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

2023

março 2024

RELATÓRIO DA DIRECÇÃO

Conteúdo

1. Mensagem do Presidente 3
2. Órgãos Sociais 4
3. Associados 5
4. Principais actividades desenvolvidas 7
5. Situação financeira 10
6. Perspectivas Futuras 10
7 Aplicação de resultados 11
8. Demonstrações Financeiras 12

1. Mensagem do Presidente

Caras/os Associadas/os,

O nosso OBEGEF nasceu em 21 de novembro de 2008. Leva já 15 anos de existência, e ao longo deste percurso tem sido capaz de construir e reforçar um espaço identitário muito próprio, interessante e importande no âmbito da sociedade civil, sobretudo quanto à sua forma de contribuir para edificar consciência crítica sobre um conjunto de questões de inquestionável importância, somo são a ética, a integridade, a economia não registada, a má gestão, a fraude, a corrupção, o branqueamento, entre outros.

Todo este percurso só tem sido possível graças à disponibilidade e generosidade permanente de todos nós, que em cada dia, vamos dando o nosso melhor através da participação em conferências, seminários e workshops, através da escrita e publicação de crónicas na imprensa, ou da escrita de artigos para publicação em livros, ou através da própria organização da publicação de livros, através do contributo em diversas reuniões nacionais e internacionais sobre as temáticas indicaas, ou ainda na dinamização e participação de atividades de caarácter formativo, de entre outras atividades e projetos em que nos temos envolvido generosamente. Por tudo isto, importa reconhecer e agradecer a todos, sem exceção, toda a disponibilidade e generosidade que têm evidenciado para com o OBEGEF.

O ano de 2023 marca o final do triénio dos corpos sociais do OBEGEF, que com muito honra e orgulho temos dirigido.

Neste enquadramento julgamos ser importante sobretudo deixar aqui um forte sinal de reconhecimento e agradecimento a todos, pela forma empenhada com que se têm envolvido com este projeto, e um sinal de que assim continuemos para abordar os projetos e desafios que os futuro nos venha a trazer.

A todos deixo um enorme e fraterno abraço amigo,

Porto, 15 de março de 2014

António João Maia, Presidente da Direção

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 Vasconcelo – Vice-Presidente

Rute Frazão Serra – Vogal

Filipe António Osório de Almeida Pontes – Tesoureiro

Raquel Margarida T. R 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 do OBEGEF no presente momento:

1 Fernando Costa Lima
2 Oscar João Atanazio Afonso
3 Rui Henrique Ribeiro Rodrigues Alves
4 Paulo José Abreu Beleza de Vasconcelos
5 Edgar Maciel Correia Pimenta
6 Nuno Ricardo de Oliveira Moreira
7 Pedro Miguel Santos Moura
8 José António Cardoso Moreira
9 Paulo Morgado
10 Mariana Fontes da Costa
11 Aurora Amélia Castro Teixeira
12 Ricardo Manuel L. V. Costa de Passos
13 Nuno Miguel Vilarinho Gonçalves
14 Maria do Céu Fernandes Ribeiro
15 João Luís da Costa Rito Dias Martins
16 Fernando Jorge Moreira Rosas Belém
17 Alexandra Sofia da Silva Cerqueira Barbosa
18 Henrique Manuel Rocha Santos
19 Isabel Maria Martins da Silva Mendes
20 Mafalda Sofia Gonçalves Bastos
21 Alda Maria Gonçalves Correia
22 Maria Luisa Esteves Fontes Neves
23 António João Maia
24 Nuno Filipe Tavares Gomes
25 António Marcos Ferreira Calado
26 Jorge Paulo Gonçalves de Sousa Amaral Lopes
27 José Rui Antunes Giesteira
28 Manuel Emílio Mota Almeida Castelo Branco
29 Maria Amélia Pinto Monteiro
30 Sandra Carla Rodrigues Estrela Peneda
31 Cátia Susana Figueiredo Dias Teixeira Pedro
32 João Pedro da Silva Gomes Martins
33 Jorge Manuel Afonso Alves
34 Elisabete Maria Azevedo Amaro Maciel
35 Filipe António Osório de Almeida Pontes
36 Orlando Jorge Mascarenhas
37 Ary Ferreira da Cunha
38 Pedro João Gil Simões e Silva

39 Luciano Vaz Ferreira
40 José Manuel da Silva Carvalho Ferreira
41 Bruno Manuel Pereira de Sousa
42 Nuno Magina
43 Sofia Alexandra Lopes Félix
44 elena Sochirca
45 Pedro Cunha Neves
46 Raquel Margarida T. R. de Brito
47 Rute Alexandra de Carvalho Frazão Serra
48 Nuno Miguel da Piedade Guita
49 Ricardo Alexandre Cardoso Rodrigues
50 Tiago Miguel Marcos
51 António Carlos Gomes Dias
52 Ana Clara Borrego
53 Tiago Miguel Guterres Neves Sequeira
54 Rosinda Manuela Ferreira de Magalhaes
55 Gabriel Bruno Afonso Rijo Vieira de Magalhães
56 Mário Rui Ferreira Tavares da Silva
57 Fernando de Almeida
58 Aldo Aparecido Andretta Junior
59 Silvério dos Santos Brunhoso Cordeiro
60 Jorge Manuel Fernandes Fonseca de Almeida
61 Ana Maria Gomes Carvalho Teixeira
62 António Carlos Hencsey
63 Cleber Mikio Ikeda
64 Daniel Aguiar Espinola
65 David Alves
66 Pedro Miguel Alves Cunha
67 Miguel Viegas
68 Miguel Abrantes
69 Maria Natália Gonçalves
70 Alexandre Almeida
71 Paula Marques
72 Paulo Oliveira
73 Marcus Braga
74 Sofia Barbosa
75 Patrick de Pitta Simões
76 Lúcio Silva
77 Sónia Ah Lima

4. Principais actividades desenvolvidas

Uma vez que o presente relatório corresponde ao ultimo ano do gestão dos corpos sociais eleitos para o triénio 2021/ 2023, consideramos adequado deixar aqui nota não só dos projetos em que estivemos envolvidos no último ano (2023), mas também dos projetos do triénio, clarificando os que correspondem ao ultimo ano e aos que correspondem aos dois primeiros anos, e que são os seguintes:

- Organização da primeira edicação do Concurso Professor Carlos Pimenta, cuja prémio será entregue oportunamente em data a marcar, e a que sse sucederão novas edições a cada ano;
- Estabelecimento do dia 21 de novembro como *Dia do OBEGEF* , com a primeira celebração em 2022, em parceria com a CLOSER, no âmbito de protocolo de cooperação entretanto celebrado com a referida entidade;
- Celebração do 15º aniversário do OBEGEF, a 21 de novembro de 2023, na UNICEPE, com a sessão de apresentação do livro *A Fraude Bate-nos Sempre à Porta*, da autoria do Professor Carlos Pimenta, e publicado a titulo póstumo;
- Celebração e dinamização de diversos protocolos de cooperação, designadamente com a AssociaçãoNacional de Assembleias Municipais (ANAM), CLOSER, Defende Risk e Instituto Portugies de Auditoria Interna (IPAI);
- Participação no seminário organizado pelo grupo de trabalho Think Tank da PGR, relativo à frande nos processos de financiamento europeu, sob o tema *Cultura organizacional como prevenção da fraude e defesa dos interesses financeiros da EU*, em março de 2023;
- Participação em parceria com outras entidades nacionais e internacionais na linha de financiamento europeu Internal Security Fund 2021-2017, com o projeto *BLAW – Benford´s Law to Detect Fraud in EU Funding Processes*, que acabou por não ser objeto de financiamento efetivo;
- Reunião com o MENAC de apresentação do OBEGEF e dos seus propósitos, em abril de 2023;
- Participação no seminário sobre *Programa de Cumprimento Normativo*, organizado pela SPMS, em maio de 2023;
- Participação no webinar sobre *Prevenção da Corrupção na Administração Pública*, organizado pelo INA, em dezembro de 2023;
- Coorganização com o Município de Lisboa de um woakshop integrado no ciclo de conferrências "*A semana da Transparência e Prevenção da Corrupção*", em dezembro de 2023;

- Participação na conferência sobre a *Prevenção da Corrupção*, organizada pelo Gverno Reginal dos Açores, em dezembro de 2023;

- Distinção de elementos do OBEGEF, incluindo pela seu contributo para uma sociedade civil mais esclareceida e atenta, no âmbito do projeto *Prémio Tágides*, promovido pela All4Integrity;

- Participação no ciclo de seminários *Fraude na Saúde*, organizado pela SPMS em março de 2022;

- Participação no webinar sobre o *Regime Geral de Prevenção da Corrupção – como as autoridades de supervisão se estão a preparar e vão atuar*, realizado em março de 2022;

- Participação em reuniºoes internacionais de avaliação a Portugal realizadas pelo GRECO (28 de junho de 2023); OCDE (17 de maio de 2002) e União Europeia, relatório sobre o *Estado de Direito* (em 2023 e no início de 2024);

- Participação na conferência *New Challenges for the Criminal Investigation of Organized Crime*, com a temática *Organized crime and 'sports truth'*: Theoretical approach, em 2023;

- Participação nos trabalhos da conferência *ANAM em diálogo*, organizada em Coimbra pela Associação Nacional de Assembleias Municipais, em 2023;

- Participação na palestra da sessão de entrega de prémios, do projeto educativo *RED Escolas Contra a Corrupção*, dinamizado pela All4Integrity, em junho de 2022;

- Participação na conferência internacional organizada pelas estruturas policiais e de justiça húngaras, *International anti-corruption day - Theoretical and practical aspects of corruption prevention*, em dezembro de 2022;

- Participação na conferência internacionao organizada pela Sport INtegrity Global Alliance - *Fighting the manipulation of sports competitions must be a political priority*, em 6 de dezembro de 2022;

- Realização de um estudo de levantamento e análise sobre dados académicos relativos à fraude nos programas de financiamento europeu;

- Participação nos trabalhos da Comissão Técnica n.º 213 (ISO 27001), sobre gestão da informação, em 2022 e 2023;

- Presença semanal desde há vários anos na imprensa escrita (Expresso, Público, Visão; Jornal i; Sábado, Dinheiro Vivo, Jornal Económico com mais de um milhar de crónicas de reflexão publicacas sobre as temáticas objeto de trabalho do OBEGEF;

- Participação pontual em entrevistas e programas de televisão e rádio na imprensa sobre as temáticas objeto de trabalho do OBEGEF;

- Publicação em colaboração, com a Almedina dos Livros *Canais de denúncia nas organizações – perspetivas pragmáticas*, *O whistleblowing em Portugal – proteção do denunciante nas organizações*, e *Riscos de fraude e corrupção no programa de financiamento europeu – reflexões e alertas*, com a participação de diversos membros do OBEGEF e especialistas convidados, em 2023, 2022 e 2021, e preparação de um outro a publicar no final de 2024;

- Seleção e partilha semanal de notícias mais impactantes sobre as temáticas de apreço pelo OBEGEF;

- Manutenção e dinamização permanente de Conteúdos do site e nas contas das redes sociais do OBEGEF;

5. Situação financeira

Os rendimentos do período referem-se essencialmente a donativos de associados e de entidade externa no âmbito da atividade da OBEGEF.

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

6. Perspectivas Futuras

Relativamente a projetos futuros a dinamizar pelo OBEGEF, e para lá de este ser um ano de eleição de novos corpos sociais, consideramos que não devem deixar de incluir as seguintes componentes:

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 positivo registado no período se mantenha na rúbrica de Resultados Transitados.

Porto, 15 de março de 2024

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 2023

UNIDADE MONETÁRIA: EURO

Rubricas	Notas	Exercícios	
		2023	2022
ATIVO			
ATIVO CORRENTE			
CLIENTES		*12,07*	*4,30*
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS		*161,73*	*161,00*
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER		*45,00*	-
CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS	**3**	*12 598,83*	*10 885,81*
		12 817,63	*11 051,11*
Total do ativo		*12 817,63*	*11 051,11*
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
FUNDOS PATRIMONIAIS			
RESERVAS		*16 250,94*	*16 250,94*
RESULTADOS TRANSITADOS		*-6 639,69*	*-8 326,64*
		9 611,25	*7 924,30*
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		*1 610,37*	*1 686,95*
Total dos fundos patrimonais		*11 221,62*	*9 611,25*
PASSIVO			
PASSIVO CORRENTE			
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS		*0,00*	*0,35*
OUTROS PASSIVOS CORRENTES		*1 596,01*	*1 439,51*
		1 596,01	*1 439,86*
Total do passivo		*1 596,01*	*1 439,86*
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		*12 817,63*	*11 051,11*

II. Demonstração dos Resultados por Naturezas

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERIODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

UNIDADE MONETÁRIA: EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Exercícios	
		2023	2022
Subsídios, doações e legados à exploração	5	*3 191,77*	*3 465,02*
Fornecimentos e serviços externos	6	*-1 624,75*	*-1 682,02*
Outros rendimentos		*143,35*	*3,95*
Outros gastos		*-100,00*	*-100,00*
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		***1 610,37***	***1 686,95***
Gastos/reversões de depreciações e de amortizações		-	-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		***1 610,37***	***1 686,95***
Resultado antes de impostos		***1 610,37***	***1 686,95***
Resultado líquido do período		***1 610,37***	***1 686,95***

III. Mapa de Fluxos de Caixa

MAPA DE FLUXOS DE CAIXA

Periodo findo em 31 de Dezembro de 2023 *U.M. Euro*

RUBRICAS	Notas	PERIODOS	
		2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Pagamentos a Fornecedores		*-1 231,98*	*-984,99*
Caixa gerada pelas operações		*-1 231,98*	*-984,99*
Pagamentos/Recebimentos Imp. s/ Rendimento			
Outros recebimentos / pagamentos		*-100,00*	*-*
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		*-1 331,98*	*-984,99*
FLUXOS DE CAIXA DE ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
RECEBIMENTOS PROVENIENTES DE:			
Doações dos associados		*45,00*	*235,00*
Outras doações no âmbito da atividade		*3 000,00*	*3 000,00*
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)		*3 045,00*	*3 235,00*
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		*1 713,02*	*2 250,01*
Caixa e seus equivalentes no início do periodo		*10 885,81*	*8 635,80*
Caixa e seus equivalentes no fim do periodo	**3 e 8**	***12 598,83***	***10 885,81***

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 depósitos bancários

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 2023 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, relativamente a possíveis atividades complementares. 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 12.598,83 Euros, não havendo itens pendentes de conciliação.

4. Prestação de Serviços

O período em análise, 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 (191,77 Euros) e donativo de entidade externa no âmbito da atividade da OBEGEF (3.000,00 Euros).

6. Fornecimentos e Serviços Externos

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

Descrição	2023	2022
Trabalhos especializados	1 477,98	1 476,99
Materiais diversos/conservação	32,60	75,01
Deslocações e estadas	99,60	122,26
Outros serviços	14,57	7,76
	1 624,75	**1 682,02**

A rubrica de Trabalhos Especializados inclui os gastos com serviços de contabilidade no valor de 1.476 Euros, e gastos com serviços bancários no montante de 1,98 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 2020 a 2023 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, 8 de março de 2024

Parecer do Conselho Fiscal

Exercício contabilístico-fiscal de 2023

Aos treze dias do mês de março do ano de dois mil e vinte e quatro, 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 três. 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 ao 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 três, 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 positivo do período, no montante de 1.610,37 euros, com transferência para a conta de Resultados transitados.

Na oportunidade, este Conselho congratula-se com o resultado positivo verificado no período, mas sugere à direção da Associação que, sem colocar em causa a finalidade não lucrativa da instituição, desenvolva esforços no sentido de implementar 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
Data: 2024.03.13 10:09:36+00'00'

José António Moreira

Assinado por: **Nuno Miguel da Piedade Guita**
Num. de Identificação: 10199951
Data: 2024.03.13 12:20:19+00'00'

Nuno Guita

Assinado por: **Pedro da Cunha Neves**
Num. de Identificação: 12374513
Data: 2024.03.13 18:21:55+00'00'

Pedro Neves