

RELATÓRIO e CONTAS

Exercício de 2023

14 11/11/23
13 12/12/23

Mesa da Assembleia Geral

Presidente: Professor Doutor José Guilherme Xavier de Basto
Secretário: Dr. Manuel Lopes da Silva Faustino
Secretário: Dr. Bruno Santiago

Direcção

Presidente: Dr. Francisco de Sousa da Câmara
Vogal: Dra. Isabel Oliveira Garcia
Vogal: Dr. João José Lopes da Silva
Vogal: Dr. João Magalhães Ramalho
Vogal: Dr. Dra. Patrícia Monteiro
Vogal: Dr. Pedro Pais de Almeida
Vogal: Dra. Serena Cabrita Neto

Conselho Fiscal

Presidente: Dr. António Gonçalves Monteiro
Vogal: Professor Doutor António Pires Caiado
Vogal: Dr. Daniel Taborda

1. Introdução
2. Acções de Formação
3. Associados
4. Relações Internacionais
5. Aspectos Financeiros
6. Aplicação de Resultados
7. Nota Final

Demonstrações Financeiras

1- 11A
17- 11A
18- 11A
19- 11A
20- 11A
21- 11A
22- 11A
23- 11A
24- 11A
25- 11A
26- 11A
27- 11A
28- 11A
29- 11A
30- 11A
31- 11A
32- 11A
33- 11A
34- 11A
35- 11A
36- 11A
37- 11A
38- 11A
39- 11A
40- 11A
41- 11A
42- 11A
43- 11A
44- 11A
45- 11A
46- 11A
47- 11A
48- 11A
49- 11A
50- 11A
51- 11A
52- 11A
53- 11A
54- 11A
55- 11A
56- 11A
57- 11A
58- 11A
59- 11A
60- 11A
61- 11A
62- 11A
63- 11A
64- 11A
65- 11A
66- 11A
67- 11A
68- 11A
69- 11A
70- 11A
71- 11A
72- 11A
73- 11A
74- 11A
75- 11A
76- 11A
77- 11A
78- 11A
79- 11A
80- 11A
81- 11A
82- 11A
83- 11A
84- 11A
85- 11A
86- 11A
87- 11A
88- 11A
89- 11A
90- 11A
91- 11A
92- 11A
93- 11A
94- 11A
95- 11A
96- 11A
97- 11A
98- 11A
99- 11A
100- 11A

1. Introdução

Em conformidade com o disposto na alínea e) do Artigo 18º. dos Estatutos vem a Direcção apresentar o relatório anual das actividades desenvolvidas e as contas da Associação relativas ao ano de 2023.

2. Acções

Foram realizadas internamente várias reuniões de trabalho para discutir assuntos de interesse profissional comum aos mesmos.

Durante o ano, abordaram-se várias questões administrativas e acompanharam-se várias das tendências fiscais recentes e os trabalhos na CFE, procurando dinamizar mais a Associação com novos membros. Várias questões de reflexão ao nível da Direcção que carecem de ações em 2024.

Também se realizaram alguns Seminários abertos ao exterior, seja um sobre a Proposta de Diretiva "Unshell", realizada em co-parceria da Abreu Advogados, seja uma sobre Inteligência Artificial, realizada em co-parceria com a ML.

3. Associados

Não obstante a revisão global à situação dos associados e do envio dos emails a todos os associados com quotas em atraso que não regularizaram a sua situação tempestivamente e nos termos e prazos mais tarde concedidos, verificou-se que no final de 2023, ainda existem casos de associados com quotas em atraso.

4. Relações Internacionais

Ao nível das relações externas a Direcção continuou a promover o estreitamento das relações com a *CFE – Confédération Fiscale Européenne* da qual a Associação é membro efetivo.

Durante o ano de 2023 a Associação continuou a desenvolver os seus trabalhos junto da CFE e a acompanhar e promover as suas iniciativas, com presença em várias reuniões tanto em Bruxelas como em Helsínquia.

5. Aspectos Financeiros

As contas do exercício de 2023 apresentam proveitos de 4.900 Euros, gastos de 6.560,91 Euros e, conseqüentemente, um resultado líquido negativo de 1.660,91 Euros.

Os gastos neste exercício apresentam um acréscimo em relação ao ano anterior essencialmente provocado pelo custo na preparação do site da associação que se encontra em curso e o programa de faturação.

6. Aplicação dos Resultados

A Direcção propõe que os resultados líquidos do exercício de 2023, no total líquido negativo de 1.660,91 Euros, sejam transferidos para resultados transitados.

7. Nota Final

Agradecemos aos Associados e aos membros dos restantes órgãos sociais, bem como às entidades públicas e privadas, toda a colaboração prestada.

Lisboa, de 27 novembro de 2024

A Direcção,

Francisco de Sousa da Câmara – Presidente:

Isabel Oliveira Garcia – Vogal:

João José Lopes da Silva – Vogal:

João Magalhães Ramalho – Vogal:

F. de Sousa da Câmara

Isabel Oliveira Garcia

João José Lopes da Silva

João Magalhães Ramalho

Patricia Monteiro – Vogal: Ana Patricia Monteiro

Pedro Pais de Almeida – Vogal: Pedro Pais de Almeida

Serena Cabrita Neto – Vogal: Serena Cabrita Neto

ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE CONSULTORES FISCAIS

Balanço em 31 de dezembro de 2023

(Valores em Euros)

Rúbricas	Períodos	
	31/12/2023	31/12/2022
Ativo		
Ativo corrente		
Associados	7 548,62	9 300,00
Caixa e depósitos bancários	2 868,33	3 479,24
	10 416,95	12 779,24
Total do ativo	10 416,95	12 779,24
Fundos Patrimoniais e Passivo		
Fundos patrimoniais		
Fundo social	12 051,17	11 867,81
Resultado líquido do período	(1 660,91)	183,36
Total dos fundos patrimoniais	10 390,26	12 051,17
Passivo não corrente		
Associados		701,38
Passivo corrente		
Fornecedores		
Outros passivos correntes	26,69	26,69
Total do passivo	26,69	728,07
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	10 416,95	12 779,24

A Direção:

O Contabilista Certificado

Presidente - Dr. Francisco de Sousa da Câmara

CC N° 64342 - Nuno Pereira da Luz

Vogal - Dr.ª Isabel Oliveira Garcia

Vogal - Dr. João Lopes da Silva

Vogal - Dr. João Magalhães Ramalho

Vogal - Dr.ª Patrícia Monteiro

Vogal - Dr. Pedro Pais de Almeida

Vogal - Dr.ª Serena Cabrita Neto

Nuno Pereira da Luz

Francisco de Sousa da Câmara
Isabel Oliveira Garcia

João Lopes da Silva
João Magalhães Ramalho

Patrícia Monteiro
Ana Patrícia Monteiro

Pedro Pais de Almeida

Serena Cabrita Neto

ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE CONSULTORES FISCAIS

Demonstração dos resultados por naturezas do período findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores em Euros)

Rúbricas	Períodos	
	2023	2022
Rendimentos e Gastos		
Serviços prestados	4 900,00	3 950,00
Fornecimentos e serviços externos	(6 142,23)	(3 729,14)
Outros gastos e perdas	(418,68)	(37,50)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	(1 660,91)	183,36
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	(1 660,91)	183,36
Resultado antes de impostos	(1 660,91)	183,36
Resultado líquido do período	(1 660,91)	183,36

A Direção:

O Contabilista Certificado

Presidente - Dr. Francisco de Sousa da Câmara

CC N° 64342 - Nuno Pereira da Luz

Vogal - Dr.ª Isabel Oliveira Garcia

Vogal - Dr. João Lopes da Silva

Vogal - Dr. João Magalhães Ramalho

Vogal - Dr.ª Patrícia Monteiro

Vogal - Dr. Pedro Pais de Almeida

Vogal - Dr.ª Serena Cabrita Neto

Nuno Pereira da Luz

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS CONTAS

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em euros)

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including the letters 'A3', 'G', '11A', and 't2'.

NOTA 1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

DESIGNAÇÃO: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais

SEDE: Avenida da República, Nº 6 – 7º Esquerdo, 1050 –191 em Lisboa, com o Número de Identificação de Pessoa Coletiva 504 025 350

OBJECTO SOCIAL: A Associação Portuguesa de Consultores Fiscais (APCF) tem como principal objeto a promoção de reuniões e relacionamento de todos os profissionais de consultoria fiscal, possuindo o Código de Atividade Económica (CAE) 94120. O estatuto de “Instituição com caráter de Utilidade Pública” foi atribuído no decorrer do ano de 2012.

NOTA 2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As Demonstrações Financeiras apresentadas tem como referencial contabilístico o Decreto – Lei Nº 36–A/2011 de 9 de março, que aprovou o regime de Normalização Contabilística para as Entidades do Sector Não Lucrativo (ESNL), com as alterações introduzidas pela Portaria nº 220/2015 de 24 de julho.

Os elementos constantes nas presentes demonstrações financeiras são, na sua totalidade, comparáveis com os do exercício anterior.

NOTA 3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As demonstrações financeiras foram preparadas em harmonia com os princípios contabilísticos definidos no Sistema de Normalização Contabilística.

Assim, foram preparados segundo a convenção dos custos históricos, e na base da continuidade das operações, em conformidade com os princípios contabilísticos fundamentais da prudência, consistência, substancia sobre a forma e especialização dos períodos.

São de referir, nomeadamente, os seguintes critérios:

i) DÍVIDAS DE ASSOCIADOS

As dívidas de associados estão refletidas nos mapas financeiros pelo seu valor de realização.

ii) DÍVIDAS A TERCEIROS

As dívidas a terceiros são registadas ao custo e o seu desreconhecimento só ocorre quando cessarem as obrigações decorrentes dos contratos, principalmente quando há lugar a liquidação.

iii) REGIME DO ACRÉSCIMO

Os gastos e rendimentos são registados na medida em que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes gastos e rendimentos são registados nas rubricas “Outras contas a receber e a pagar” ou “Diferimentos”.

Handwritten notes:
B
Jup
R/A

iv) RÉDITO

O rédito relativo a prestações de serviços, decorrentes da actividade da associação, é reconhecido pelo justo valor, que é o valor que as partes contraentes estipulam numa base de independência.

v) CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS

Os montantes incluídos nesta rubrica correspondem aos valores de depósitos à ordem, que são mobilizáveis sem risco significativo de alteração de valor.

NOTA 4 – FLUXOS DE CAIXA

A rubrica Caixa e seus equivalentes decompõem-se do seguinte modo:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	150,00	150,00
Depósitos à ordem	2 718,33	3 329,24
	<u>2 868,33</u>	<u>3 479,24</u>

NOTA 5 – ASSOCIADOS

A rubrica de "Associados" inclui os valores das quotas em dívida a 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
	Saldo devedor	Saldo devedor
Associados		
Quotas	7 548,62	8 598,62
	<u>7 548,62</u>	<u>8 598,62</u>

NOTA 6 – FUNDOS PATRIMONIAIS

Em 31 de dezembro de 2023, o valor do capital social é de 10.390,26€ e decompõem-se da seguinte forma:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Capital Próprio		
Fundo Social	12 051,17	11 867,81
Resultado Líquido do Período	(1 660,91)	183,36
	<u>10 390,26</u>	<u>12 051,17</u>

A3 M. St
July R
1-1-22
11A

NOTA 7 – RÉDITO

A quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período foi a seguinte:

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestações de serviços		
Quotas	4 900,00	3 950,00
	<u>4 900,00</u>	<u>3 950,00</u>

NOTA 8 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A decomposição da rubrica “Fornecimentos e serviços externos” nos períodos de 2023 e 2022 era a seguinte:

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Quota da CFE	2 316,00	2 100,00
Trabalhos especializados	2 429,00	
Pagamento da sede (outro serviço)	1 285,35	1 161,98
Contencioso e Notariado		369,00
Serviços bancários	111,88	98,16
	<u>6 142,23</u>	<u>3 729,14</u>

NOTA 9 – OUTROS GASTOS

A decomposição da rubrica “Outros gastos” nos períodos de 2023 e 2022 era a seguinte:

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros Gastos e Perdas		
Correcções relativas a períodos anteriores		
Taxas	418,68	
Outros não especificados		37,50
	<u>418,68</u>	<u>37,50</u>

NOTA 11 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DE BALANÇO

Não ocorreram acontecimentos subsequentes que impliquem ajustamentos e/ou divulgação nas contas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

A Direcção:

Presidente – Dr. Francisco de Sousa da Câmara

F. S. C.

Vogal – Dr.ª Isabel Oliveira Garcia

Isabel Oliveira Garcia

Vogal – Dr. João Lopes da Silva

J. L. S.

Vogal – Dr. João Magalhães Pinto

Vogal – Dr.ª Patricia Monteiro

Patricia Monteiro

Vogal – Dr. Pedro Pais de Almeida

P. P. A.

Vogal – Dr.ª Serena Cabrita Neto

Serena Cabrita Neto

O Contabilista Certificado

64342 – Nuno Pereira da Luz

Nuno Pereira da Luz