http://www.gestaodefraude.eu
e-mail: geral@gestaodefraude.eu

# OBEGEF

## Observatório de Economia e Gestão de Fraude

## Rua Roberto Frias

## 4200-464 Porto

# RELATÓRIO E CONTAS

# 2021

**março 2022**

# RELATÓRIO DA DIRECÇÃO

## Conteúdo

1. Mensagem do Presidente ..... 3
2. Órgãos Sociais ..... 4
3. Associados ..... 5
4. Principais actividades desenvolvidas ..... 7
5. Situação financeira ..... 8
6. Perspectivas Futuras ..... 8
7 Aplicação de resultados ..... 9
8. Demonstrações Financeiras ..... 10

## 1. Mensagem do Presidente

Estimadas/os Associadas/os,

Neste momento de balanço de mais um ano de atividade do nosso OBEGEF, uma instituição ainda muito nova mas já com um importante lastro de trabalho desenvolvido junto da sociedade portuguesa, creio ser importante começar por agradecer a todos pelo envolvimento que de algum modo têm evidenciado relativamamente aos diversos projetos que temos realizado ou em que temos colaborado.

Destes projetos considero ser de destacar a presença regular no espaço mediático, através da publicação de reflexões em importantes órgãos de comunicação social, contribuindo deste modo para o esclarecimento dos cidadãos e da sociedade civíl sobre questões tão importantes como a integridade, a fraude e a corrupção na vida pública e nas organizações.

São de destacar igualmente a organização e a participação de diversos associados representativos do OBEGEF em webinars que têm abordando questões do mesmo âmbito e com os mesmos propósitos.

Neste enquadramento e não obstante tratarem-se de contributos realizados de forma desinteressada em representação do OBEGEF, importa reconhecer a agradecer a todas e a todos os que têm evidenciado maior disponibilidade e envolvimento na dinamização e concretização dos projetos em que se têm envolvido.

E, a partir do seu exemplo, importa igualmente estimular e incentivar os demais associados a um maior envolvimento e participação nas actividades do OBEGEF, tanto em projetos de natureza similar aos indicados, como em projetos que assumam uma naturea de complementaridade, no pressuposto que só atitudes desta natureza contribuirão para uma maior projeção e para a prossucução dos nossos propósitos junto dos cidadãos e da sociedade.

Uma palavra de agradecimento e de estímulo muito especial aos novos elementos que, acreditando no projeto, se propuseram e foram recentemente acolhidos como membros do OBEGEF.

A direção do OBEGEF conta com a disponibilidade e motivação de todos para contribuir para um futuro de  maior integridade na nossa sociedade.

## 2. Órgãos Sociais

### Assembleia Geral

Fernando da Costa Lima – Presidente
Alda Maria Gonçalves Correia – Secretária
Edgar Maciel Correia Pimenta – Vogal

### Direcção

António João Marques Maia – Presidente
Paulo José Abreu Beleza de Vasconcelos – Vice-Presidente
Filipe António Osório de ALmeida Pontes – Tesoureiro
Rute Alexandra de Carvalho Frazão Serra – Vogal
Raquel Margarida de Brito – Secretária

### Conselho Fiscal

José António Cardoso Moreira – Presidente
Nuno Miguel da Piedade Guita – Vogal
Pedro Cunha Neves – Vogal

## 3. Associados

Apresenta-se, de seguida, a lista dos associados, com a indicação da data oficial de admissão e nome completo:

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Carlos José Gomes Pimenta | 2008-11-21 |
| 2 | Fernando Costa Lima | 2008-11-21 |
| 3 | Oscar João Atanázio Afonso | 2008-11-21 |
| 4 | Rui Henrique Ribeiro Rodrigues Alves | 2008-11-21 |
| 5 | Luís Fernando Rainho Alves Torgo | 2008-11-21 |
| 6 | Paulo José Abreu Beleza de Vasconcelos | 2008-11-21 |
| 7 | Edgar Maciel Correia Pimenta | 2008-11-21 |
| 8 | Nuno Ricardo de Oliveira Moreira | 2008-11-21 |
| 9 | Pedro Miguel Santos Moura | 2009-03-12 |
| 10 | José António Cardoso Moreira | 2009-03-08 |
| 11 | Paulo Morgado | 2009-03-08 |
| 12 | Mariana Fontes da Costa | 2009-03-08 |
| 13 | Aurora Amélia Castro Teixeira | 2009-09-19 |
| 14 | Ricardo Manuel L. V. Costa de Passos | 2009-10-19 |
| 15 | Nuno Miguel Vilarinho Gonçalves | 2009-11-11 |
| 16 | Maria do Céu Fernandes Ribeiro | 2011-02-11 |
| 17 | João Luís da Costa Rito Dias Martins | 2011-01-24 |
| 18 | Fernando Jorge Moreira Rosas Belém | 2011-01-24 |
| 19 | Alexandra Sofia da Silva Cerqueira Barbosa | 2011-02-11 |
| 20 | Henrique Manuel Rocha Santos | 2011-01-24 |
| 21 | Isabel Maria Martins da Silva Mendes | 2011-02-11 |
| 22 | Mafalda Sofia Gonçalves Bastos | 2011-01-24 |
| 23 | Alda Maria Gonçalves Correia | 2011-03-09 |
| 24 | Maria Luisa Esteves Fontes Neves | 2011-06-14 |
| 25 | António João Marques Maia | 2011-06-14 |
| 26 | Nuno Filipe Tavares Gomes | 2011-06-14 |
| 27 | António Marcos Ferreira Calado | 2011-06-14 |
| 28 | Jorge Paulo Gonçalves de Sousa Amaral Lopes | 2011-01-24 |
| 29 | José Rui Antunes Giesteira | 2011-02-11 |
| 30 | Manuel Emílio Mota Almeida Castelo Branco | 2011-09-02 |
| 31 | Maria Amélia Pinto Monteiro | 2011-02-11 |
| 32 | Sandra Carla Rodrigues Estrela Peneda | 2011-06-14 |
| 33 | Cátia Susana Figueiredo Dias Teixeira Pedro | 2011-09-26 |

| | | |
|---|---|---|
| 34 | João Pedro da Silva Gomes Martins | 2012-02-22 |
| 35 | Jorge Manuel Afonso Alves | 2012-06-05 |
| 36 | Elisabete Maria Azevedo Amaro Maciel | 2012-11-12 |
| 37 | Filipe António Osório de Almeida Pontes | 2013-01-07 |
| 38 | Orlando Jorge Mascarenhas | 2013-07-17 |
| 39 | Ary Ferreira da Cunha | 2013-10-19 |
| 40 | Pedro João Gil Simões e Silva | 2013-11-25 |
| 41 | Luciano Vaz Ferreira | 2014-01-10 |
| 42 | José Manuel da Silva Carvalho Ferreira | 2014-09-02 |
| 43 | Bruno Manuel Pereira de Sousa | 2014-11-11 |
| 44 | José Manuel Pires Leal | 2014-12-10 |
| 45 | Nuno Magina | 2015-04-15 |
| 46 | Sofia Alexandra Lopes Félix | 2015-04-15 |
| 47 | Elena Sochirca | 2015-04-15 |
| 48 | Pedro Cunha Neves | 2015-04-15 |
| 49 | Raquel Margarida T. R. de Brito | 2015-04-15 |
| 50 | Rute Alexandra de Carvalho Frazão Serra | 2016-01-5 |
| 51 | Nuno Miguel da Piedade Guita | 2016-01-7 |
| 52 | Ricardo Alexandre Cardoso Rodrigues | 2016-02-24 |
| 53 | Tiago Miguel Marcos | 2016-05-25 |
| 54 | António Carlos Gomes Dias | 2016-06-30 |
| 55 | Ana Clara Borrego | 2016-09-20 |
| 56 | Tiago Miguel Guterres Neves Sequeira | 2017-03-20 |
| 57 | Rosinda Manuela Ferreira Magalhães | 2017-03-20 |
| 58 | Gabriel Bruno Afonso Rijo Vieira de Magalhães | 2017-03-20 |
| 59 | Mário Rui Ferreira Tavares da Silva | 2017-07-06 |
| 60 | Fernando de Almeida (Brasil) | 2017-10-06 |
| 61 | Silvério dos Santos Brunhoso Cordeiro | 2018-03-16 |
| 62 | Aldo Aparecido AndrettaJunior | 2018-03-16 |
| 63 | David Alves | 2018-03-16 |
| 64 | Ana Maria Gomes Carvalho Teixeira | 2018-03-16 |
| 65 | Daniel Aguiar Espínola | 2018-03-16 |
| 66 | Pedro Miguel Alves Cunha | 2018-03-16 |
| 67 | António Carlos Hencsey | 2018-03-16 |
| 68 | CleberMikioIkeda | 2018-03-16 |
| 69 | Jorge Almeida | 2018-04-09 |
| 70 | Alexandre Almeida | 2018-11-20 |
| 72 | Miguel Lopes Batista Viegas | 2020-05-10 |
| 73 | Miguel Paulo Morais de Sousa Abrantes | 2020-05-10 |
| 74 | Maria Natália Gonçalves | 2020-03-20 |

| | | |
|---|---|---|
| 75 | Paula Cristina de Almeida Marques | 2022-02-25 |
| 76 | Paulo Alexandre Teixeira Faria Pereira de Oliveira | 2022-02-25 |
| 77 | Marcus Vinicius de Azevedo Braga | 2022-02-25 |
| 78 | Sofia Nair Meneses Pacheco Babrbosa | 2022-02-25 |
| 79 | Patrick de Oliveira Pitta Simões | 2022-03-01 |
| 80 | Lúcio Manuel Sousa Pereira da Silva | 2022-03-01 |

## 4. Principais actividades desenvolvidas

A actividade desenvolvida pelo OBEGEF tem compreendido a realização de eventos realizados de modo periódico e outros com caráter mais focalizado no tempo, todos igualmente com grande utilidade enquanto contributos para a prossucução dos propósitos do observatório e demonstrativos do envolvimento de todos relativamente aos projetos que se têm envolvido.

Quanto às iniciativas peródicas, elas têm compreendido sobretudo a publicação de crónicas de reflexão sobre as temáticas da ética, da integridade, da fraude, da corrupção, da economia, da gestão, e outras com elas relacionadas, nos seguintes meios de comunicação social que têm cooperado com o OBEGEF:

- Jornal de Notícias / Diário de Notícias, através do espaço *Dinheiro Vivo*
- Jornal I, no espaço *Observatório da Fraude*
- Crónicas no Público, no espaço *Opinião*
- Crónicas no Expresso, no espaço Opinião
- Crónicas na Sábado, no espaço *Opinião* (este projeto encontra-se na fase de inicial)

Importa ainda destar outras actividades com um carácter periódico relativamente à dinamização da presença do OBEGEF nas redes sociais, designadamente através da:

- Manutenção quotidiana do site oficial do OBEGEF
- Manutenção da página no Facebook
- Manutenção da página do LinkedIn
- Publicação e divulgação semanal das Newsletter sobre as atividades do OBEGEF

Quanto às inicativas com um caráter mais focalizado no tempo, importa destacar as seguintes atividades:

- Organização ou coorganização com outras entidades parcerias do OBEGEF de webinars , designadamente sobre as medidas legais adotadas ao longo do ano no quadro da prevenção da fraude e da corrupção nas organizações, incluindo as componentes do enquadramento normativo e metodológico dos canais de denúncia, dos instrumentos promotores da ética e da integridade, como os códigos de ética e manuais de boas prática
- Organização conjunta com outras entidades parceiras do OBEGEF do webinar para assinalar o dia internacional contra a corrupção – 9 de dezembro
- Reativação do projeto *à mesa com a fraude*, que foi redenominado passando a designar-se *tertúlia da fraude*, a concretizar em modo webinar na primeira quarta feira de cada mês, numa persptiva de promover reflexão interna sobre tópicos específicos no âmbito dos propósitos do OBEGEF
- Continuação do contributo do OBEGEF, através de alguns dos sócios, para entrevistas, participação em seminários ou workshops sobre problemáticas relacionadas com a fraude em diversas óticas disciplinares e interdisciplinares.
- A existência de diversas linhas de investigação no âmbito dos interesses e preocupações do OBEGEF.

## 5. Situação financeira

Os rendimentos do período referem-se essencialmente a donativos de associados.

Os gastos do período referem-se essencialmente a despesas administrativas.

## 6. Perspectivas Futuras

Relativamente a projetos futuros a dinamizar pelo OBEGEF, consideramos que possam passar por:

a) Manutenção da presença semanal em diversos órgãos de comunicação social através da publicação de crónicas de reflexão sobre as temáticas a ética, da integridade, da fraude e da corrupção;
b) Realização de estudos sobre o fenómeno da fraude, incluindo a utilização e análise conjugada de elementos disponíveis em diversas fontes abertas;
c) Priorizar e estimular metodologias de trabalho em equipa nos projetos a realizar ou participados pelo OBEGEF;
d) Colaboração com outras entidades, nacionais e internacionais, que trabalhem sobre um objeto da mesma natureza ou próxima da do OBEGEF;
e) Organização de workshops e conferências, no plano nacional e internacional, sobre os temas de fraude e da corrupção, incluindo para assinalar o dia 9 de Dezembro em cada ano – dia ternacional contra a corrupção;
f) Revisitação e redinamização de projetos de cooperação no âmbito dos protocolos já celebrados pelo OBEGEF;
g) Organização, coorganização e participação em projetos formativos nos âmbitos da ética, integridade, compliance, riscos de fraude e corrupção, mecanismos de controlo e metodologias e instrumentos de prevenção;
h) Publicação de textos e obras produzidas por membros do OBEGEF;
i) Aumentar a projeção do OBEGEF nos planos nacional e internacional enquanto entidade de sociedade civil empenhada no contributo para uma sociedade com maiores e melhores índices de justiça e integridade.

## 7 Aplicação de resultados

Nos termos legais e estatutários, a Direção propõe à Assembleia Geral que o Resultado Líquido negativo do período no valor de 2.193,96 Euros, se mantenha na rúbrica de Resultados Transitados.

Porto, 12 de março de 2022

A Direcção

## 8. Demonstrações Financeiras

I. Balanço

II. Demonstração dos Resultados por naturezas

III. Mapa de Fluxos de Caixa

IV. Notas Anexas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados por Naturezas

# I. Balanço

**BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

*UNIDADE MONETÁRIA: EURO*

| Rubricas | Notas | Exercícios | |
|---|---|---|---|
| | | 2021 | 2020 |
| **ATIVO** | | | |
| **ATIVO NÃO CORRENTE** | | | |
| ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS | | - | *500,3* |
| | | - | *500,3* |
| **ATIVO CORRENTE** | | | |
| ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS | | *161,00* | *161,00* |
| CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS | **3** | *8 635,80* | *11 460,46* |
| | | *8 796,80* | *11 621,46* |
| **Total do ativo** | | *8 796,80* | *12 121,76* |
| **FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO** | | | |
| **FUNDOS PATRIMONIAIS** | | | |
| RESERVAS | | *16 250,94* | *16 250,94* |
| RESULTADOS TRANSITADOS | | *-6 132,68* | *-136,54* |
| | | *10 118,26* | *16 114,40* |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | | *-2 193,96* | *-5 996,14* |
| **Total dos fundos patrimonais** | | *7 924,30* | *10 118,26* |
| **PASSIVO** | | | |
| **PASSIVO CORRENTE** | | | |
| OUTROS PASSIVOS CORRENTES | | *872,50* | *2 003,50* |
| | | *872,50* | *2 003,50* |
| **Total do passivo** | | *872,50* | *2 003,50* |
| **Total dos fundos patrimoniais e do passivo** | | *8 796,80* | *12 121,76* |

# II. Demonstração dos Resultados por Naturezas

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS**
**PERIODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

*UNIDADE MONETÁRIA: EURO*

| RENDIMENTOS E GASTOS | Notas | Exercícios | |
|---|---|---|---|
| | | 2021 | 2020 |
| Subsídios, doações e legados à exploração | 5 | *147,24* | *660,00* |
| Fornecimentos e serviços externos | 6 | *-1 840,90* | *-2 682,34* |
| Outros rendimentos | | - | *1,64* |
| Outros gastos | | - | *-3 500,00* |
| **Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos** | | ***-1 693,66*** | ***-5 520,70*** |
| Gastos/reversões de depreciações e de amortizações | | *-500,30* | *-500,15* |
| **Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)** | | ***-2 193,96*** | ***-6 020,85*** |
| Juros e rendimentos similares obtidos | | - | *24,71* |
| **Resultado antes de impostos** | | ***-2 193,96*** | ***-5 996,14*** |
| **Resultado líquido do período** | | ***-2 193,96*** | ***-5 996,14*** |

# III. Mapa de Fluxos de Caixa

Periodo findo em 31 de Dezembro de 2021 *U.M. Euro*

| RUBRICAS | Notas | PERIODOS | |
|---|---|---|---|
| | | 2021 | 2020 |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | |
| **Recebimentos de Clientes e utentes** | | - | - |
| **Pagamentos a Fornecedores** | | *-1 444,66* | *-4 436,34* |
| *Caixa gerada pelas operações* | | *-1 444,66* | *-4 436,34* |
| **Pagamentos/Recebimentos Imp. s/ Rendimento** | | | *-60,40* |
| **Outros recebimentos / pagamentos** | | *-1 500,00* | - |
| *Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)* | | *-2 944,66* | *-4 496,74* |
| **FLUXOS DE CAIXA DE ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | | | |
| **RECEBIMENTOS PROVENIENTES DE:** | | | |
| Doações dos associados | | *120,00* | *660,00* |
| Outros operações de financiamento | | - | *24,71* |
| *Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)* | | *120,00* | *684,71* |
| **Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)** | | *-2 824,66* | *-3 812,03* |
| **Efeito das diferenças de câmbio** | | - | - |
| **Caixa e seus equivalentes no início do periodo** | | *11 460,46* | *15 272,49* |
| **Caixa e seus equivalentes no fim do periodo** | **3 e 8** | ***8 635,80*** | ***11 460,46*** |

# IV. Notas Anexas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados por Naturezas

## 1. Identificação da entidade:

**1.1** Designação da entidade:Observatório de Economia e Gestão da Fraude (OBEGEF).

**1.2** Sede: Faculdade de Economia da Universidade do Porto, na Rua Roberto Frias, no Porto.

**1.3** Natureza da atividade: "promover a investigação interdisciplinar sobre a economia não registada e a fraude em Portugal, nos contextos europeu e mundial, promover o ensino sobre estas temáticas, criar redes e estabelecer outras relações com instituições congéneres e prestar serviços que se harmonizem com a investigação".

## 2. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras:

**2.1** As demonstrações financeiras, foram preparadas com base no Sistema de Normalização Contabilística – SNC. Neste, foi seguido o Decreto-Lei nº 36-A/2011 de 9 de Março, que consagra o regime de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL), alterado por vários diplomas, sendo o último dos quais o Decreto-Lei 98/2015 de 2 de junho, conjugado com a Portaria nº 105/2011 de 14 de Março e do Aviso nº 6726-B/2011 também de 14 de Março de 2011.

**2.2** As principais políticas contabilísticas adotadas na preparação das demonstrações financeiras anexas são as seguintes:

**Bases de Apresentação**

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas de acordo com as bases para a apresentação de demonstrações financeiras de finalidades gerais que, estabelecem os requisitos globais que permitem assegurar a comparabilidade quer com as demonstrações financeiras de períodos anteriores da entidade quer com as demonstrações financeiras de outras entidades.

## Subsídios

Os subsídios, incluindo subsídios não monetários, apenas são reconhecidos quando exista uma certeza razoável de que a Associação irá cumprir com as condições de atribuição dos mesmos e de que os mesmos irão ser recebidos.

Os subsídios destinados a assegurar uma rentabilidade mínima ou compensar *deficits* da atividade são, de uma forma geral, reconhecidos como rendimentos de uma forma sistemática durante os períodos necessários para os balancear com os gastos que é suposto compensarem. Os subsídios que têm por finalidade compensar perdas já incorridas ou que não têm custos futuros associados são reconhecidos como rendimentos do período em que se tornam recebíveis.

## Ativos e PassivosFinanceiros

### a) Caixa e depósitosbancários

Os montantes incluídos na rubrica de "Caixa e depósitos bancários" correspondem apenas aos valores de depósitos bancários.

### b) Clientes e outras dívidas de terceiros

Os saldos de clientes e de outras dívidas de terceiros são registados ao custo deduzido de eventuais perdas por imparidade. O custo destes ativos financeiros corresponde ao seu valor nominal.

### c) Fornecedores e outras dívidas a terceiros

Os saldos de fornecedores e de outras dívidas a terceiros são registados ao custo. O custo destes passivos financeiros corresponde ao seu valor nominal.

No ano 2021 o OBEGEF não teve nenhum ativo nem passivo financeiro registado ao justo valor, e portanto, não existem alterações ao justo valor com impacto na demonstração de resultados.

### Rédito

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber. O rédito reconhecido está deduzido do montante de descontos e outros abatimentos e não inclui IVA e outros impostos liquidados relacionados com a prestação de serviços, tendo o rendimento aquela proveniência, o seu reconhecimento é efetivado pela respetiva fase de acabamento.

### Principais Fontes de Incerteza Associadas a Estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras anexas foram efetuados juízos de valor e estimativas e utilizados diversos pressupostos que afetam as quantias relatadas de ativos e passivos, assim como as quantias relatadas de rendimentos e gastos do período.

As estimativas e os pressupostos subjacentes foram determinados por referência à data de relato com base no melhor conhecimento existente à data de aprovação das demonstrações financeiras dos eventos e transações em curso, assim como na experiência de eventos passados e/ou correntes. Contudo, poderão ocorrer situações em períodos subsequentes que, não sendo previsíveis à data de aprovação das demonstrações financeiras, não foram consideradas nessas estimativas. As alterações às estimativas que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras serão corrigidas de forma prospetiva.

### Imposto sobre o Rendimento

O imposto corrente a pagar é calculado com base no lucro tributável da Associação. O lucro tributável poderá diferir do resultado contabilístico, uma vez que exclui diversos gastos e rendimentos que apenas serão dedutíveis ou tributáveis em outros exercícios, bem como gastos e rendimentos que nunca serão dedutíveis ou tributáveis.

**Especialização de Exercícios**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto subjacente do acréscimo (periodização económica), pelo qual os itens são reconhecidos como ativos, passivos, fundos patrimoniais, rendimentos e gastos (os elementos das demonstrações financeiras) quando satisfaçam as definições e os critérios de reconhecimento para esses elementos.

## 3. Meios Líquidos Financeiros

No final do período, os meios financeiros líquidos eram compostos por depósitos à ordem, cujo saldo devidamente conciliado era de 8.635,80 Euros, não havendo itens pendentes de conciliação.

## 4. Prestação de Serviços

O período em análise, dadas as circunstâncias pandémicas, não se efetuaram prestações de serviços, enquadradas por definição nesta rúbrica.

## 5. Subsídios, Doações e Legados à exploração

O valor da rubrica "Subsídios à exploração" constantes da Demonstração dos resultados refere-se a donativos de associados (120,00 Euros).

## 6. Fornecimentos e ServiçosExternos

Quadro demonstrativo dos principais gastos inseridos na rubrica de Fornecimentos e serviços externos, principal rubrica de gastos:

| Descrição | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Trabalhos especializados | 1 484,78 | 2 384,54 |
| Deslocações e estadas | 0,00 | 18,00 |
| Outros serviços | 356,12 | 279,80 |
| | **1 840,90** | **2 682,34** |

A rubrica de Trabalhos Especializados inclui os gastos com serviços de contabilidade no valor de 1476 euros e serviços bancários no valor de 8,78 euros, em outros serviços inclui despesas de comunicação (zoom) 279,80 euros, os custo de manutenção do *Domínio* no valor de 49,08 Euros e despesas CTT no valor de 27,24 Euros.

## 7. Impostos sobre o Rendimento

O OBEGEF é um sujeito passivo de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC), beneficiando da isenção dados os fins estatutários a que se propôs.

Relativamente às atividades fora do âmbito estatutário, iguala as entidades com fins lucrativos, estando sujeita às regras gerais daquele imposto.

De acordo com a legislação em vigor, as declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção por parte das autoridades fiscais durante um período de quatro anos (cinco anos para a Segurança Social), exceto quando tenham havido prejuízos fiscais, tenham sido concedidos benefícios fiscais, ou estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações, casos estes em que, dependendo das circunstâncias, os prazos são alargados ou suspensos. Deste modo, as declarações fiscais da Associação dos anos de 2018 a 2021 poderão vir ainda ser sujeitas a revisão.

No período em análise, a OBEGEF não registou qualquer imposto estimado em sede de IRC.

## 8. Fluxos de Caixa

O saldo final de Caixa e seus equivalentes, estão disponíveis para uso pelo pela Associação.

Porto, 25 de fevereiro de 2022

# Parecer do Conselho Fiscal

*Exercício contabilístico-fiscal de 2021*

Aos catorze dias do mês de março do ano de dois mil e vinte e dois, reuniu-se, por via telemática, o Conselho Fiscal do OBEGEF – Observatório de Economia e Gestão de Fraude, com o objetivo de apreciar e emitir parecer sobre o Relatório e Contas relativos ao ano contabilístico-fiscal de dois mil e vinte e um. Estiveram presentes todos os seus membros, José António Moreira (presidente), Nuno Guita e Pedro Neves.

O Conselho Fiscal, após cuidada apreciação dos documentos que lhe foram presentes, que incluiu as demonstrações financeiras com a comparação dos valores relativamente ano precedente e as notas constantes do Anexo às demonstrações financeiras, decidiu por unanimidade propor à Assembleia-Geral anual que aprove:

a. o Relatório e Contas relativos ao ano contabilístico-fiscal de dois mil e vinte e um, considerando que ele traduz de forma apropriada as atividades desenvolvidas pelo OBEGEF ao longo do período;
b. a proposta da Direção de aplicação do resultado líquido negativo do período, no montante de -2.193,96 euros, com transferência para a conta de Resultados transitados.

Na oportunidade, a exemplo de idênticas sugestões efetuadas em anos anteriores, este Conselho sugere à direção da associação que, sem prejuízo da finalidade não lucrativa da instituição, lance mão de medidas que resultem no seu robustecimento, equilíbrio e sustentabilidade financeira.

O Conselho Fiscal do OBEGEF,

Assinado por : **JOSÉ ANTÓNIO CARDOSO MOREIRA**
Num. de Identificação: 05066283

*José António Moreira*

*Nuno Guita*

Assinado por : **Pedro da Cunha Neves**
Num. de Identificação: 12374513
Data: 2022.03.15 09:56:39+00'00'

*Pedro Neves*

CHAVE MÓVEL