

RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL SOBRE A EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTAL

1.º TRIMESTRE DE 2023

INTRODUÇÃO

Para efeitos do cumprimento das competências do Conselho Fiscal (CF), previstas no n.º 4 do artigo 16.º dos Estatutos da **idD – Portugal Defence, S.A. (idD ou Empresa)**, que estabelece que o CF deve emitir um relatório sucinto com base nos relatórios trimestrais elaborados pelo Conselho de Administração (CA), bem como no disposto no artigo 420.º do Código das Sociedades Comerciais (CSC) e ainda na alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013 de 3 de outubro que estabelece o Regime Jurídico do Setor Público Empresarial (RJSPE), vem o CF apresentar o seu relatório sobre a verificação financeira e orçamental no final do 1.º trimestre de 2023.

RESPONSABILIDADES DO ÓRGÃO DE GESTÃO

O órgão de Gestão é responsável pela:

- Preparação de relatórios de execução trimestrais, que incluem balanço, demonstração dos resultados, demonstração de fluxos de caixa e informação orçamental, que apresentem a posição e o desempenho financeiro e a execução orçamental da Empresa tendo por base os objetivos fixados no Plano de Atividades e Orçamento (PAO);
- Criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações orçamentais e financeiras isentas de distorção material devido a erro ou fraude;
- Adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- Avaliação da capacidade da Empresa se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

RESPONSABILIDADES DO CONSELHO FISCAL

A nossa responsabilidade consiste em avaliar o relato trimestral emitido pelo CA e concluir se a informação orçamental e financeira é consistente e está isenta de distorções.

Para tanto, o nosso trabalho consistiu fundamentalmente no seguinte:

- Na análise do Relatório detalhado reportado a 31 de março de 2023, preparado pelo CA nos termos das competências previstas na alínea b) do n.º 1 do artigo 16.º dos Estatutos e na alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do RJSPE e na verificação da sua coerência com os documentos de suporte;
- Na apreciação do Relatório do Revisor Oficial de Contas, reportado ao período findo em 31 de março de 2023, emitido para cumprimento do n.º 4 do artigo 16.º dos Estatutos;
- Na leitura e análise das atas do CA;

- Na compreensão do processo seguido pela Empresa na preparação da informação;
- Em indagações, procedimentos de observação e procedimentos analíticos;
- Na verificação do cumprimento do previsto no Plano de Negócios aprovado para o período de 2020 a 2025, nos termos do Despacho conjunto do Ministério da Defesa e do Secretário de Estado do Tesouro, n.º 786/2020, de 21 de janeiro, que define as regras de reestruturação das participações públicas na economia da Defesa, também aprovado pela UTAM – Unidade Técnica de Acompanhamento e Monitorização do Sector Público Empresarial (UTAM);
- Na verificação do cumprimento do previsto no Plano de Atividades e Orçamento para 2023, aprovado pelo Despacho n.º 387/2023-SET, de 19 de setembro;
- Na comparação com os valores executados em 2022, em cumprimento do n.º 2 do Despacho n.º 252/2022, do Secretário de Estado do Tesouro, de 18 de agosto;
- Na verificação dos valores submetidos à Direção Geral do Orçamento, com referência a 31 de março de 2023, em cumprimento das disposições do Decreto-Lei da Execução Orçamental em vigor; e
- Noutros procedimentos considerados apropriados, atendendo às circunstâncias e à realidade e natureza das transações e saldos a analisar.

CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES LEGAIS

O CF emitiu parecer favorável ao PAO/2023 em 16 de dezembro de 2022.

O PAO/2023 foi apreciado pela UTAM em 7 de agosto de 2023, tendo o mesmo merecido concordância para submissão a aprovação do acionista.

O Acionista, através do Despacho n.º 387/2023-SET de 19 de setembro, considera que o PAO/2023 está em condições de ser aprovado, nas seguintes circunstâncias:

“Considerando o teor da conclusão daquele Relatório de Análise, o parecer dos órgãos de fiscalização, e o cumprimento do rácio de eficiência operacional apresentado pela empresa de 2023 face à estimativa para 2022, considero que a proposta de Plano de Atividades e Orçamento da idD - Portugal Defence, S.A., para o ano de 2023, poderá ser aprovada, pelo que concedo apenas, conforme proposto pela UTAM, e sem prejuízo do cumprimento dos necessários requisitos legais por parte da empresa, as seguintes autorizações para:

i. o aumento dos Gastos com pessoal corrigidos nos termos da alínea a) do n.º 4 do artigo 133.º do DLEO2023 em 754 mil euros face ao realizado em 2022 (58%), limitando o total dos Gastos com pessoal em 2023 ao valor inscrito no OE2023: 2837 mil euros;

ii. o aumento dos FSE em 428 mil euros face ao realizado em 2022 (57%), limitando o total dos FSE em 2023 a 1185 mil euros; e

iii. o aumento do conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria em 55,1 mil euros face ao realizado em 2022 (27%), limitando o total deste conjunto de encargos em 2023 a 261,3 mil euros.”

Adicionalmente, o referido Despacho recomenda que a UTAM faça uma avaliação do cumprimento do Plano de Negócios que sustentou a criação da idD.

O PAO/2023 foi aprovado por Despacho conjunto da Defesa Nacional e Finanças datado de 26/10/2023.

Importa ainda referir, que o Relatório e Contas de 2022 foi aprovado pelo Acionista em 6 de setembro de 2023, com as seguintes recomendações:

- *“Dirimir as reservas expressas pelo ROC, na Certificação Legal das Contas (base individual e consolidada), relativamente às participadas Extra Explosivos da Trafaria, S.A. e OGMA – Indústria Aeronáutica de Portugal, S.A.;*
- *Cumprir com o valor máximo das despesas com comunicações dos membros do CA, conforme disposto nos n.º 3 e 4 do artigo 32º do Estatuto do Gestor Público;*
- *Cumprir com o valor máximo das despesas associadas às viaturas afetadas aos membros do CA, conforme disposto no artigo 33º do Estatuto do Gestor Público;*
- *Cumprir com o disposto no n.º 1 do artigo 133.º do DL 10/2023, de 8 de fevereiro (DLEO 2023), por forma a não aumentar o rácio dos gastos operacionais sobre o volume de negócios;*
- *Cumprir com o disposto nas alíneas a) e c) do n.º 4 do art.º 133 do DLEO 2023 relativamente ao acréscimo dos gastos operacionais.”*

Cumpre também informar que, por Despacho do Conselho de Administração de 03-01-2023, comunicado através do registo n.º SGC – 32/2023, a Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública – IGCP, E.P.E., informou a idD da dispensa parcial do cumprimento da Unidade de Tesouraria do Estado (UTE), para os anos de 2023 e de 2024, estando autorizada a recorrer à banca comercial nos seguintes serviços:

- a) *“Guarda de títulos não representativos de dívida pública;*
- b) *Carregamento de cartões de crédito e pagamento das despesas efetuadas com os cartões galp frota;*
- c) *Garantias bancárias que não possam ser substituídas por depósitos de caução à ordem de terceiros;*
- d) *Contratos de leasing, factoring e afins;*
- e) *Pagamentos internacionais, relativos a deslocações ao estrangeiro, em que não é possível a utilização da tesouraria externa ou o cartão IGCP Charge Card;*
- f) *Recolha de valores contratualizados entre a idD e a banca comercial.”*

Em face do exposto, o CF verificou o seguinte:

Exigência acionista na AG de setembro de 2023	Referência PAO 2023	Comentários
Dirimir as reservas expressas pelo ROC, na Certificação Legal das Contas (base individual e	Não referido na aprovação do PAO.	Recomendação aferível apenas no final do ano.

Exigência acionista na AG de setembro de 2023	Referência PAO 2023	Comentários
consolidada), relativamente às participadas Extra Explosivos da Trafaria, S.A. e OGMA – Indústria Aeronáutica de Portugal, S.A.		
Cumprir com o valor máximo das despesas com comunicações dos membros do CA, conforme disposto nos n.º 3 e 4 do artigo 32º do Estatuto do Gestor Público (EGP).	Não referido na aprovação do PAO.	As despesas com comunicações dos membros do CA, cumprem com o previsto no EGP e na DUE de designação.
Cumprir com o valor máximo das despesas associadas às viaturas afetas aos membros do CA, conforme disposto no artigo 33º do Estatuto do Gestor Público.	O despacho de aprovação do PAO refere que <i>“o aumento do conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultadoria, em até 55,1 mil euros, limitando o total deste conjunto de encargos em 2023 a 261,30 mil euros.”</i>	Os gastos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultadoria previstos no PAO para 2023 ascendem a 261.349,26 euros. No ano de 2022 aqueles gastos ascenderam a 202.324,34 euros, e no primeiro trimestre de 2023 atingiram 46.684,46 euros, pelo que a manter-se este nível de gastos, é expectável que seja cumprida a recomendação do Acionista.
Cumprir com o disposto no n.º 1 do artigo 133.º do DL 10/2023, de 8 de fevereiro (DLEO 2023), por forma a não aumentar o rácio dos gastos operacionais sobre o volume de negócios.	O despacho de aprovação do PAO/2023, pressupõe que o rácio de eficiência operacional seja de 80%, reduzindo-se face à estimativa para 2022 (89,5%).	No PAO para 2023, este rácio ascende a 80%, sendo que no ano de 2019 (ano de referência), atingiu 83%. No primeiro trimestre de 2023 ascende a 64%, estando, assim, a ser cumprida esta recomendação do Acionista.
Cumprir com o disposto nas alíneas a) e c) do n.º 4 do art.º 133.º do DLEO 2023 relativamente ao acréscimo dos gastos operacionais.	Não referido na aprovação do PAO.	Os gastos operacionais previstos no PAO para 2023 ascendiam a 4.118.585,70 euros. No ano de 2022 aqueles gastos ascenderam a 2.528.677,63 euros, e no primeiro trimestre de 2023 ascenderam a 619.750,19 euros, pelo que a manter-se este nível de gastos, está a ser cumprida esta recomendação do Acionista.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 1.º TRIMESTRE

RECEITA

Apresenta-se a seguir o detalhe da execução ao nível da receita:

(un: euros)

Receitas Correntes	Previsões Corrigidas	Por Cobrar Per. Ant.	Receitas Liquidadas	Receita cobrada Bruta	Receita Cobrada líquida			Por Cobrar Fim Período	Grau Execução	
					Per. Ant	Corrente	Total		Per. Ant	Corrente
Juros	15.717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Dividendos										
OGMA	577.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
NAVALROCHA	108.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
EDISOFT	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
EID	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Transferencias Correntes										
Protocolo BTID	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Venda de Bens e Serviços										
Contrato DGRDN	1.799.994,00	0,00	670.237,08	0,00	0,00	0,00	0,00	670.237,08	0,00%	0,00%
Prestação serviços - Mercado Civil	92.250,00	48.668,30	0,00	17.056,51	2.421,18	14.635,33	17.056,51	31.611,79	2,62%	15,86%
Venda de Sucata	119.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Management Fees: EID	149.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Protocolo Start-Up Defesa \ Diana	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Parque Aeronáutico Alverca - IMI	118.796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
LPP - Contrato NPO'S	571.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Rendas										
Rendas - OGMA	12.176,00	25,06	2.876,61	2.876,61	0,00	2.876,61	2.876,61	25,06	0,00%	23,63%
Rendas - Nova Renda OGMA	1.623.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Receitas Correntes	7.018.516,00	48.693,36	673.113,69	19.933,12	2.421,18	17.511,94	19.933,12	701.873,93	0,03%	0,25%
Receitas Capital	Previsões Corrigidas	Por Cobrar Per. Ant.	Receitas Liquidadas	Receita cobrada Bruta	Receita Cobrada líquida			Por Cobrar Fim Período	Grau Execução	
União Europeia - MEAP	1.280.000,00	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	0,00%	10,71%
Financiamentos										
Arsenal Alfeite	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
ETI	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Extra	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Receitas Capital	2.240.000,00	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	0,00%	6,12%
Total Receitas	Previsões Corrigidas	Por Cobrar Per. Ant.	Receitas Liquidadas	Receita cobrada Bruta	Receita Cobrada líquida			Por Cobrar Fim Período	Grau Execução	
Receitas Correntes - Contratuais	4.330.216,00	48.693,36	673.113,69	19.933,12	2.421,18	17.511,94	19.933,12	701.873,93	0,06%	0,40%
Receitas Correntes - Potenciais	2.688.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Receitas Correntes	7.018.516,00	48.693,36	673.113,69	19.933,12	2.421,18	17.511,94	19.933,12	701.873,93	0,03%	0,25%
Total Receitas Capital	2.240.000,00	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	137.036,94	137.036,94	0,00	0,00%	6,12%
Total Geral	9.258.516,00	48.693,36	810.150,63	156.970,06	2.421,18	154.548,88	156.970,06	701.873,93	0,03%	1,67%

A previsão da receita corrigida para 2023 ascende a 9.258.516 euros, sendo que a execução no final do primeiro trimestre fixou-se apenas em 1,67%. Para este desempenho contribuiu de forma decisiva o recebimento da UE no âmbito da Missão Europeia de Apoio à Paz em Moçambique, ao nível das receitas de capital.

DESPESA

Apresenta-se a seguir o detalhe da execução ao nível da despesa:

(un: euros)

Despesas Correntes	Dotações Corrigidas	Cativos Descativos	Comprom.	Obrigações	Despesas pagas liquidas de reposições			Comprom. a transitar	Obrigações Por Pagar	Grau Execução	
					Per. Ant	Corrente	Total			Per. Ant	Corrente
Despesas com Pessoal	2.837.332,00	0,00	652.288,06	486.193,63	24.993,86	359.402,92	384.396,78	0,00	0,00	0,88%	12,67%
Aquisição de Bens e Serviços	1.334.687,00	167.439,00	215.937,87	204.373,26	22.856,69	138.081,13	160.937,82	0,00	0,00	1,71%	10,35%
Impostos	443.359,00	0,00	5.883,78	5.883,78	0,00	5.883,78	5.883,78	0,00	0,00	0,00%	1,33%
Reserva	199.463,00	199.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Despesas Correntes	4.814.841,00	366.902,00	874.109,71	696.450,67	47.850,55	503.367,83	551.218,38	0,00	0,00	0,99%	10,45%

Despesas Capital	Dotações Corrigidas	Cativos Descativos	Comprom.	Obrigações	Despesas pagas liquidas de reposições			Comprom. a transitar	Obrigações Por Pagar	Grau Execução	
					Per. Ant	Corrente	Total			Per. Ant	Corrente
Investimentos	2.256.067,00	0,00	3.814,64	3.814,64	0,00	3.574,42	3.574,42	0,00	0,00	0,00%	0,16%
Financiamentos	1.260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Ações e outras participações	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Despesas Correntes	3.816.067,00	0,00	3.814,64	3.814,64	0,00	3.574,42	3.574,42	0,00	0,00	0,00%	0,09%

Total Despesas	Dotações Corrigidas	Cativos Descativos	Comprom.	Obrigações	Despesas pagas liquidas de reposições			Comprom. a transitar	Obrigações Por Pagar	Grau Execução	
					Per. Ant	Corrente	Total			Per. Ant	Corrente
Total Despesas Correntes	4.814.841,00	366.902,00	874.109,71	696.450,67	47.850,55	503.367,83	551.218,38	0,00	0,00	0,99%	10,45%
Total Despesas Capital	3.816.067,00	0,00	3.814,64	3.814,64	0,00	3.574,42	3.574,42	0,00	0,00	0,00%	0%
Total Geral	8.630.908,00	366.902,00	877.924,35	700.265,31	47.850,55	506.942,25	554.792,80	0,00	0,00	0,55%	5,87%

A previsão da despesa corrigida para 2023 ascende a 8.630.908 euros, sendo que a execução no final do primeiro trimestre fixou-se em 5,87%. A despesa paga centra-se fundamentalmente nas Despesas com pessoal (12,67% de taxa de execução) e na Aquisição de bens e serviços (10,35% de taxa de execução). A execução ao nível das Despesas de capital é residual.

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

(un: euros)

Rubrica	1T 2023
Receitas Correntes	19 933,12
Despesas Correntes	551 218,38
Saldo Corrente	-531 285,26
Receitas de Capital	137 036,94
Despesas de Capital	3 574,42
Saldo Capital	133 462,52
Reposições abatidas nos pagamentos	0,00
Saldo Gerência	1 000 000,00
Saldo Total Execução	602 177,26

A idD apresenta-se em cumprimento da regra do equilíbrio do seu orçamento, na medida em que o saldo total da execução ascende a 602 mil euros, considerando o pedido de utilização do saldo de gerência, no montante de 1.000.000,00 euros, solicitado pelo CA em abril de 2023, autorizado pelo Secretário de Estado da Defesa Nacional em agosto de 2023 e que aguarda autorização por parte da tutela financeira.

De referir que neste pedido foi também solicitada autorização para dispensa da regra de equilíbrio orçamental prevista na lei de Enquadramento Orçamental.

FUNDOS DISPONÍVEIS

(un: euros)

FUNDOS DISPONÍVEIS	TL. ANT	FEV	MAR	ABR	MAI	TOTAL
Receita Efetiva Própria cobrada ou recebida como adiantamento	0	7.218				7.218
Previsão da receita efetiva própria cobrada	0	0	149.753	1.135.418	615.574	1.900.745
Saldos Transitados do ano anterior (utilização autorizada)	0	1.000.000				1.000.000
Subtotal	0	1.007.218	149.753	1.135.418	615.574	2.907.963
Compromissos assumidos (a abater)	315.102	248.727	0	0	0	563.829
Pagamentos	166.468	233.805	0	0	0	400.273
Compromissos assumidos por pagar	148.634	14.922	0	0	0	163.556
Fundos Disponíveis	0	0	2.344.134	0	0	0

Os compromissos foram assumidos dentro do Fundo disponível, não se identificando insuficiências de cobertura, tendo em conta o referido no ponto anterior “Equilíbrio Orçamental”.

MAPA DE PAGAMENTOS EM ATRASO

A idD não reporta qualquer valor de Passivos, Contas a Pagar ou Pagamentos em Atraso.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO

Apresenta-se o balanço em 31/03/2023, comparado com o histórico em 31/12/2022 e com o Plano de Atividades e Orçamento em março de 2023.

(un: euros)

RUBRICAS	NOTAS	REAL	REAL	PAO
		31/12/2022	mar/23	mar/23
Ativo				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis		32.624.368	32.236.806	32.766.674
Ativos intangíveis		211.455	188.826	288.736
Participações financeiras		91.113.339	91.113.339	109.415.002
Outros ativos financeiros		296.383	296.383	796.383
Ativos por impostos diferidos				
		124.245.545	123.835.354	143.266.795
Ativo Corrente				
Inventários		9.326	16.299	7.890
Clientes, contribuintes e utentes		1.568	649.862	72.024
Estado e outros entes públicos		171.841	3.987	401.366
Outras contas a receber		184.018	0	104.269
Diferimentos		25.944	21.137	68.136
Caixa e depósitos bancários		4.002.403	3.650.447	5.838.015
		4.395.100	4.341.732	6.491.701
Total do ativo		128.640.645	128.177.086	149.758.495
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
Património/Capital		104.500.000	104.500.000	104.500.000
Outros instrumentos de capital próprio		1.991.000	1.991.000	1.991.000
Prémios de emissão		0	0	0
Reservas legais		15.304	15.304	15.304
Ajustamentos em ativos financeiros		46.453.980	46.453.980	45.387.262
Outras variações no capital próprio		0	0	0
Resultados transitados		-20.028.459	-30.960.354	-6.463.018
Resultado líquido do período		-10.931.895	-54.948	288.166
Interesses minoritários		0,00	0,00	0,00
Total do património líquido		121.999.930	121.944.982	145.718.714
Passivo				
Passivo não corrente				
Provisões		101.353	101.353	417.097
		101.353	101.353	417.097
Passivo corrente				
Fornecedores		55.436	72.266	103.372
Estado e outros entes públicos		66.965	0	983.399
Financiamentos obtidos		0	0	0
Acionistas		3.599.998	3.599.998	0
Outras contas a pagar		2.814.406	2.458.487	2.533.406
Diferimentos		2.557	0	2.507
		6.539.362	6.130.750	3.622.684
Total do passivo		6.640.715	6.232.104	4.039.781
Total do património líquido e do passivo		128.640.645	128.177.086	149.758.495

A análise permite destacar duas questões, a saber:

- O desvio ao nível da rubrica de participações financeiras (cerca de 18 milhões de euros), pelo facto do MEP não se encontrar tratado nas demonstrações financeiras do final do primeiro trimestre de 2023; e
- A não consideração, no PAO, do passivo de 3,6 M euros a pagar ao acionista, situação relevada nas contas de 2022, depois de apresentado o PAO para 2023.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

Apresenta-se a seguir a demonstração dos resultados em 31/03/2023, comparado com período homólogo anterior e com o Plano de Atividades e Orçamento para 2023 bem como a respetiva taxa de execução.

(un: euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	REAL	REAL	PAO	% Execução PAO
		mar/22	mar/23	2023	mar/23
Vendas	70+71	4.177,40	1.728,75	112.500,00	1,54%
Prestações de serviços	72	12.485,75	539.191,87	2.124.778,04	25,38%
Subsídios à exploração	75	249.999,99	434.765,00	2.939.093,52	14,79%
MEP - Método Equivalência Patrimonial		0,00	0,00	8.338.307,42	0,00%
Variação nos inventários da produção	73	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trabalhos para a própria entidade	74	0,00	0,00	0,00	0,00%
Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	61	0,00	0,00	-11.335,51	0,00%
Fornecimentos e serviços externos	62	-157.006,63	-188.218,24	-1.184.617,93	15,89%
Gastos com o pessoal	63	-467.244,58	-431.531,95	-2.922.632,26	14,77%
Provisões	67	0,00	0,00	0,00	0,00%
Imparidades	65	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdas por reduções de justos valor	66	0,00	0,00	0,00	0,00%
Reversões	76	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outros rendimentos e ganhos	78	6.332,02	4.121,32	1.450.971,83	0,28%
Outros gastos e perdas	68	-2.775,41	-2.320,05	-191.272,08	1,21%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos		-354.031,46	357.736,70	10.655.793,04	3,4%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	64	-394.128,10	-413.292,78	-1.581.915,75	26%
Imparidades		0,00	0,00	0,00	0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-748.159,56	-55.556,08	9.073.877,29	-0,6%
Juros e rendimentos similares obtidos	79	21,73	608,33	15.717,00	4%
Juros e gastos similares suportados	69	0,00	-0,15	-4.805,53	0%
Resultado antes de impostos		-748.137,83	-54.947,90	9.084.788,76	-0,6%
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00	0,00	0%
Resultado líquido do período		-748.137,83	-54.947,90	9.084.788,76	-0,6%

De sublinhar que, embora o prejuízo em 31/03/2023 ascenda a 55 mil euros, revela uma melhoria significativa quando comparado com o período homólogo anterior (prejuízo de 748 mil euros). Este desempenho justifica-se, fundamentalmente, pelo início da execução do contrato de desmilitarização de munições e explosivos dos ramos das forças armadas, permitindo assim atingir um EBITDA positivo no montante de 358 mil euros.

OUTROS ASSUNTOS

De referir que o relatório de execução apresentado pelo CA, relativo ao 1.º trimestre de 2023, coincidiu com o fim de mandato do anterior CA e eleição de nova Administração em 30 de março de 2023 para o triénio 2023-2025.

O Conselho Fiscal iniciou funções no passado mês de abril, considerando a Deliberação Social Unânime por Escrito, datada do pretérito dia 27 de abril que designou a atual composição do órgão para o mandato 2023-2025.

De referir ainda que, o presente relatório sobre a execução orçamental, é o primeiro emitido pelo órgão de fiscalização, desde junho de 2020, dada a inexistência de relatórios trimestrais elaborados pelo órgão de gestão.

CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que não tenha sido, em todos os aspetos materiais, adequadamente preparada e apresentada a execução financeira e orçamental da idD com referência a 31 de março de 2023.

Lisboa, 24 de novembro de 2023

O Conselho Fiscal

João Paulo Raimundo Henriques Ferreira (Presidente)

Ana Cristina Dá Mesquita Pinto Ferreira (Vogal)

Ana Sofia Lameira dos Santos Palrinhas (Vogal)