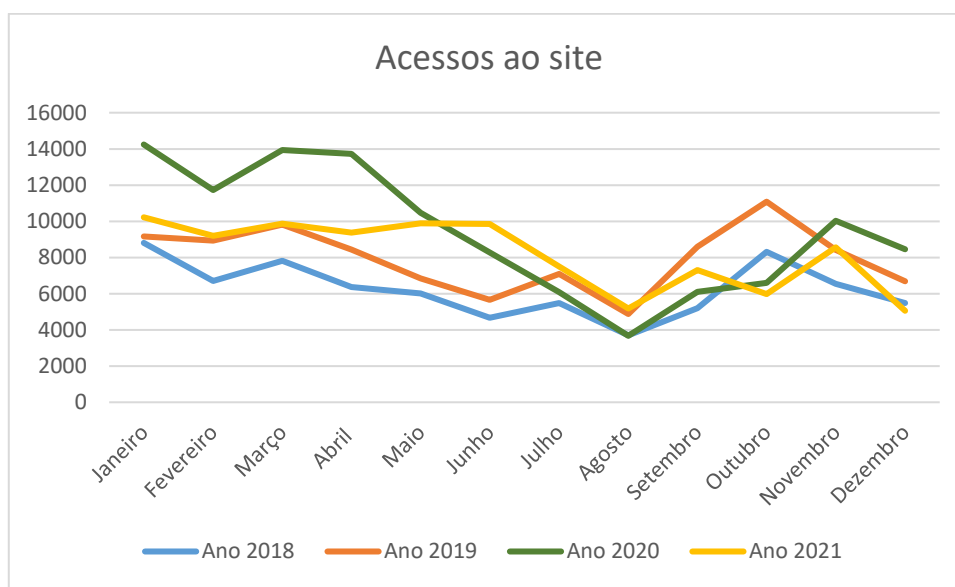
Durante este ano foram enviadas sessenta e sete Newsletters, através do site, das quais mensalmente são produzidas as seguintes divulgações:

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

Ainda no decurso de cada mês, e em função da publicação de alterações legislativas que em 2021 foram abundantes, são também enviadas, através do site, todas as novidades legislativas de relevo para os Associados.

Encontram-se registados na Newsletter cerca de dez mil e trezentos utilizadores, sendo que este número tem vindo a aumentar, em média, cerca de 5% por ano.

Durante o ano 2021 foram registados 97.976 acessos totais ao site [www.apotec.pt](http://www.apotec.pt), que representa um decréscimo de 13% relativamente ao ano anterior.



A Bolsa de Emprego continuou durante o ano 2021 a merecer o interesse de várias entidades empregadoras, cujas ofertas laborais foram divulgadas também através do site.

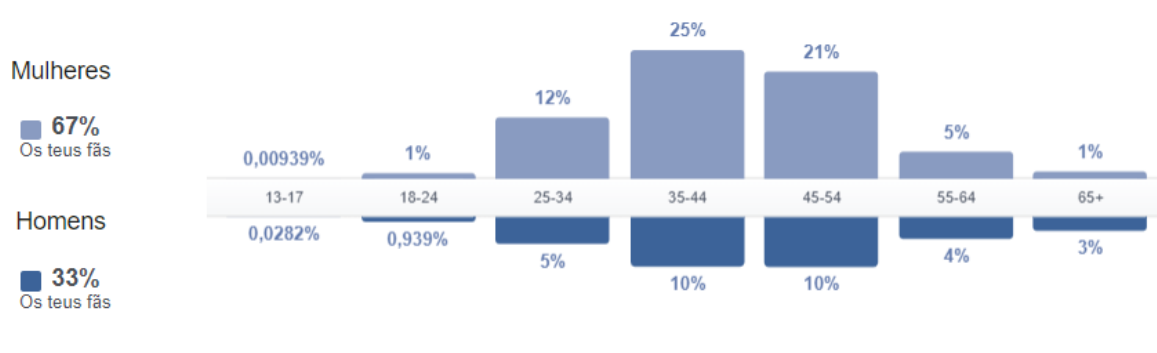
### Redes Sociais

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

Durante este ano o número de seguidores na rede social Facebook aumentou cerca de 6% em relação ao ano anterior, perfazendo um total de 10.704 seguidores.

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

Distribuição por género:



A presença da APOTEC nesta rede alcançou, em 2021, um total de 54.605 utilizadores.

A publicação mais partilhada (46) foi a evocação ao Dia Internacional do Contabilista, e a mais comentada (647) foi a notícia do falecimento do Presidente Manuel Patuleia, tendo sido também a publicação que obteve mais reações (1032) assim como a de maior alcance atingido (25 420).

No LinkedIn, no final do ano registavam-se 1.554 seguidores, que correspondeu a um crescimento de 213%, comparativamente com o ano anterior, dos quais cerca de 40% são da área da Contabilidade e Finanças, distribuídos pelas seguintes regiões:

	Seguidores	%
Lisboa e Região, Portugal	779	45,21%
Porto e Região, Portugal	369	21,42%
Braga e Região, Portugal	131	7,6%
Aveiro e Região, Portugal	78	4,53%
Coimbra e Região, Portugal	52	3,02%
Leiria e Região, Portugal	47	2,73%
Viseu e Região, Portugal	32	1,86%
Caldas da Rainha e Região, Portugal	27	1,57%
Santarém e Região, Portugal	21	1,22%
Madeira, Portugal	18	1,04%

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

Em Outubro de 2021 foi retomada a presença regular das publicações da APOTEC na rede Twitter tendo-se alcançado 348 seguidores nesse período, numa média mensal de catorze tweets.

A presença da APOTEC nesta rede social tem vindo a crescer, tanto em número de visitas ao perfil como no impacto das publicações.

Impressões do Tweet

906 4,5%

Visitas ao perfil

1.076 7,3%

### **13 – Desempenho Ambiental**

A APOTEC apresenta desde 2018 a divulgação de impacto ambiental, em virtude da aquisição do imóvel da sede ocorrida no decurso de 2017 e as subsequentes obras de adaptação que tiveram ainda em consideração a melhor gestão dos recursos, com significativo impacto na estrutura de gastos da Associação, bem como a responsabilidade ambiental por via da gestão de equipamentos e dos inerentes consumíveis, a diminuição da pegada ambiental ocorre sucessivamente, tendo por via da pandemia, sido uma diminuição mais acentuada.

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

#### **Instalações**

Isolamentos Térmicos e Acústicos – investimento decorrente das obras realizadas em 2017 ao nível de pavimentos, revestimentos, tectos e paredes que possibilitou a melhor gestão de recursos de AVAC.



Iluminação – investimento decorrente das obras realizadas em 2017 ao nível de iluminação, com a utilização de painéis LED que possibilitou a melhor gestão dos gastos provenientes do consumo energético.

### **Equipamentos**

RICOH MP 7503 – troca da impressora multifunções, por via de aluguer operacional ocorrido em 2018, da marca RICOH, que é um produto projetado para ser ecologicamente correto, com consumos de baixa energia e qualidade de impressão/cópia elevada e de baixo ruído.

Em 2020 por via da suspensão do contrato por 6 meses, conseguiu-se uma poupança de três mil cento e vinte e nove euros. Em 2021 este contrato foi renegociado, tendo-se procedido à substituição por um equipamento ajustado às necessidades atuais da Associação, que se traduziu numa poupança anual de cerca de mil euros.

Sendo propósito da Direcção Central continuar a promover uma gestão muito equilibrada dos equipamentos, nomeadamente para acautelar não só a capacidade de resposta adequada às necessidades dos Associados, como também uma economia de recursos ao nível dos gastos energéticos, à data da elaboração deste Relatório estão já em curso agendadas alterações ao sistema de AVAC, servidores internos e meios tecnológicos no auditório da formação, tal qual consta previsto no Orçamento para 2022, aprovado em Assembleia Geral de 8 de Janeiro, último.

### **Consumíveis**

Papel – por via do envio dos documentos com certificação digital, reduziu-se significativamente o consumo de papel tendo-se evitado a impressão de 5.269 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).

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

## **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**

Por via da ainda suspensão das formações presenciais descentralizadas pelas várias regiões do país, em 2020 verificou-se uma diminuição de 75% nos encargos com os coffee-breaks; de 70% na rubrica Alugueres e 81% em deslocações e estadas, e em 2021 esta redução teve ainda o impacto adicional de 57%.

Deixaram de ser percorridos, comparativamente com o ano de 2019, cerca de vinte mil kms, que equivalem a 2.600 kg CO2.

## **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 2021, 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 € 43.871,47.

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

ANO	Valores
2017	€ 4.927,50
2018	€ 12.337,32
2019	€ 25.706,11
2020	€ 21.500,27
2021	€ 43.871,47

No que concerne a 2021, da comparação entre o montante orçamentado e o realizado, verifica-se um desvio desfavorável nos gastos de cerca de 1,39% e um desvio favorável nos rendimentos de cerca de 18,15%.

### 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 2017/2021:

Ano	Valores
2017	€ 19.810,50
2018	€ 11.238,00
2019	€ 18.043,40
2020	€ 14.123,40
2021	€ 13.488,00

O valor indicado em 2021 de €13.488,00 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 2021 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 cinquenta mil euros.

# IV – Evolução

---

## 1 – Introdução

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

Somos qualificados em diversas áreas como contabilidade, fiscalidade, o controlo interno e reporte, a gestão financeira, gestão de recursos humano e a gestão de sistemas de informação, entre outras. Nestes tempos de pandemia, devemos trabalhar juntos otimizando não só o conhecimento como os recursos, para o encontro de soluções eficazes na recuperação da economia, das instituições e da qualidade de vida dos entes particulares, em benefício da sociedade em geral.

A APOTEC conta neste mês quarenta e cinco anos, um marco histórico no livre associativismo em Portugal e uma responsabilidade em contribuir para o desenvolvimento, elevação e reconhecimento das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, vivendo esta liberdade associativa de inscrição facultativa e não corporativa, num espaço plural, de ensino e partilha de conhecimento, de apoio técnico especializado e multidisciplinar.

Acresce ainda mais o dever de participação responsável ativa por ser uma entidade de reconhecida utilidade pública. Fazemos também a defesa da Contabilidade num país que mantém uma forte ingerência fiscal nas práticas contabilísticas e na gestão das empresas.

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.

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.

Hoje, como no passado, o futuro da APOTEC será aquele que os seus Associados determinarem. Os profissionais de contabilidade são das classes profissionais que mais mudanças continuam a vivenciar. Com o crescente aumento das obrigações fiscais e parafiscais que recaem na prestação de serviços dos contabilistas, torna-se imperativo, por um lado, uma mudança nos processos declarativos, suprimindo as entropias legislativas e declarativas, de forma a haver reciprocidade entre os profissionais e a administração pública, e por outro lado, recentrar as atividades do contabilista, enquanto parceiros estratégicos das empresas.

Temos de conseguir dar condições para um desempenho saudável, gratificante e progressivo das profissões em torno da contabilidade e da fiscalidade, e que seja em simultâneo, mais atrativa aos jovens, e menos desgastante para quem vive e exerce esta actividade.

## **2 – Acontecimentos subsequentes**

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

### ***Já realizados:***

- Dezanove acções de formação pela APOTEC Academia.
- Campanhas associativas
- Adenda ao Protocolo com a MDS Seguros com condições ainda mais vantajosas para os Associados
- Protocolo com a AMARA (entidade que promove o acompanhamento existencial de pessoas com doença crónica, avançada e progressiva e também das suas famílias, no domicílio, hospitais, e outras instituições)
- Retoma das actividades do Centro de Estudos de História da Contabilidade

### ***A realizar:***

- Já estão em preparação a 27ª edição do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” e a 30ª edição do Prémio de Contabilidade “Luiz Chaves de Almeida”;
- Promoção de eventos lúdicos de cariz cultural no âmbito das celebrações dos 45 anos da APOTEC, beneficiando o convívio entre os Associados fazendo uso das tecnologias disponíveis;
- Continuar a realizar novos cursos de preparação para os exames de admissão à profissão de Contabilista Certificado;
- Realizar Ações de Formação Profissional em Contabilidade, Fiscalidade nacional e internacional, legislação laboral e economia digital e relato;
- Realizar um novo curso de Pós-graduação;
- Realizar novas parcerias estratégicas para o desenvolvimento profissional dos Associados;
- O CEHC irá promover reuniões e encontros em formato digital sobre História da Contabilidade e bem assim uma Jornada inserida nas comemorações do aniversário da APOTEC;
- O Conselho Científico retomará a sua regular actividade, tendo já agendado a sua primeira reunião deste ano.

## **VI – Agradecimentos**

---

A APOTEC continua a sua missão de acompanhamento constantemente das necessidades dos profissionais e das empresas, prestando um melhor apoio aos Associados. O ano 2021 continuou a ser um desafio à liderança de qualquer organização. As ‘nossas’ pessoas continuaram a corresponder de forma muito dedicada e solidária.

Lamentavelmente, em Agosto sofremos todos uma perda inesperada. E foi no rescaldo da súbita partida do presidente Manuel Patuleia, (antes de se terminar o mandato 2019-2021) que nunca desistiu de acreditar que a profissão de Contabilista merecia, por parte dos próprios profissionais e de todas as

Instituições que com eles interagem, um relevante lugar na sociedade e um reconhecimento abrangente, que a actual Direção, juntamente com os demais órgãos sociais, assumiu o compromisso dos valores, da defesa e da promoção da APOTEC, que são os seus Associados.

Na breve jornada que chamamos de Vida, e que esta pandemia tão destacadamente colocou como principal preocupação da sociedade, também as organizações devem sobreviver, crescer e avançar e fazer cumprir os propósitos.

Por via dos ajustes nos processos, procurando atenuar os efeitos do distanciamento imposto, é com o suporte tecnológico possível criar uma maior aproximação aos Associados e não só no aspeto formativo, como no apoio técnico.

Pretende-se ir mais além, no apoio técnico e associativo, nas ferramentas e sistemas, na partilha de informação e formação na transição digital, antecipando uma maior satisfação do desempenho profissional dos Associados, com vista à permanência (destes) na APOTEC e ao crescimento desta enquanto entidade de referência nos profissionais e no país.

Aos Associados da APOTEC agradecemos a confiança manifestada. Aos que ponderam a sua adesão ao livre associativismo, incentivamo-los a participar ativamente numa associação responsável, credível e de serviço aos profissionais.

Para todos os órgãos sociais, o nosso agradecimento pela dedicação e colaboração manifestados ao longo de mais um ano, e para este novo ciclo de mandato.

Agradecemos a todos que pensam, vivem e colaboram para o engrandecimento da APOTEC e que continuam a honrar a causa do livre associativismo, na entrega à entre ajuda e solidariedade que também caracteriza a acção 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, 09 de Março de 2022

**A Direcção Central**

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