

## RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL SOBRE A EXECUÇÃO FINANCEIRA E ORÇAMENTAL

### 3.º TRIMESTRE DE 2024

#### 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 3.º trimestre de 2024.

#### 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 30 de setembro de 2024, 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. Este documento foi aprovado na reunião do CA de 29 de setembro de 2025, e assinado em 15 de outubro de 2025;
- 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 2024, aprovado pelo Despacho n.º 209/2024-SET, de 21 de março;
- Na comparação com os valores executados em 2023, em cumprimento do n.º 2 do Despacho n.º 324/2023-SET, de 03 de agosto, ajustado pelo Despacho n.º 136/2024-SET, de 28 de fevereiro;
- Na verificação dos valores submetidos à Direção Geral do Orçamento, com referência a 30 de setembro de 2024, 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/2024 em 13 de março de 2024.

O PAO/2024 foi apreciado pela UTAM, tendo sido emitido o relatório de análise 73/202, em 15 de março, e merecido concordância para submissão a aprovação do Acionista.

O Acionista, através do Despacho n.º 209/2024-SET, de 21 de março, considera que o PAO/2024 está em condições de ser aprovado, nas seguintes circunstâncias:

*“Considerando o teor da respetiva conclusão e o cumprimento do rácio de eficiência operacional de 2024 face a 2023, ajustado por fatores extraordinários, considero que a proposta de Plano de Atividades e Orçamento da idD - Portugal Defence, S.A. (“idD”), poderá ser aprovada, pelo que concedo apenas, conforme proposto pela UTAM, para o ano de 2024, e sem prejuízo do cumprimento dos necessários requisitos legais por parte da empresa, as seguintes autorizações para:*

- i. Contratação de sete trabalhadores em 2024, devendo a empresa assegurar o estrito cumprimento de todas as disposições legais;*
- ii. Para o aumento dos Gastos Operacionais em até 1.151 mil euros (44%), limitando o seu valor total a 3.747 mil euros;*
- iii. As recomendações da UTAM sobre as viaturas.”*

Sobre o plano de investimentos, o supracitado Despacho refere o seguinte:

“Relativamente ao Plano de Investimentos, excluindo aqueles com financiamento europeu, todos cuja execução se inicie em 2024 e ultrapasse o presente exercício, só ficam autorizados

os investimentos com financiamento já assegurado devendo a empresa priorizar os projetos beneficiários de fundos europeus.”

No relatório de análise 73/2024, da UTAM, no que se reporta à autorização sobre a contratação em Aluguer operacional de duas viaturas operacionais e três não operacionais, bem como à aquisição de duas viaturas operacionais para a atividade industrial, é referido que “a contratação em AOV e a aquisição das viaturas estão devidamente fundamentadas e a idD abate duas viaturas afetas à atividade industrial.”

O PAO/2024 foi aprovado por Despacho conjunto do Secretário de Estado da Defesa Nacional e do Secretário de Estado do Tesouro datado de 22 de março de 2024.

Importa ainda referir, que o Relatório e Contas de 2022, o último 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 afetas 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 2024                                                                                                                                                                    | Comentários                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. | Não referido na aprovação do PAO.                                                                                                                                                      | Recomendação aferível apenas nos documentos reportados ao final do exercício.<br>Nesta data, na Certificação Legal das Contas (base individual e consolidada), mantém-se as reservas relativamente à participada Extra Explosivos da Trafaria, 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 respetiva 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>“a contratação em AOV e a aquisição das viaturas estão devidamente fundamentadas e a idD abate duas viaturas à atividade industrial.”</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 2024 ascendem a 269.771,39 euros. No ano de 2023 aqueles gastos situaram-se em 153.947,26 euros, sendo que no terceiro trimestre de 2024 atingiram 100.163,95 euros.<br>Encontrando-se já disponível a informação do ano de 2024, o montante destes gastos no final do exercício de 2024, ascendeu a 124.007,83 euros, encontrando-se assim 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/2024, pressupõe que o rácio de eficiência operacional seja de 85%, reduzindo-se face à estimativa para 2023 (91%).                                      | No PAO para 2024, este rácio ascende a 82,38%. No terceiro trimestre de 2024 ascende a 196,62%, estando esta recomendação do Acionista em situação de incumprimento.<br>No entanto, na informação disponível relativa a 2024, este                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Exigência acionista na AG de setembro de 2023                                                                                       | Referência PAO 2024                                                                                                                                                      | Comentários                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                          | rácio ascende 60,03%, encontrando-se cumprida a referida recomendação.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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. | O despacho de aprovação do PAO refere que para o aumento dos Gastos dos Gastos Operacionais em até 1.151 mil euros (44%), limitando o seu valor total a 3.747 mil euros. | Os gastos operacionais previstos no PAO para 2024 ascendiam a 3.746.812,00 euros. No ano de 2023 aqueles gastos ascenderam a 2.769.716,85 euros, e no terceiro trimestre de 2024 ascenderam a 1.834.590,35 euros. Encontrando-se já disponível a informação do ano de 2024, o montante destes gastos no final do exercício de 2024, ascendeu a 2.408.473,37 euros, encontrando-se assim cumprida a recomendação do Acionista. |

## EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 3.º TRIMESTRE

### RECEITA

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

(un: euros)

| Receitas Correntes                 | Previsão Corrigida  | Por Cobrar Per. Ant. | Receitas Liquidadas | Liquidações Anuladas | Receita cobrada Bruta | Reembolsos  |             | Receita Cobrada líquida |                     |                     | Por Cobrar Fim Período | Grau Execução |               |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------|
|                                    |                     |                      |                     |                      |                       | Emitidos    | Pagos       | Per. Ant.               | Corrente            | Total               |                        | Per. Ant.     | Corrente      |
| Juros                              | 21.128,75           | 19.920,75            | 1.208,00            | 0,00                 | 21.128,75             | 0,00        | 0,00        | 19.920,75               | 1.208,00            | 21.128,75           | 0,00                   | 94,28%        | 5,72%         |
| Dividendos                         |                     |                      |                     |                      |                       |             |             |                         |                     |                     |                        |               |               |
| OGMA                               | 70.000,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| NAVALROCHA                         | 400.000,00          | 0,00                 | 450.000,00          | 0,00                 | 450.000,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 450.000,00          | 450.000,00          | 0,00                   | 0,00%         | 112,50%       |
| EDISOFT                            | 120.000,00          | 0,00                 | 111.211,65          | 0,00                 | 111.211,65            | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 111.211,65          | 111.211,65          | 0,00                   | 0,00%         | 92,68%        |
| EID                                | 200.000,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| Transferências Correntes           |                     |                      |                     |                      |                       |             |             |                         |                     |                     |                        |               |               |
| Protocolo BTID                     | 1.000.000,00        | 0,00                 | 500.000,00          | 0,00                 | 500.000,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 500.000,00          | 500.000,00          | 0,00                   | 0,00%         | 50,00%        |
| PRR                                | 127.251,00          | 0,00                 | 33.959,05           | 0,00                 | 33.959,05             | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 33.959,05           | 33.959,05           | 0,00                   | 0,00%         | 26,69%        |
| Venda de Bens e Serviços           |                     |                      |                     |                      |                       |             |             |                         |                     |                     |                        |               |               |
| Contrato DGRDN                     | 1.876.983,59        | 169.576,77           | 0,00                | 0,00                 | 169.576,77            | 0,00        | 0,00        | 169.576,77              | 0,00                | 169.576,77          | 0,00                   | 9,03%         | 0,00%         |
| Prestação serviços - Mercado Civil | 100.000,00          | 64.172,87            | 53.320,04           | 0,00                 | 116.016,20            | 0,00        | 0,00        | 64.172,87               | 51.843,33           | 116.016,20          | 1.516,71               | 64,17%        | 51,84%        |
| Venda de Sucata                    | 61.500,00           | 0,00                 | 16.572,50           | 0,00                 | 16.532,50             | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 16.532,50           | 16.532,50           | 0,00                   | 0,00%         | 26,88%        |
| Management Fees: EID               | 868.995,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 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                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| Parque Aeronáutico Alverca - IMI   | 120.000,00          | 0,00                 | 118.795,54          | 0,00                 | 79.197,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 79.197,00           | 79.197,00           | 39.598,54              | 0,00%         | 66,00%        |
| Fundo Ambiental                    | 75.000,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| Gestão de Programas                | 70.756,41           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| Outras Receitas                    | 82.185,29           | 0,00                 | 2.941,58            | 0,00                 | 2.172,83              | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 2.172,83            | 2.172,83            | 768,75                 | 0,00%         | 2,64%         |
| Rendas                             |                     |                      |                     |                      |                       |             |             |                         |                     |                     |                        |               |               |
| Rendas - OGMA                      | 12.176,29           | 0,00                 | 9.228,78            | 0,00                 | 9.228,78              | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 9.228,78            | 9.228,78            | 0,00                   | 0,00%         | 75,79%        |
| Rendas - Nova Renda OGMA           | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total Receitas Correntes</b>    | <b>5.705.976,33</b> | <b>253.670,39</b>    | <b>1.297.237,14</b> | <b>0,00</b>          | <b>1.509.023,53</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>253.670,39</b>       | <b>1.255.353,14</b> | <b>1.509.023,53</b> | <b>41.884,00</b>       | <b>4,45%</b>  | <b>22,00%</b> |

(un: euros)

| Receitas Capital              | Previsão Corrigida  | Por Cobrar Per. Ant. | Receitas Liquidadas | Liquidacões Anuladas | Receita cobrada Bruta | Reembolsos  |             | Receita Cobrada líquida |                     |                     | Por Cobrar Fim Período | Grau Execução |               |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------|
|                               |                     |                      |                     |                      |                       | Emitidos    | Pagos       | Per. Ant.               | Corrente            | Total               |                        | Per. Ant.     | Corrente      |
| Saldo de Gerencia             | 2.365.237,10        | 0,00                 | 2.365.237,10        | 0,00                 | 2.365.237,10          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 2.365.237,10        | 2.365.237,10        | 0,00                   | 0,00%         | 100,00%       |
| União Europeia - MEAP         | 420.000,00          | 0,00                 | 97.460,39           | 0,00                 | 97.460,39             | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 97.460,39           | 97.460,39           | 0,00                   | 0,00%         | 23,20%        |
| Aplicações Financeiras        | 3.132.246,94        | 0,00                 | 3.132.246,94        | 0,00                 | 3.132.246,94          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 3.132.246,94        | 3.132.246,94        | 0,00                   | 0,00%         | 100,00%       |
| Financiamentos                |                     |                      |                     |                      |                       |             |             |                         |                     |                     |                        |               |               |
| ETI                           | 260.000,00          | 0,00                 | 150.000,00          | 0,00                 | 150.000,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 150.000,00          | 150.000,00          | 0,00                   | 0,00%         | 57,69%        |
| Extra                         | 200.000,00          | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total Receitas Capital</b> | <b>6.377.484,04</b> | <b>0,00</b>          | <b>5.744.944,43</b> | <b>0,00</b>          | <b>5.744.944,43</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>5.744.944,43</b> | <b>5.744.944,43</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00%</b>  | <b>90,08%</b> |

| Total Receitas                   | Previsão Corrigida   | Por Cobrar Per. Ant. | Receitas Liquidadas | Liquidacões Anuladas | Receita cobrada Bruta | Reembolsos  |             | Receita Cobrada líquida |                     |                     | Por Cobrar Fim Período | Grau Execução |               |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------|---------------|
|                                  |                      |                      |                     |                      |                       | Emitidos    | Pagos       | Per. Ant.               | Corrente            | Total               |                        | Per. Ant.     | Corrente      |
| Receitas Correntes - Contratuais | 4.336.981,33         | 253.670,39           | 1.297.237,14        | 0,00                 | 1.509.023,53          | 0,00        | 0,00        | 253.670,39              | 1.255.353,14        | 1.509.023,53        | 41.884,00              | 5,85%         | 28,95%        |
| Receitas Correntes - Potenciais  | 1.368.995,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total Receitas Correntes</b>  | <b>5.705.976,33</b>  | <b>253.670,39</b>    | <b>1.297.237,14</b> | <b>0,00</b>          | <b>1.509.023,53</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>253.670,39</b>       | <b>1.255.353,14</b> | <b>1.509.023,53</b> | <b>41.884,00</b>       | <b>4,45%</b>  | <b>22,00%</b> |
| <b>Total Receitas Capital</b>    | <b>6.377.484,04</b>  | <b>0,00</b>          | <b>5.744.944,43</b> | <b>0,00</b>          | <b>5.744.944,43</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>5.744.944,43</b> | <b>5.744.944,43</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00%</b>  | <b>90,08%</b> |
| <b>Total Geral</b>               | <b>12.083.460,37</b> | <b>253.670,39</b>    | <b>7.042.181,57</b> | <b>0,00</b>          | <b>7.253.967,96</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>253.670,39</b>       | <b>7.000.297,57</b> | <b>7.253.967,96</b> | <b>41.884,00</b>       | <b>2,10%</b>  | <b>57,93%</b> |

A previsão da receita corrigida para 2024 ascende a 13.083.460,37 euros, sendo que a execução no final do terceiro trimestre se fixou em 60,03%. Para este desempenho contribuiu de forma decisiva o recebimento de aplicações financeiras, bem como o saldo de gerência.

## DESPESA

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

(un: euros)

| Despesas Correntes              | Dotação Corrigida   | Cativos Descativos | Comprom.            | Obrigações          | Despesas pagas líquidas de reposições |                     |                     | Comprom. a transitar | Obrigações Por Pagar | Grau Execução |               |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                 |                     |                    |                     |                     | Per. Ant.                             | Corrente            | Total               |                      |                      | Per. Ant.     | Corrente      |
| Despesas com Pessoal            | 3.553.255,00        | 0,00               | 1.356.697,00        | 1.283.480,55        | 49.799,01                             | 1.192.649,78        | 1.242.448,79        | 70.729,09            | 43.518,43            | 1,40%         | 33,56%        |
| Aquisição de Bens e Serviços    | 2.319.370,67        | 731.344,00         | 543.971,11          | 528.862,00          | 86.235,31                             | 393.725,58          | 479.960,89          | 15.109,11            | 48.901,11            | 3,72%         | 16,98%        |
| Impostos                        | 351.874,32          | 0,00               | 281.810,66          | 281.810,66          | 0,00                                  | 281.810,66          | 281.810,66          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 80,09%        |
| Reserva                         | 124.620,00          | 124.620,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total Despesas Correntes</b> | <b>6.349.119,99</b> | <b>855.964,00</b>  | <b>2.182.478,77</b> | <b>2.094.153,21</b> | <b>136.034,32</b>                     | <b>1.868.186,02</b> | <b>2.004.220,34</b> | <b>85.838,20</b>     | <b>92.419,54</b>     | <b>2,14%</b>  | <b>29,42%</b> |

| Despesas Capital                | Dotação Corrigida   | Cativos Descativos | Comprom.            | Obrigações          | Despesas pagas líquidas de reposições |                     |                     | Comprom. a transitar | Obrigações Por Pagar | Grau Execução |               |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                 |                     |                    |                     |                     | Per. Ant.                             | Corrente            | Total               |                      |                      | Per. Ant.     | Corrente      |
| Investimentos                   | 1.604.790,00        | 0,00               | 65.687,84           | 65.687,84           | 0,00                                  | 55.109,58           | 55.109,58           | 0,00                 | 10.578,26            | 0,00%         | 3,43%         |
| Financiamentos                  | 1.596.206,00        | 0,00               | 1.086.206,00        | 1.086.206,00        | 0,00                                  | 1.086.206,00        | 1.086.206,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 68,05%        |
| Ações e outras participações    | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%         | 0,00%         |
| <b>Total Despesas Correntes</b> | <b>3.200.996,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>1.151.893,84</b> | <b>1.151.893,84</b> | <b>0,00</b>                           | <b>1.141.315,58</b> | <b>1.141.315,58</b> | <b>0,00</b>          | <b>10.578,26</b>     | <b>0,00%</b>  | <b>35,66%</b> |

| Total Despesas           | Dotações Corrigidas | Cativos Descativos | Comprom.            | Obrigações          | Despesas pagas líquidas de reposições |                     |                     | Comprom. a transitar | Obrigações Por Pagar | Grau Execução |               |
|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                          |                     |                    |                     |                     | Per. Ant.                             | Corrente            | Total               |                      |                      | Per. Ant.     | Corrente      |
| Total Despesas Correntes | 6.349.119,99        | 855.964,00         | 2.182.478,77        | 2.094.153,21        | 136.034,32                            | 1.868.186,02        | 2.004.220,34        | 85.838,20            | 92.419,54            | 2,14%         | 29,42%        |
| Total Despesas Capital   | 3.200.996,00        | 0,00               | 1.151.893,84        | 1.151.893,84        | 0,00                                  | 1.141.315,58        | 1.141.315,58        | 0,00                 | 10.578,26            | 0,00%         | 35,66%        |
| <b>Total Geral</b>       | <b>9.550.115,99</b> | <b>855.964,00</b>  | <b>3.334.372,61</b> | <b>3.246.047,05</b> | <b>136.034,32</b>                     | <b>3.009.501,60</b> | <b>3.145.535,92</b> | <b>85.838,20</b>     | <b>102.997,80</b>    | <b>1,42%</b>  | <b>31,51%</b> |

A previsão da despesa corrigida para 2024 ascende a 9.550.115,99 euros, existindo cativos de 855.964 euros, sendo que a execução no final do terceiro trimestre fixou-se em 32,93%. A despesa paga centra-se fundamentalmente nas Despesas com pessoal (34,96% de taxa de execução) e na Aquisição de bens e serviços (20,70% de taxa de execução). A execução ao nível das Despesas de capital reflete o empréstimo efetuado a participadas, que representou uma despesa de 1.086.206 euros, com uma execução de 68,05%.

## EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

(un: euros)

|                                    | 3T 2024             |
|------------------------------------|---------------------|
| Receitas correntes                 | 1.509.023,53        |
| Despesas correntes                 | 2.004.220,34        |
| Saldo corrente                     | -495.196,81         |
| Receitas de capital                | 3.379.707,33        |
| Despesas de capital                | 1.141.315,58        |
| Saldo de capital                   | 2.238.391,75        |
| Reposições abatidas nos pagamentos |                     |
| Saldo de gerência                  | 2.365.237,10        |
| <b>Saldo Total Execução</b>        | <b>4.108.432,04</b> |

A idD apresenta-se em cumprimento da regra do equilíbrio do seu orçamento, na medida em que o saldo total da execução ascende a 4.108.432,04 euros, considerando o pedido de utilização do saldo de gerência, no montante de 2.000.000,00 euros, solicitado pelo CA em fevereiro de 2024, validado pela DGO (atual EO), autorizado pelo Ministro da Defesa Nacional em maio de 2024, 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, que também foi concedida pelo Ministro da Defesa Nacional em maio de 2024, e que aguarda autorização por parte da tutela financeira.

## FUNDOS DISPONÍVEIS

(un: euros)

| FUNDOS DISPONÍVEIS                                                | TL. ANT          | AGO            | SET              | OUT            | NOV          | TOTAL            |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|
| Receita Efetiva Própria cobrada ou recebida como adiantamento     | 1.811.363        | 36.259         | 0                | 0              | 0            | 1.847.622        |
| Ativos e outros passivos financeiros                              | 0                | 150.000        | 0                | 0              | 0            | 150.000          |
| Previsão da receita efetiva própria cobrada                       | 0                | 0              | 236.574          | 502.844        | 1.367        | 740.785          |
| <b>Saldos Transitados do ano anterior (utilização autorizada)</b> | <b>3.631.763</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>3.631.763</b> |
| <b>Subtotal</b>                                                   | <b>5.443.126</b> | <b>186.259</b> | <b>236.574</b>   | <b>502.844</b> | <b>1.367</b> | <b>6.370.170</b> |
| Compromissos assumidos (a abater)                                 | 2.817.861        | 153.961        | 0                | 0              | 0            | 2.971.822        |
| Pagamentos                                                        | 2.268.236        | 196.505        | 0                | 0              | 0            | 2.464.741        |
| <b>Compromissos assumidos por pagar</b>                           | <b>549.625</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>         |
| <b>Fundos Disponíveis</b>                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>3.398.618</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>         |

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 30/09/2024, comparado com o histórico em 31/12/2023 e com o Plano de Atividades e Orçamento em setembro de 2024.

| RUBRICAS                                        | NOTAS | UM: Euros             |                       |                       |
|-------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                 |       | REAL<br>31/12/2023    | REAL<br>30/09/2024    | PAO<br>30/09/2024     |
| <b>Ativo</b>                                    |       |                       |                       |                       |
| <b>Ativo não corrente</b>                       |       |                       |                       |                       |
| Ativos fixos tangíveis                          |       | 31.097.197,70         | 29.980.650,69         | 30.826.894,04         |
| Ativos intangíveis                              |       | 120.937,91            | 63.381,63             | 53.049,74             |
| Participações financeiras                       |       | 90.663.737,96         | 90.146.437,86         | 87.764.077,68         |
| Outros ativos financeiros                       |       | 296.382,99            | 296.382,99            | 296.382,99            |
| Acionistas                                      |       | 0,00                  | 936.206,00            | 0,00                  |
| Ativos por impostos diferidos                   |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                                 |       | <b>122.178.256,56</b> | <b>121.423.059,17</b> | <b>118.940.404,45</b> |
| <b>Ativo Corrente</b>                           |       |                       |                       |                       |
| Inventários                                     |       | 5.384,40              | 17.750,92             | 5.384,40              |
| Clientes, contribuintes e utentes               |       | 233.886,77            | 1.653,84              | 233.886,77            |
| Estado e outros entes públicos                  |       | 4.803,48              | 63.904,20             | 608.356,37            |
| Outras contas a receber                         |       | 154.731,64            | 380.261,62            | 0,00                  |
| Diferimentos                                    |       | 12.400,52             | 8.848,04              | 40.587,88             |
| Caixa e depósitos bancários                     |       | 8.494.773,00          | 7.110.394,53          | 8.103.170,24          |
|                                                 |       | <b>8.905.979,81</b>   | <b>7.582.813,15</b>   | <b>8.991.385,66</b>   |
| <b>Total do ativo</b>                           |       | <b>131.084.236,37</b> | <b>129.005.872,32</b> | <b>127.931.790,11</b> |
| <b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>                       |       |                       |                       |                       |
| Património/Capital                              |       | 104.500.000,00        | 104.500.000,00        | 104.500.000,00        |
| Outros instrumentos de capital próprio          |       | 1.991.000,00          | 1.991.000,00          | 1.991.000,00          |
| Prémios de emissão                              |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Reservas legais                                 |       | 15.304,03             | 15.304,03             | 15.304,03             |
| Ajustamentos em ativos financeiros              |       | 45.150.773,52         | 45.150.773,52         | 44.615.945,89         |
| Outras variações no capital próprio             |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Resultados transitados                          |       | -30.696.040,15        | -29.415.491,41        | -32.283.771,81        |
| Resultado líquido do período                    |       | 1.280.548,74          | -2.125.780,16         | -720.164,17           |
| Interesses minoritários                         |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Total do património líquido</b>              |       | <b>122.241.586,14</b> | <b>120.115.805,98</b> | <b>118.118.313,94</b> |
| <b>Passivo</b>                                  |       |                       |                       |                       |
| <b>Passivo não corrente</b>                     |       |                       |                       |                       |
| Provisões                                       |       | 165.278,68            | 164.990,27            | 42.541,00             |
| Financiamentos obtidos                          |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Responsabilidades por benefícios pós-emprego    |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Passivos por impostos diferidos                 |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Outras contas a pagar                           |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                                 |       | <b>165.278,68</b>     | <b>164.990,27</b>     | <b>42.541,00</b>      |
| <b>Passivo corrente</b>                         |       |                       |                       |                       |
| Fornecedores                                    |       | 81.671,09             | 49.772,58             | 81.562,00             |
| Fornecedores de investimentos                   |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Adiantamento de Clientes                        |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Estado e outros entes públicos                  |       | 252.344,35            | 42.636,55             | 814.557,23            |
| Financiamentos obtidos                          |       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Acionistas                                      |       | 3.599.997,96          | 3.599.997,96          | 3.599.997,96          |
| Outras contas a pagar                           |       | 4.732.171,84          | 5.032.668,98          | 5.235.444,48          |
| Diferimentos                                    |       | 11.186,31             | 0,00                  | 39.373,50             |
|                                                 |       | <b>8.677.371,55</b>   | <b>8.725.076,07</b>   | <b>9.770.935,17</b>   |
| <b>Total do passivo</b>                         |       | <b>8.842.650,23</b>   | <b>8.890.066,34</b>   | <b>9.813.476,17</b>   |
| <b>Total do património líquido e do passivo</b> |       | <b>131.084.236,37</b> | <b>129.005.872,32</b> | <b>127.931.790,11</b> |



- Da análise, cumpre apenas destacar o desvio, face ao PAO, ao nível da rubrica de participações financeiras (cerca de 3 milhões de euros), pelo facto do MEP não se encontrar tratado nas demonstrações financeiras do final do terceiro trimestre de 2024.

### **DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS**

Apresenta-se a seguir a demonstração dos resultados em 30/09/2024, comparado com período homólogo anterior e com o Plano de Atividades e Orçamento para 2024 bem como a respetiva taxa de execução.

|                                                                             |       | UM: Euros           |                      |                    |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| RENDIMENTOS E GASTOS                                                        |       | REAL                | REAL                 | PAO                | % Execução     |
|                                                                             |       | 30/09/2023          | 30/09/2024           | 30/09/2024         | 30/09/2024     |
| Vendas                                                                      | 70+71 | 48.637,75           | 16.482,50            | 37.500,00          | 44,0%          |
| Prestações de serviços                                                      | 72    | 1.975.822,13        | 35.159,03            | 1.735.352,80       | 2,0%           |
| Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos                   | 75    | 934.764,00          | 881.418,44           | 1.629.188,25       | 54,1%          |
| MEP - Método Equivalência Patrimonial                                       |       | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Variação nos inventários da produção                                        | 73    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Trabalhos para a própria entidade                                           | 74    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas                       | 61    | -26.869,41          | -7.165,24            | 0,00               | 100,0%         |
| Fornecimentos e serviços externos                                           | 62    | -488.844,29         | -523.853,42          | -993.984,66        | 52,7%          |
| Gastos com o pessoal                                                        | 63    | -1.451.569,95       | -1.303.571,69        | -1.816.124,42      | 71,8%          |
| Provisões                                                                   | 67    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Imparidades                                                                 | 65    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Perdas por reduções de justos valor                                         | 66    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Reversões                                                                   | 76    | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| Outros rendimentos e ganhos                                                 | 78    | 32.198,14           | 16.943,80            | 99.132,22          | 17,1%          |
| Outros gastos e perdas                                                      | 68    | -8.917,78           | -20.377,52           | -150.000,00        | 13,6%          |
| <b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b> |       | <b>1.015.220,59</b> | <b>-904.964,10</b>   | <b>541.064,19</b>  | <b>-167,3%</b> |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                            | 64    | -1.238.655,72       | -1.224.619,30        | -1.239.478,36      | 98,8%          |
| Imparidades                                                                 |       | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>  |       | <b>-223.435,13</b>  | <b>-2.129.583,40</b> | <b>-698.414,17</b> | <b>304,9%</b>  |
| Juros e rendimentos similares obtidos                                       | 79    | 608,33              | 3.820,94             | 750,00             | 509,5%         |
| Juros e gastos similares suportados                                         | 69    | -129,31             | -17,70               | -22.500,00         | 0,1%           |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                          |       | <b>-222.956,11</b>  | <b>-2.125.780,16</b> | <b>-720.164,17</b> | <b>295,2%</b>  |
| Imposto sobre o rendimento do período                                       |       | 0,00                | 0,00                 | 0,00               | 0,0%           |
| <b>Resultado líquido do período</b>                                         |       | <b>-222.956,11</b>  | <b>-2.125.780,16</b> | <b>-720.164,17</b> | <b>295,2%</b>  |
| Resultado por ação básico                                                   |       | -0,01               | -0,10                | -0,03              | 0,00           |

De sublinhar que, o resultado em 30/09/2024, que ascende a 2.126 mil euros negativos, revela um agravamento quando comparado com o período homólogo anterior (prejuízo de 223 mil euros). Esta situação justifica-se, fundamentalmente pela diminuição das prestações de serviços.

### **OUTROS ASSUNTOS**

De referir que o presente relatório foi aprovado pelo CA, que iniciou funções em 14 de janeiro de 2025, designado pela DUE da mesma data.

## 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 30 de setembro de 2024.

Lisboa, 20 de outubro de 2025

O Conselho Fiscal

---

João Paulo Raimundo Henriques Ferreira (Presidente)

---

Ana Cristina Dá Mesquita Pinto Ferreira (Vogal)

---

Ana Sofia Lameira dos Santos Palrinhas (Vogal)