



ARSENAL DO ALFEITE

Relatório & Contas 2023

Versão aprovada em reunião do Conselho de Administração de 23 de maio de 2024



ÍNDICE

MENSAGEM DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	4
I - OBJETIVOS DA GESTÃO	6
II - RECOMENDAÇÕES DA ACIONISTA	7
III - ATIVIDADES E PRINCIPAIS ACONTECIMENTOS	8
Perspetiva global da atividade	8
Principais atividades comerciais por Setor de Negócio	9
Principais riscos da atividade	10
IV - RECURSOS HUMANOS	12
Caracterização do efetivo	12
Política Salarial	13
Igualdade de Género	13
Formação - Academia do Arsenal	14
Plano de Formação 2023	15
Estágios Curriculares 2023	15
Responsabilidade Social	16
V - CONTRATAÇÃO PÚBLICA	18
VI - DEVERES ESPECIAIS DE INFORMAÇÃO	20
VII - LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	24
VIII - PERSPETIVAS FUTURAS	25
IX - ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA	26
X - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS	33
XI - NORMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA N.º 27 (CONTABILIDADE DE GESTÃO)	34
Anexo I - CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES E DISPOSIÇÕES LEGAIS	36
1. Objetivos de gestão (artigo 38.º do RJSPE e Portaria n.º 317-A/2021, de 23 de dezembro) e Plano de Atividades e Orçamento	36
2. Gestão do risco financeiro	38
3. Limite de crescimento do endividamento	38
4. Evolução do Prazo Médio de Pagamento e Atrasos nos Pagamentos	38
5. Resultados Obtidos/ Recomendações do Acionista	39
6. Diligências tomadas com vista a solucionar as situações subjacentes à emissão de reservas na última Certificação Legal das Contas (se aplicável)	39
7. Remunerações	39
8. Estatuto do Gestor Público	39
9. Despesas Não Documentadas ou Confidenciais	40

10. Relatório sobre remunerações pagas a mulheres e homens	40
11. Plano de Igualdade	41
12. Relatório Anual sobre Prevenção da Corrupção	41
13. Contratação Pública	41
14. Sistema Nacional de Compras Públicas (SNCP)	41
15. Eficiência operacional e evolução dos gastos operacionais	41
16. Recursos Humanos e Massa Salarial	43
17. Princípio da Unidade de Tesouraria do Estado	44
18. Divulgação das recomendações resultantes de Auditorias conduzidas pelo Tribunal de Contas nos últimos três anos, bem como das medidas tomadas e o respetivo resultado.	44
19. Demonstração Financeira	45
20. Informação a constar no Sítio do Setor Empresarial do Estado	45
ANEXO II – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	47
Balanço em 31 de dezembro de 2023.....	47
Demonstração dos resultados por naturezas do período findo em 31 de dezembro de 2023	48
Demonstração dos fluxos de caixa, do período findo em 31 de dezembro de 2023.....	49
Demonstração das alterações no património líquido em 31 de dezembro de 2023	50
ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	52
1. Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico	52
2. Principais Políticas Contabilísticas – Alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	54
3. Ativos Intangíveis	63
5. Ativos Tangíveis	64
6. Locações.....	68
7. Financiamentos obtidos.....	68
9. Imparidade de ativos	69
10. Inventários.....	70
13. Rendimento de transações com contraprestação	71
15. Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	76
17. Acontecimentos após a data de relato	77
18. Instrumentos Financeiros.....	77
18.1. Ativos Financeiros.....	77
18.2. Passivos Financeiros.....	79
18.3. Outros Ativos Financeiros	80
18.4. Composição do Capital Subscrito, Reservas e Resultados Transitados	81
19. Benefícios dos Empregados	81

20.	Partes Relacionadas	82
23.	Outras Variações de Património Líquido	84
24.	Diferimentos	84
25.	Estado e Outros Entes Públicos.....	85
26.	Imposto Sobre o Rendimento.....	86
27.	Outros Rendimentos e Ganhos	88
28.	Fornecimentos e Serviços Externos	88
29.	Subsídios correntes obtidos	89
30.	Resultado por Ação	90
31.	Outras Informações	90
32.	Informações Sobre Matérias Ambientais	91
33.	Honorários do Revisor Oficial de Contas	92
ANEXO III - DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS		93
Demonstração do desempenho Orçamental		93
Demonstração de Execução Orçamental da receita		94
Demonstração de execução orçamental da despesa		95
Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos		96
Anexo às Demonstrações Orçamentais		97
Alterações Orçamentais da Receita		97
Alterações Orçamentais da despesa.....		98
Operações de Tesouraria		100
Contratação Administrativa		101
Adjudicações por tipo de procedimento		105
Transferências e Subsídios Concedidos		106
Transferências e Subsídios Recebidos		107
APÊNDICES.....		108
APENDICE 1.....		109
REMUNERAÇÃO DOS ÓRGÃOS SOCIAIS.....		109
APENDICE 2.....		114
SISTEMATIZAÇÃO DA INFORMAÇÃO.....		114

MENSAGEM DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Nos últimos anos, a Arsenal do Alfeite, S.A. centrou a sua atividade no cumprimento do seu desígnio principal de resposta às necessidades da Marinha Portuguesa, embora dificultada pelos constrangimentos de natureza organizacional e operacionais face aos meios técnicos disponíveis.

Regista-se, neste âmbito, a concretização de inúmeras operações de manutenção a diversos meios navais, com particular destaque para a manutenção dos dois submarinos da classe Tridente, bem como, a preparação no âmbito do Programa de Modernização de duas fragatas da classe “Vasco da Gama”, operação que decorrerá ao longo dos próximos cinco anos e pela primeira vez em Portugal.

A Arsenal do Alfeite, S.A. iniciou em 2021, o processo de consolidação da estrutura financeira e a melhoria da eficiência da exploração e dos resultados.

Em 2022, o EBITDA registou um crescimento de 32,9%, impulsionado pelo incremento de 62,9% do volume de negócios, passando de 3,3 M€ em 2021 para 4,4 M€ em 2022. Este nível de crescimento foi decisivo para que os Resultados Líquidos do Exercício, após seis anos consecutivos em terreno negativo, registassem um valor positivo de 0,785 M€, correspondendo a um aumento, face a 2021, de cerca de 2 M€.

Fruto do início de vigência tardio do Acordo Plurianual, celebrado entre a Marinha Portuguesa e a Arsenal do Alfeite, S.A. no último trimestre do ano transato, os Resultados Líquidos do Exercício atingiram um valor negativo de cerca de € 1,8 M, o que tem provocado dificuldades ao nível da tesouraria. Ainda assim, salienta-se que o EBITDA atingiu um valor positivo em torno dos € 1,6 M e o volume de negócios registou um crescimento, face a 2022, superior a 15%.

Considerando a plena execução do suprarreferido Acordo Plurianual, e atendendo à previsão do início do Programa de Modernização das duas fragatas da classe “Vasco da Gama” no segundo semestre do corrente ano, bem como o aumento da produção registada nos primeiros quatro meses do ano, é expectável que a Arsenal do Alfeite, S.A. regresse aos Resultados Líquidos do Exercício positivos no exercício em curso.

O foco na valorização e qualificação dos recursos humanos continua a ser uma das prioridades da Arsenal do Alfeite, S.A, assegurando não só a melhoria das competências transversais e de futuro como promovendo a retenção do conhecimento organizacional.

Neste domínio, destaque para a função da Academia da Arsenal, constituída com o objetivo de dotar a Arsenal do Alfeite, S.A. de uma infraestrutura dedicada ao desenvolvimento de programas de formação avançada de profissionais no sector naval e à promoção da inovação em tecnologias e processos.

A Academia da Arsenal, financiada no âmbito do PRR e inaugurada em junho de 2023, concluiu o seu processo de certificação DGERT em janeiro de 2024, tendo obtido o certificado em fevereiro. Está em curso a implementação do primeiro Plano de Formação, o qual incide sobre as áreas ora certificadas, mantendo as atividades do centro de inovação com a sua rede de parceiros.

Os programas de estágio e cooperação oferecem a alunos em diversos níveis do sistema de ensino (cursos profissionais, licenciatura, mestrado) uma oportunidade de obter conhecimentos teóricos e práticos numa empresa do sector naval e à Arsenal do Alfeite, S.A. um canal para identificar, prestar formação inicial e recrutar possíveis trabalhadores com os perfis adequados às necessidades do estaleiro.

A empresa continua a deparar-se com enormes constrangimentos originados, por um lado, pela redução do número de trabalhadores e dificuldade na retenção das novas admissões, e por outro lado, pelo atraso verificado na implementação do plano de investimentos, com particular incidência na componente ambiental, segurança e aumento da capacidade de alagem. O estaleiro continua a operar com equipamentos completamente obsoletos, com avarias constantes e custos de manutenção elevadíssimos, impactando significativamente na produtividade da empresa.

Uma palavra final de reconhecimento e agradecimento, a todos os trabalhadores, assim como ao Acionista e restantes Stakeholders pela colaboração demonstrada.

O Conselho de Administração

I - OBJETIVOS DA GESTÃO

Em 2023, a Arsenal do Alfeite, S.A., manteve-se firme no propósito de atingir o necessário equilíbrio económico e financeiro, mantendo em paralelo o foco na estabilidade do emprego e no fomento de políticas potenciadoras da sustentabilidade do estaleiro, quer no âmbito económico, quer social e ambiental, e na prossecução das obrigações de serviço público perante a Marinha Portuguesa, com quem tem procurado o fortalecimento de relações de confiança mútua, numa perspetiva de sustentabilidade da relação a longo prazo.

Sendo uma empresa do setor empresarial do Estado, e dadas as suas obrigações de serviço público, deu continuidade ao reforço nas capacidades de reparação e manutenção naval militar estratégicas, na internacionalização do estaleiro e no desenvolvimento de parcerias e alianças geradoras de valor.

As políticas da empresa, decorrentes da visão, da missão e do contexto de valores por que se rege, têm estado orientadas para a sustentação das competências e do conhecimento residentes, elementos absolutamente necessários para a projetar e desenvolver novas capacidades. Nesta medida, a empresa tem procurado não só renovar e requalificar os seus recursos humanos, sem perder de vista a necessidade do aumento gradual e sustentado do número de trabalhadores, mas também adquirir novas capacidades, de que se destaca a submarina.

Embora o quadro traçado dos objetivos de natureza estratégica e operacional seja tipicamente ambicioso, a empresa tem vindo a encetar esforços no sentido de compatibilizar as exigências de modernização, competitividade e produtividade com a realidade incontornável de infraestruturas envelhecidas, com necessidade de adequação ambiental e industrial e de processos organizativos e laborais a necessitar de modernização e que condicionam uma solução desenvolvimentista de futuro.

Nesta medida, e sem perder de vista a visão e os objetivos de longo prazo estabelecidos, a empresa tem procurado assegurar um ambiente interno saudável tendente a promover a motivação e o envolvimento de todos os trabalhadores em soluções que a tornem mais eficiente e que, por consequência, permita melhores resultados.

II - RECOMENDAÇÕES DA ACIONISTA

A Arsenal do Alfeite, S.A., cumpriu as orientações emanadas pela acionista, nomeadamente em sede da Assembleia Geral de 31 de agosto de 2023 (com ata avulsa de 31 de julho) relativamente à aplicação de resultados, e por via das Deliberações Unâнимes por Escrito datadas de 6 de janeiro e 28 de setembro de 2023.

A acionista, para além do acima referido e dos objetivos gerais de boa gestão, sempre presentes na administração de uma empresa de capitais públicos, não enunciou para o triénio, quaisquer outros objetivos específicos.

Releva-se a completa disponibilidade para prestar à Marinha Portuguesa, de modo preferencial, todos os serviços de reparação e manutenção naval militar a que está obrigada contratualmente, tendo-o feito de modo a induzir neste cliente um bom grau de satisfação.

Paralelamente, também por orientação ministerial, deu-se continuidade ao processo de capacitação para proceder a grandes revisões dos submarinos da Marinha Portuguesa e mantiveram-se as relações com a Marinha Real de Marrocos, destacando-se, neste âmbito, a continuação da docagem com revisão do submarino NRP “Tridente”, no qual a Arsenal do Alfeite, S.A. assume a posição de Prime Contractor, bem como da reparação do Navio “PHM Ettawfiq”, da Marinha Real de Marrocos.

III - ATIVIDADES E PRINCIPAIS ACONTECIMENTOS

Perspetiva global da atividade

Reparação Naval

A atividade da empresa no ano de 2023, no que respeita ao principal cliente, a Marinha Portuguesa, caracterizou-se pelo incremento do número de intervenções Eventuais (EV) e uma redução no número de intervenções planeadas, tendo estas corrido, em paralelo, com a grande reparação do navio PHM Ettawfiq, da Marinha Real de Marrocos.

Neste âmbito, destaca-se a conclusão da implementação dos novos sistemas de guerra eletrónica na fragata NRP “D. Francisco de Almeida”, a continuação da docagem com revisão do submarino NRP “Tridente”, com a Arsenal do Alfeite, S.A. como Prime Contractor e a intervenção no navio NRP “Douro” e no hidrográfico NRP “Gago Coutinho”, entre outros.

De forma resumida, apresentam-se os projetos cuja execução decorreu nos seguintes meios de docagem / alagem:

Plano Inclinado n.º 1

- ❖ P. 763 / PHM “Ettawfiq” – desde 09.11.2021 (atualmente em reparação)
- ❖ P. 843 / Cisne - desde 14.02.2023 (aguarda definição de trabalhos)

Doca Flutuante

- ❖ P.725 / NRP Douro – desde 17.03.2022 a 18.07.2023
- ❖ P. 851/ Cuanza – desde 19.07.2023 a 27.09.2023
- ❖ P. 860/ Gribben – 25.10.2023 a 14.12.2023

Doca Seca

- ❖ P. 751 / NRP “Tridente” – desde 25.10.2022 (atualmente em reparação)

A atividade referida vem dar corpo ao objeto do contrato de concessão de serviço público da Arsenal do Alfeite, S.A. em que lhe é atribuída a atividade de manutenção e reparação de navios, sistemas de armamento e de equipamentos militares e de segurança da Marinha Portuguesa, podendo ser complementada com a prestação de serviços a outras entidades.

Assim, a aposta na internacionalização, de forma complementar à atividade principal, resultou na contratação da Arsenal do Alfeite, S.A. pela Administração da Defesa de Marrocos para a realização da grande revisão do navio patrulha PHM “Ettawfiq”, cuja relação importa realçar e fortificar de forma a se conseguir obter estabilidade e previsibilidade na carteira de encomendas.

De se salientar, ainda, a entrada em vigor, no último trimestre de 2023, do Contrato Plurianual celebrado com a Marinha Portuguesa para o triénio 2023-2025, o qual visa um melhor alinhamento entre as partes, de modo a permitir a partilha em antecipação de um planeamento para a indução da carteira de encomendas da Marinha, permitindo a este organismo deter uma capacidade de resposta efetiva e em tempo à grande maioria das necessidades da esquadra.

Produtos Especiais e Manutenção Industrial

Para uma empresa com a estrutura da Arsenal do Alfeite, S.A. (isto é, fornecedora de serviços de reparação, ou modificação, funcionalmente integrados e tecnologicamente transversais de navios militares), a prossecução da vertente da reparação naval comercial tem de ser necessariamente encarada como um produto colateral e complementar no negócio da empresa. Para assegurar a competitividade no mercado nacional obrigaria à existência de contratos-quadro com as empresas detentoras dos meios marítimos que assegurassem a escala e o volume de negócios necessários para uma política de preços competitivos, pois em termos de uma abordagem pontual ao mercado verifica-se a prática de preços por empresas terceiras dificilmente coadunáveis com empresas que incorporam elevado valor acrescentado aos seus produtos.

Construção Naval

No âmbito do contrato celebrado com a Marinha Portuguesa para a construção de duas lanchas salva-vidas do tipo L150SV, e após entrega da primeira, a Arsenal do Alfeite, S.A., face aos prejuízos acumulados registados com a execução deste contrato, desencadeou junto da Marinha Portuguesa o processo de reequilíbrio financeiro do mesmo, o qual aguarda decisão.

Clientes

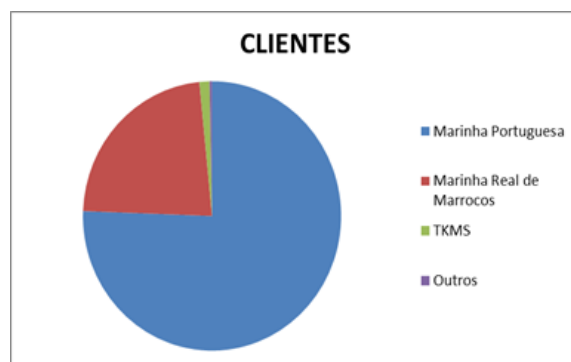
Em conformidade com o objeto da Arsenal do Alfeite, S.A., naturalmente, em 2023, a Marinha Portuguesa destacou-se como principal cliente do estaleiro, identificando-se complementarmente outras entidades, onde se destaca a Marinha Real de Marrocos. Com um volume de negócio significativamente menor, realce para a TKMS, a OGMA, S.A. e algumas PME.

Principais atividades comerciais por Setor de Negócio

Reparação Naval Militar

Ao nível do sector de negócio da Reparação Naval Militar, há a destacar os seguintes projetos:

- ❖ Desmontagem de diversos sistemas para a modernização do NRP “Vasco da Gama”;



- ❖ Alterações em diversos sistemas para a implementação da guerra eletrónica do NRP “D. Francisco de Almeida”;
- ❖ Remoção de sistemas dos Navios “Gribben” e “Cuanza”, da Marinha Portuguesa;
- ❖ Grande revisão do Navio “PHM Ettawfiq”, da Marinha Real de Marrocos;
- ❖ Revisão Intermédia do NRP “Almirante Gago Coutinho”, da Marinha Portuguesa;
- ❖ Pequena Revisão com Docagem do Submarino “Tridente”, da Marinha Portuguesa;
- ❖ Reparações Eventuais e Urgentes nos diversos navios da Marinha Portuguesa.

Reparação Naval Comercial

Nada a mencionar.

Construção Naval

Em 2023, não ocorreu nenhuma construção.

Principais riscos da atividade

A atividade da empresa encontra-se exposta a uma variedade de riscos financeiros, tais como o risco de mercado, o risco de crédito e o risco de liquidez.

Risco de mercado

A Arsenal do Alfeite, S.A. não se encontra exposta a este tipo de risco, dado que assenta a sua atividade praticamente num cliente único em virtude do Contrato de Concessão celebrado.

Risco de crédito

A exposição da Empresa ao risco de crédito está maioritariamente associada às contas a receber decorrentes da sua atividade operacional. O risco de crédito refere-se ao risco de a contraparte incumprir com as suas obrigações contratuais, resultando uma perda para a Empresa.

O risco de crédito decorrente da atividade operacional está essencialmente relacionado com dívidas de vendas realizadas e serviços prestados a clientes. A gestão deste risco tem por objetivo garantir a efetiva cobrança dos créditos nos prazos estabelecidos sem afetar o equilíbrio financeiro da Empresa. Este risco é monitorizado numa base regular de negócio, sendo que o objetivo da gestão é (a) limitar o crédito concedido a clientes, considerando o prazo médio de recebimento de cada cliente, (b) monitorar a evolução do nível de crédito concedido, e (c) realizar análise de imparidade aos valores a receber numa base regular.

Os ajustamentos para contas a receber são calculados considerando-se (a) o perfil de risco do cliente, (b) o prazo médio de recebimento, o qual difere de negócio para negócio, e (c) a condição financeira do cliente. Os movimentos destes ajustamentos para os exercícios findos a 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão referidos na Nota 18.1.

A 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa considera que não existe a necessidade de reconhecer perdas de imparidade adicionais para além dos montantes registados naquelas datas e evidenciados, de forma resumida, na Nota 18.1.

Risco de liquidez

O risco de liquidez é definido como sendo o risco de falta de capacidade para liquidar ou cumprir as obrigações no prazo estipulado e a um preço razoável. A existência de liquidez implica que sejam definidos parâmetros de gestão dessa liquidez que permitam maximizar o retorno obtido e minimizar os custos de oportunidade associados à detenção dessa liquidez de forma segura e eficiente.

A gestão do risco de liquidez da Empresa tem por objetivo:

- ❖ Liquidez – garantir o acesso permanente e de forma eficiente a fundos suficientes para fazer face aos pagamentos correntes nas respetivas datas de vencimento;
- ❖ Segurança – minimizar a probabilidade de incumprimento no reembolso de qualquer aplicação de fundos; e
- ❖ Eficiência financeira – garantir a minimização do custo de oportunidade da detenção de liquidez excedentária no curto prazo.

A Empresa tem como política compatibilizar os prazos de vencimento de ativos e passivos, gerindo as respetivas maturidades de forma equilibrada.

Com a atualização do preço de venda dos serviços prestados à Marinha Portuguesa, associado ao controlo dos custos de estrutura, verificou-se uma substancial melhoria na estrutura de exploração, não obstante os resultados líquidos do período não estarem positivos.

IV - RECURSOS HUMANOS

Caracterização do efetivo

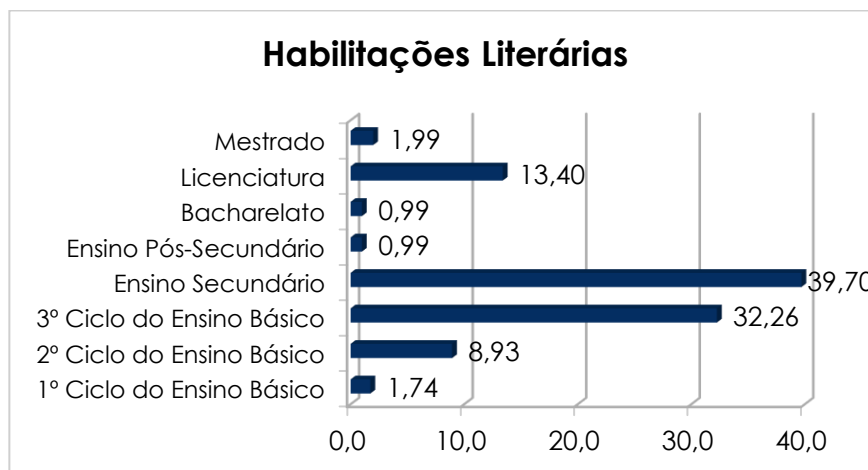
Em 31 de dezembro de 2023, fruto da saída de 37 trabalhadores e admissão de 21, regista-se que o quadro de pessoal da Arsenal do Alfeite, S.A. era composto por 403 trabalhadores, caraterizados do seguinte modo:

	2023			2022		
	Mulheres	Homens	Total	Mulheres	Homens	Total
Efetivo global	28	375	403	30	389	419
Peso do efetivo global	6,95%	93,05%		7,16%	92,84%	
Idade média	47,96	49,65		48,87	49,89	

Em 31 de dezembro de 2023, o efetivo apresentava a seguinte distribuição, por vínculo:

Membros do Conselho de Administração	2
Acordo de cedência de interesse público	268
Comissão normal de serviço (pessoal militar)	7
Contrato de trabalho (termo indeterminado)	125
Contrato de trabalho a termo certo	1

A distribuição das habilitações académicas e literárias revela que a maioria dos trabalhadores tem uma escolaridade igual ou superior ao ensino secundário (correspondendo no conjunto a 57,07%):



Política Salarial

No ano de 2023, a política salarial da empresa sofreu atualizações, decorrentes de imposições legislativas aplicáveis às empresas do Setor Empresarial do Estado, designadamente na parte relativa aos vencimentos bem como o valor do subsídio de alimentação.

Na sequência da publicação do Decreto-Lei n.º 84-F/2022, de 16 de dezembro, foi estabelecido que as atualizações das remunerações na Administração Pública seriam aplicáveis, com as necessárias adaptações, aos trabalhadores que exercem funções nas empresas públicas do setor público empresarial. Nesse sentido, e atendendo ao valor determinado com base no despacho conjunto do Exmo. Sr. Secretário de Estado das Finanças e da Exma. Sra. Secretária de Estado do Tesouro, de 15 dezembro de 2022, contendo as orientações referentes às atualizações salariais no ano de 2023, aplicáveis às empresas públicas do setor público, o qual determinou que as empresas procedessem a um aumento da massa salarial global, que incluía todos os efeitos e componentes remuneratórias, até 5,1% de forma anualizada face a 2022.

Decorrente da publicação do Decreto-Lei n.º 26-B/2023, de 18 de abril, foi estabelecida a atualização intercalar do valor das remunerações da Administração Pública, determinando que as mesmas se aplicam, com as necessárias adaptações, aos trabalhadores que exercem funções nas empresas públicas do setor público empresarial. Nesse sentido, determinou-se que seria aplicado na Arsenal do Alfeite, S.A. o aumento salarial definido para a Administração Pública, ou seja, atualização de 1% da remuneração base mensal dos trabalhadores.

Finalmente, foi atualizado o valor do subsídio de refeição para o valor de € 6 (seis euros), considerando a publicação da Portaria n.º 107-A/2023, de 18 de abril, conciliada com o regime jurídico do setor empresarial do Estado, nomeadamente o disposto no n.º 1 do artigo 18.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

Igualdade de Género

A Arsenal do Alfeite, S.A. reconhece a importância e os benefícios de uma participação equilibrada entre mulheres e homens nas diversas áreas profissionais, pois para além de se tornar numa questão social, este equilíbrio permite consolidar um futuro promissor, capacitado e de valorização do capital humano.

Mediante o diagnóstico efetuado e tendo em conta as práticas vigentes na empresa, a nível de igualdade entre homens e mulheres, foi elaborado um plano de igualdade para o triénio 2024-2026.

Os objetivos do Plano de Igualdade de Género 2024-2026 da Arsenal do Alfeite, S.A. são:

- Assumir publicamente (interna e externamente) o compromisso com a promoção da igualdade entre homens e mulheres;
- Assegurar a implementação do Plano para a Igualdade, a sua monitorização, acompanhamento e sustentabilidade;
- Assegurar um contexto de trabalho isento de discriminação em função do sexo, da parentalidade e/ou da conciliação entre a vida profissional, familiar e pessoal;
- Garantir o princípio da igualdade e não discriminação no acesso ao emprego;
- Promover uma cultura de igualdade entre homens e mulheres no local de trabalho, favorecendo práticas de gestão e de trabalho consonantes com a mesma;
- Assegurar um processo de avaliação justo e objetivo para mulheres e homens;
- Promover e divulgar políticas no âmbito da parentalidade;

- Promover a conciliação da vida profissional com a vida familiar e pessoal das trabalhadoras e dos trabalhadores; e
- Garantir a prevenção e o combate ao assédio no trabalho.

O plano é revisto anualmente, com intuito de promover e sensibilizar todos os trabalhadores para a importância desta temática, e assim garantir o compromisso e envolvimento de todos.

Formação - Academia do Arsenal

O projeto Academia do Arsenal, lançado em 2021 com apoio financeiro do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), pretendeu dotar a Arsenal do Alfeite, S.A. de uma infraestrutura dedicada ao desenvolvimento de programas de ensino e à formação avançada de profissionais e à promoção da inovação em tecnologias e processos.

Assim compete à Academia do Arsenal:

- Planear, desenvolver e implementar uma política de formação profissional, assegurando a formação dos trabalhadores da AASA;
- Gerir as competências e certificações dos trabalhadores da AASA;
- Promover uma oferta formativa que dê resposta às necessidades de formação do setor naval baseadas na excelência e na inovação;
- Assegurar a conceção do plano de oferta formativa anual, o desenvolvimento das ações e a sua execução;
- Conceber instrumentos de avaliação das atividades de formação, com indicadores de análise, devidamente ajustados aos objetivos dos planos de formação e estratégia de desenvolvimento da Academia;
- Gerir uma bolsa de formadores, internos e externos à AASA;
- Organizar e manter atualizado todos processos da atividade formativa, assegurando a resposta a pedidos de informação de entidades internas e externas;
- Elaborar o relatório de gestão de formação caracterizando as ações desenvolvidas e identificando os resultados obtidos, numa ótica de melhoria continua;
- Estabelecer parcerias com instituições de ensino superior e/ou ensino profissional, visando a promoção de oportunidades de estágio e inserção no mercado de trabalho;
- Estimular o desenvolvimento de projetos inovadores; e
- Promover um ambiente de aprendizagem inclusive e acolhedor, que respeite a diversidade e valorize as diferenças individuais.

Regista-se, no ano de 2023, o desenvolvimento do processo de elaboração da candidatura para efeitos de obtenção da certificação DGERT (Direção-Geral do Emprego e das Relações de Trabalho) como entidade formadora, em três áreas de educação e formação (521 – Metalurgia e Metalomecânica, 523 Eletrónica e Automação e 482 – Informática na ótica do utilizador), sendo que à data da redação do presente relatório, regista-se o deferimento da certificação, pelo que a Academia do Arsenal é uma entidade certificada pela DGERT.

Plano de Formação 2023

O Plano de Formação da Arsenal do Alfeite, S.A., seguiu uma estrutura objetiva e foram identificadas as seguintes áreas de formação:

- Formação inicial – sessões de acolhimento de novos colaboradores;
- Formação operacional técnica - ações de formação direcionadas para o reforço das competências técnicas e específicas necessárias à prossecução das atribuições das diversas unidades orgânicas da organização (plataforma, construção naval, eletricidade/eletrotécnica, armas e sensores, gestão de projetos, laboratórios de controlo de qualidade e Administração- financeira, recursos humanos, contratualização);
- Formação operacional transversal - ações de formação transversais a toda a empresa nas áreas da qualidade, ambiente e segurança, bem como a nível de aquisição de conhecimentos linguísticos e informáticos; e
- Formação desenvolvimento - ações de formação que assentam no desenvolvimento pessoal dos colaboradores, nomeadamente: (i) gestão de equipas, (ii) gestão de conflitos, (iii) gestão do tempo e organização do trabalho e (iv) igualdade de género.

No ano de 2023, o Plano de Formação foi executado mediante a disponibilidade e as necessidades da empresa, registando um decréscimo no nº de ações de formação, no volume de formação e nos participantes, em relação ao ano transato

	2021	2022	2023
Número de ações de formação frequentadas	81	84	89
Volume da formação (horas)	3495	5914	5501
Número de participantes	303	519	605

O decréscimo do volume de formação em relação ao ano transato, deve-se essencialmente ao facto de no ano de 2021/2022 se ter desenvolvido o projeto “Formação Piloto” em áreas estratégicas e transversais da empresa, o que permitiu o longo alcance na formação e capacitação dos trabalhadores.

Em 2023, as ações de formação desenvolvidas decorreram da prioridade estabelecida na execução da mesma, a qual recaiu ao nível da manutenção das certificações obrigatórias, ou seja, ao nível da soldadura, condução de carros elétricos e empilhadores e de primeiro socorro.

Estágios Curriculares 2023

No âmbito dos protocolos celebrados com várias instituições de ensino, a Arsenal do Alfeite, S.A. acolheu no ano de 2023, um total de 35 estagiários, que se traduziu em 15.338 horas de estágio.

Concretizando:

Nº	Área curso	Instituição
2	CTeSP em Automação Robótica e Controlo Industrial	ESTS-IPSetúbal
2	CTeSP Desenvolvimento de Videojogos e Aplicações Multimédia	ESTS-IPSetúbal
1	CTeSP Manutenção de Equipamentos Eletrónicos e Computadores	ESTS-IPSetúbal
1	CTeSP Manutenção Industrial	ESTS-IPSetúbal
1	CTeSP Tecnologias e Programação de Sistemas de Informação	ESTS-IPSetúbal
4	Licenciatura em Engenharia Eletrónica e Computadores	ESTS-IPSetúbal
1	Licenciatura em Engenharia Física	FCT - UNL
2	Licenciatura em Engenharia Informática em Software	ESTS-IPSetúbal
3	Mestrado Integrado Engenharia Física	FCT - UNL
6	Programador de Informática	ATEC - Palmela
2	Técnico de Eletrónica e Telecomunicações	ATEC - Palmela
2	Técnico de Gestão de Equipamentos Informáticos	Escola Profissional Bento Jesus Caraça
4	Técnico de Gestão e Programação de Sistemas Informáticos	Escola Secundária João de Barros
1	Técnico de Informática - Sistemas	Escola Profissional de Almada
2	Técnico de Manutenção Industrial de Metalurgia e Metalomecânica	ATEC - Palmela
1	Técnico de Mecatrónica	ATEC - Palmela

Responsabilidade Social

No âmbito da responsabilidade social da empresa realça-se o apoio aos filhos dos trabalhadores, consubstanciado no apoio à frequência do berçário, creche e jardim-de-infância do Centro de Apoio Social do Alfeite do Instituto de Ação Social das Forças Armadas (IASFA, I.P.).

Beneficiaram desta parceria os trabalhadores com filhos entre os 4 meses e os 4 anos.

No último triénio foram materializadas 45 inscrições:

- Ano letivo de 2021/2022 - 18 crianças
- Ano letivo de 2022/2023 – 16 crianças
- Ano letivo de 2023/2024 – 11 crianças

Promoveu-se o convívio dos trabalhadores da empresa através da comemoração do Dia do Arsenal onde, em colaboração com a Casa do Pessoal, organizou-se uma exposição alusiva aos 84 anos da empresa e homenagearam-se os trabalhadores com 50, 40, e 25 anos de serviço.

Apesar dos esforços empreendidos em reativar o campo de férias dirigido aos filhos, enteados e equiparáveis dos/as trabalhadores/as desta empresa pública, ainda não foi possível a realização do mesmo, dado o número insuficiente de inscrições recebidas, não permitindo a sustentabilidade para a realização do campo de férias.

A empresa assinalou a época festiva do Natal, com a oferta de um cabaz a todos/as os/as trabalhadores/as.



Arsenalista +

No âmbito da conciliação da vida profissional, familiar e pessoal da empresa continuou em vigor o programa “**Arsenalista Mais**” com o grande objetivo de aumentar as medidas promotoras deste equilíbrio e promover a igualdade entre géneros.

Mantivemos, os protocolos já existentes nas diferentes áreas de negócio, com condições especiais, em serviços de farmácia, cultura e lazer, entre outros, direcionados para os/as trabalhadores/as e seus familiares e desenvolveram-se novos contactos com vista a celebração de mais protocolos e parcerias que melhor promovam as políticas de conciliação entre a vida profissional e pessoal.

No âmbito das iniciativas de solidariedade com a comunidade, foram realizadas 4 recolhas de sangue pelo Instituto Português do Sangue e Transplantação, I.P, a qual totalizou 132 dádivas.

Mantivemos a pesca lúdica nas instalações, dirigida aos/às nossos/as trabalhadores/as, em horário e locais designados.

Continuámos, em 2023, a recolha interna de tampinhas e apoiamos a campanha solidária “Por amor a José Maria” com a entrega de 160Kg com o intuito de ajudar/contribuir para a aquisição de uma cadeira de rodas.

Por fim, salienta-se o esforço para garantir a continuidade dos serviços de cafetaria e refeitório fornecendo esta valência, durante o ano de 2023, uma média de 90 refeições diárias.

V - CONTRATAÇÃO PÚBLICA

A Arsenal do Alfeite, S.A., enquanto sociedade anónima de capitais exclusivamente públicos e entidade pública reclassificada, segue os procedimentos pré-contratuais do Código dos Contratos Públicos ou, sendo o caso, o Decreto-Lei n.º 104/2011, de 6 de outubro, que rege a contratação pública nos domínios da defesa e da segurança. A empresa procede, ainda, nos termos exigidos pela lei, às publicações das relações contratuais com terceiros através da plataforma eletrónica de contratação pública Base – Contratos Públicos Online.

Por outro lado, existem na empresa procedimentos internos instituídos para a contratação de bens e serviços, bem como para as empreitadas, estando previsto no Manual do Sistema Integrado de Gestão, a monitorização e controlo dos procedimentos de Contratação Pública. Neste âmbito, foram aprovados, e anualmente apreciados no âmbito do sistema de gestão de qualidade, os seguintes documentos contendo os procedimentos internos aplicáveis nesta área:

- PCA 01B – Aquisição de bens e serviços;
- PCA 02B – Aquisição e receção de empreitadas;
- PCA 03B – Avaliação de fornecedores.

No que respeita aos procedimentos adotados, ressalva-se que sem prejuízo do disposto em geral quanto à contratação excluída nos termos do artigo 5º do Código dos Contratos Públicos ou nos termos do Decreto-Lei n.º 104/2011, de 6 de outubro, que rege a contratação pública nos domínios da defesa e da segurança, não existiram transações fora das condições de mercado.

Em virtude da atividade da empresa, com um grande número de especialidades operacionais e uma elevada diversidade de meios e equipamentos intervencionados, verificou-se, em 2023, que 81,12% das requisições ao mercado dizem respeito a aquisições de valor inferior a 1.000€, pelo que o procedimento mais adotado foi o Ajuste Direto Simplificado.

Não obstante o acima vertido, e de modo a acautelar uma maior transparência, concorrência e abrangência do mercado, foram adotados procedimentos internos de modo a aumentar o número de fornecedores consultados, tendo-se optado por um incremento acentuado de procedimentos não só mais concorrências e com maior abrangência de mercado, mas também pela adoção de procedimentos por lotes, sempre com consulta a todos os fornecedores registados no código CPV respeitante à aquisição em curso (tais como concursos públicos, com e sem publicidade internacional e consultas prévias, minimizando-se ao máximo o recurso aos procedimentos de ajuste direto).

Destaca-se, neste âmbito, ter sido a Arsenal novamente premiada pela Vortal na 13ª Edição do “Programa para a excelência nas Compras da Administração Pública” (PECAP), programa este que visa distinguir as Entidades Adjudicantes pelo contributo para o aumento da competitividade, da igualdade e da transparência, por via do alargamento dos convites a um maior número de fornecedores.

Analisado globalmente o volume de aquisição de bens, serviços e empreitadas, no ano de 2023, registaram-se 1.923 requisições ao mercado, representando-se assim o esforço da empresa na agregação das aquisições,

reduzindo-se deste modo, custos decorrentes, por exemplo, dos portes cobrados para entrega de materiais (2.067 requisições em 2022 – redução de cerca de 7%).

De se salientar ainda a este respeito que as normas implementadas na empresa visam salvaguardar a atenção devida às condições de mercado, pelo que a Divisão de Contratação e Aprovisionamento, salvo raras exceções (decorrentes, por exemplo, de ser o único fornecedor no mercado de determinada peça sobresselente), inicia todo e qualquer procedimento de aquisição mediante consulta prévia e exploratória ao mercado, sendo consultados, no mínimo, três fornecedores distintos, o que permite não só justificar a escolha do fornecedor em função do preço proposto mas também para procurar as melhores condições possíveis de mercado para provimento das necessidades aquisitivas do estaleiro.

Durante o ano de 2023, foram emitidas 1923 requisições ao mercado, distribuídas por intervalos de valor conforme quadro abaixo:

Requisições ao Mercado		
Valor	Quantidades	%
Inferior a 1.000€	1560	81,12%
Superior ou igual a 1.000€ e inferior a 5.000€	227	11,80%
Superior ou igual a 5.000€ e inferior a 50.000€	110	5,72%
Superior ou igual a 50.000€ e inferior a 100.000€	14	0,74%
Superior ou igual a 100.000€ e inferior a 200.000€	6	0,31%
Superior ou igual a 200.000€	6	0,31%
	2.607	100%

Apesar de a empresa não ser entidade compradora vinculada do Sistema Nacional de Compras Públicas (SNCP), recorre-se sempre que possível a aquisições de bens e serviços ao abrigo dos acordos quadro celebrados pela eSPap, relevando-se, neste âmbito, a adesão da Arsenal do Alfeite, S.A. aos procedimentos de aquisição agregada de eletricidade, gás natural e combustíveis rodoviários.

Por fim, de se enfatizar que não foi celebrado, durante o ano de 2023, nenhum contrato com valor superior a 5.000.000€.

VI - DEVERES ESPECIAIS DE INFORMAÇÃO

Para cumprimento dos deveres de informação a que a Arsenal do Alfeite, S.A. se encontra sujeita, nomeadamente os relativos ao reporte de informação económica e financeira (vide alíneas d) a i) do n.º 1 do artigo 44.º do RJSPE), utilizam-se diversas plataformas e meios, incluindo as plataformas informáticas SISEE, SOL e SIGO, a saber:

Prestação de garantias financeiras ou assunção de dívidas ou passivos de outras entidades, mesmo nos casos em que assumam organização de grupo

Não aplicável no exercício da Arsenal do Alfeite, S.A., dado que esta empresa não prestou garantias financeiras nem assumiu dívidas ou passivos de outras entidades.

Grau de execução dos objetivos fixados, justificação dos desvios verificados e indicação de medidas de correção aplicadas ou a aplicar

Publicitação do Relatório de Governo Societário e do Relatório e Contas na página de internet da empresa onde consta a informação pertinente.

Planos de atividades e orçamento, anuais e plurianuais, incluindo os planos de investimento e as fontes de financiamento

Enviados à Unidade Técnica de Acompanhamento e Monitorização do Setor Público Empresarial (carregamento em SISEE) e disponibilizados na página de internet da empresa.

Orçamento anual e plurianual

Enviados à acionista única e à Direção-Geral do Orçamento (DGO).

Documentos anuais de prestação de contas

Enviados às seguintes entidades: Acionista, Tribunal de Contas, Direção-Geral do Orçamento, Direção-Geral do Tesouro e Finanças, Unidade Técnica de Acompanhamento e Monitorização do Setor Público Empresarial.

Relatórios trimestrais de execução orçamental acompanhados dos relatórios do órgão de fiscalização.

Não exigido pela acionista única, a empresa pública IdD – Portugal Defence, S.A..

Com o intuito de dar cumprimento aos deveres de transparência a que a Arsenal do Alfeite, S.A., se encontra sujeita, nomeadamente os relativos a informação a prestar anualmente ao titular da função acionista e ao público em geral sobre o modo como foi prosseguida a sua missão, o grau de cumprimento dos seus objetivos, a forma

como foi cumprida a política de responsabilidade social, de desenvolvimento sustentável e os termos de prestação do serviço público, e em que medida foi salvaguardada a sua competitividade, designadamente pela via da investigação, do desenvolvimento, da inovação e da integração de novas tecnologias no processo produtivo, esta empresa presta as seguintes informações, através de diversas plataformas (como indicado):

Sistema de Informação da Organização do Estado (SIOE)

Nos termos da Lei n.º 104/2019, de 6 de setembro, a Arsenal do Alfeite, S.A. procede ao carregamento e atualização dos dados do SIOE, trimestralmente.

Nos termos do diploma acima mencionado, que reformula e amplia o Sistema de Informação da Organização do Estado (SIOE), os empregadores públicos devem registar no SIOE, informação específica sobre cada trabalhador prevista no artigo 12.º da mesma lei. Face à dimensão da informação a recolher e à complexidade do processo de operacionalização da recolha e tratamento dos dados, verificou-se a necessidade de operacionalizar a mudança para a nova versão do sistema.

Assim, previamente à disponibilização da nova versão do sistema, e para uma melhor gestão da mudança e adaptação ao novo paradigma de recolha desagregada de informação, teve início no dia 15 de junho 2023 um primeiro carregamento, ainda parcial, de dados individuais de recursos humanos, por parte de empregadores públicos abrangidos pelo âmbito de aplicação do artigo 2.º da Lei n.º 104/2019, de 6 de setembro. A informação prestada foi relativa a um conjunto de dados sobre a situação profissional de cada trabalhador em 31 de maio de 2023.

Gabinete de Estratégia e Planeamento do Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social - Relatório Único e Inquérito à Estrutura dos Ganhos em 2022

O Relatório Único, referente à atividade social da empresa e feito com uma periodicidade anual, é exigido pelo artigo 32º da Lei n.º 105/2009, de 14 de setembro, na sua redação atual resultante da Lei n.º 93/2019, de 4 de setembro, que regulamenta o Código do Trabalho, e regulado pela Portaria n.º 55/2010, de 21 de janeiro, alterada, por sua vez, pela Portaria n.º 108-A/2011 de 14 de março.

Foi ainda elaborada em 2023, a resposta ao Inquérito à estrutura dos Ganhos em 2022, ao abrigo da Lei 22/2008, de 13 de maio, sendo os elementos fornecidos apenas destinados a fins estatísticos. O objetivo do inquérito é a recolha de informação sobre ganhos mensais e anuais dos trabalhadores por conta de outrem e também sobre a duração do trabalho. A realização do inquérito está enquadrada por legislação comunitária, vigorando atualmente o Regulamento (CE) nº 530/1999 de 9 de março, do Conselho e os Regulamentos (CE) da Comissão, nº 1916/2000 de 8 de setembro e 1738/2005 de 21 de outubro.

Execução Orçamental do Estado – Sistema de Informação e Gestão Orçamental (SIGO) e Serviços Online

Em conformidade com os artigos 96º e 97º do diploma de execução orçamental, nomeadamente o Decreto-Lei n.º 10/2023, de 8 de fevereiro, a Arsenal do Alfeite, S.A., procede à prestação de informação:

		Periodicidade	Prazo
Contas de Execução Orçamental – Receitas e Despesas	SIGO	Mensal	Até ao dia 3º dia útil do mês seguinte
Alterações Orçamentais – receitas e despesas	SIGO	Mensal	Até ao dia 3º dia útil do mês seguinte
Encargos com o pessoal	SIGO	Mensal	Até ao dia 15 do próprio mês
Fundos Disponíveis	Serviços Online	Mensal	Até ao 10.º dia do próprio mês
Pagamentos em Atraso	SIGO	Mensal	Até ao dia 10 do mês seguinte
Informação relativa à Unidade de Tesouraria	Serviços Online	Trimestral	Até ao dia 15 do mês seguinte
Declaração de Compromissos plurianuais, de Pagamentos em atraso e de recebimentos em atraso	Serviços Online	Anual	31 de janeiro
Compromissos Plurianuais	SIGO	Atualização permanente	--
Previsão Mensal da Execução	Serviços Online	Mensal	Calendário Específico
Balanço e Demonstração dos Resultados Previsionais do ano e orçamento	Serviços Online	Anual	De acordo com a Circular de preparação do Orçamento do Estado
Balancetes Analíticos	Serviços Online	Trimestral	Até ao fim do mês seguinte ao do termo do trimestre
Conta de Gerência	SIGO	Anual	Até 01 de abril

Prestação de Informação ao INE

	Periodicidade
Inquérito Anual à Produção Industrial (IAPI)	Serviços Online Anual
Índice de Custo do Trabalho Empresa (ICTE)	Serviços Online Trimestral
INTRASTAT – Fluxo de Chegada (INTRA-CH)	Serviços Online Mensal
Inquérito aos Trabalhos de Reparação – Comércio Internacional – Exportação (IREPEXP)	Serviços Online Mensal
Inquérito ao Volume de Negócios e Emprego (IVNE)	Serviços Online Mensal

Prestação de Informação no Sistema de Recolha de Informação Económica e Financeira (SISEE)

	Periodicidade
Prazo Médio de Pagamentos	Mensal
Gastos Operacionais	Trimestral
Demonstração de Fluxos de Caixa	Mensal
Saldo em dívida	Mensal
Execução (Balanço e Demonstração de Resultados)	Trimestral
Unidade de Tesouraria	Trimestral
Financiamento Público e Comunitário	Trimestral
Responsabilidades Contingentes	Trimestral
Plano de Atividades e Orçamento	Anual
Balanço	Anual
Demonstração de Resultados	Anual
Demonstração das Alterações no Património Líquido	Anual
Financiamento Público e Comunitário	Anual
Esforço Financeiro Público	Anual
Indicadores de Recursos Humanos	Anual
Indicadores de Atividade	Anual
Relatório do Governo Societário	Anual
Relatório de Execução do Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Anexas	Anual

Prestação de Informação ao Tribunal de Contas

Reporte anual referente ao património financeiro (até ao dia 28 de fevereiro), nos termos das Instruções n.º 01/2008.

Prestação de Informação à Direção-Geral de Recursos de Defesa Nacional

Reporte anual (até ao dia 31 de janeiro), nos termos do artigo 28º, alíneas a) e b) da Lei 49/2009, de 5 de agosto, no âmbito das condições de acesso e exercício das atividades de comércio e indústria de bens e tecnologias militares.

No sítio internet da empresa encontra-se a informação exigida para o setor empresarial do Estado, da Direção-Geral do Tesouro e Finanças, indicada no quadro disponível no Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais.

VII - LIMITES DE ENDIVIDAMENTO

A Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para o ano de 2023, nomeadamente o seu artigo 35.º, determina, que “o crescimento global do endividamento das empresas públicas fica limitado a 2%, considerando o financiamento remunerado corrigido pelo capital social realizado e excluindo investimentos, nos termos a definir no decreto-lei de execução orçamental”.

A Arsenal do Alfeite, S.A., dá pleno cumprimento ao exigido pela citada lei e pelas orientações do ofício-circular de instruções para elaboração dos Instrumentos Previsionais de Gestão, pois não recorreu a qualquer financiamento bancário ou outro, como se pode ver nos quadros seguintes:

Anos	2023	2022	2021	2020	2019
Encargos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxa Média de Financiamento (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Passivo Remunerado	2023	2022	2021	2020	2019	Variação 23/22	
	Valores (€)					Valor	%
Financiamento Remunerado (Corrente e Não Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do qual concedido pela DGTF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumentos de Capital por dotação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumentos de Capital por conversão de créditos	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	0,00

VIII - PERSPETIVAS FUTURAS

O desempenho da atividade no primeiro quadrimestre do exercício em curso aponta para uma melhoria dos resultados operacionais da empresa, com a produção a crescer cerca de 10% e a Taxa Horária Médio a registar uma redução superior a 15%.

Tendo em conta o contexto nacional e internacional de reforço e compromisso para com a indústria da defesa, e o caminho traçado pela Arsenal do Alfeite, S.A., desde a sua passagem a empresa pública em 2009, é fundamental consolidar o seu rumo e fazer da mesma uma empresa sustentável e resiliente nas suas três dimensões: económica, social e ambiental (aqui se incluindo a energética).

Esta transformação deverá ser conseguida cumprindo, em primeiro lugar, o seu desígnio fundamental de suportar a Marinha Portuguesa na evolução e manutenção da sua esquadra e, posteriormente, desenvolvendo a sua atividade transformando-se num contribuinte de relevo para a internacionalização da economia da defesa e do cluster da construção e reparação naval, através do fornecimento a outras Marinhas de serviços de elevado valor acrescentado e cariz tecnológico e, bem assim, num elemento central da dinamização do cluster da construção e reparação naval.

Todo o trabalho a desenvolver com e para o parceiro Marinha Portuguesa deverá ser focado em dotar a Arsenal do Alfeite, S.A. de capacidades técnicas e tecnológicas de última geração que acompanhem a evolução tecnológica dos ativos ao seu cuidado e que assegurem a sua permanente atualização no suporte do cumprimento das missões de soberania e de interesse público cometidas à Armada.

Ser uma entidade reconhecida e ativa no contexto da manutenção naval militar permitirá servir melhor a Marinha Portuguesa assegurando a disponibilidade dos seus ativos para cumprirem a sua função e responsabilidades, assim como, contribuirá para colocar Portugal na rota dos países com competências e argumentos para servir a indústria da defesa a nível internacional e estimular o cluster naval nacional.

Os desafios com que a Arsenal do Alfeite, S.A., se depara, já no ano em curso, são de enorme complexidade e exigência, destacando-se os seguintes eventos:

- Conclusão da PR do NRP Tridente;
- Conclusão da Grande reparação do navio PHM ETTAWFIQ da Marinha Real de Marrocos; e
- Início do Programa de Modernização de duas Fragatas da Classe Vasco da Gama, a realizar pela primeira vez em território nacional.

Em simultâneo, está planeado intervir em mais de 10 navios da esquadra da Marinha Portuguesa e garantir a capacidade de resposta imediata às necessidades de intervenção urgente.

IX - ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

A leitura deste capítulo deve ser feita em conjugação com as demonstrações financeiras e notas anexas adiante apresentadas.

Situação Económica

A Arsenal do Alfeite, S.A. encerrou o exercício financeiro de 2023 com um resultado líquido negativo de 1.823,39 m€ (milhares de euros), o que representa uma redução de 2.608,73 m€ relativamente ao exercício anterior.

(Valores expressos em milhares de euros)

	2023	2022
Rendimentos Operacionais	25.274,09	23.501,54
Gastos Operacionais	23.673,86	19.064,11
Resultado Operacional	1.600,22	4.437,43
Gastos de depreciação e amortização	3.462,09	3.536,73
Imparidade de Investimentos Depreciáveis/Amortizáveis		-232,78
Resultado Financeiro	0,04	-3,92
Imposto sobre o Rendimento do Período	-38,43	344,22
Resultado Líquido do Período	-1.823,39	785,34

Relativamente a 2022, o resultado líquido de 2023 reflete, fundamentalmente, uma diminuição dos resultados operacionais, este ano ascenderam a 1.600,22 m€, uma redução de 2.837,20 m€. Existiu também um aumento dos gastos associados com os custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas e dos fornecimentos e serviços externos. Estes aumentos estão relacionados com o incremento da atividade operacional. Os gastos com o pessoal tiveram um ligeiro aumento face a 2022.

As contas de 2023 representam relativamente a 2022 um aumento da atividade do estaleiro, que se traduz no crescimento dos rendimentos relacionados com os serviços prestados em 2.800,93 m€.

Os rendimentos operacionais atingiram assim 25.274,09 m€, correspondendo a um acréscimo de cerca de 7,54% face a 2022 (um aumento de 1.772,55 m€).

(Valores expressos em milhares de euros)

	2023	2022
Impostos e taxas	167,93	3,88
Vendas	0,80	38,67
Serviços Prestados	22.010,98	19.210,05
Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	19,86	0,53
Trabalhos para a Própria Entidade	140,78	332,25
Imparidade de Dívidas a Terceiros	-	-
Provisões	438,72	1.479,33
Outros Rendimentos	2.495,02	2.436,83
Rendimentos Operacionais	25.274,09	23.501,54

No período de 2023, os serviços prestados registaram um acréscimo de 2.800,93 m€, face ao período homólogo do ano anterior, devido ao aumento do negócio de reparação naval - militar, relativamente ao ano transato, em virtude do aumento dos trabalhos com a Marinha Portuguesa. Por outro lado, houve uma diminuição do negócio de reparação naval - militar internacional, decorrente do contrato com a Marinha Real de Marrocos.

(Valores expressos em milhares de euros)

	2023	2022
D1 - Reparação Naval - Militar	19.424,25	13.379,66
D1 - Reparação Naval - Militar Internacional	2.306,19	5.728,15
D2 - Reparação Naval - não Militar	0,00	0,00
D3 - Construção	0,00	0,00
D4 - Manutenção Industrial	13,81	1,49
D5 - Laboratórios	79,26	61,67
D6 - Outros	187,48	39,07
	22.010,98	19.210,05

O acréscimo dos serviços prestados foi assim influenciado pelo aumento das encomendas por parte do nosso principal cliente, a Marinha Portuguesa, e também pela revisão do preço de venda das horas vendidas, houve um acréscimo de 6.044,58 m€ no volume de negócios face a 2022 (um aumento de 45,18%). Na reparação naval – militar internacional, houve uma redução de 59,74% face a 2022, ou seja, menos 3.421,97 m€, decorrente essencialmente do contrato com a Marinha Real de Marrocos.

Os “Trabalhos para a Própria Entidade”, no montante 140,78 m€, correspondem a um decréscimo de 57,63% relativamente aos realizados no ano anterior. Em 2023 foram realizados diversos trabalhos internos, investimentos relacionados com a recuperação de bens e edifícios.

A rubrica “Outros Rendimentos”, inclui o subsídio do governo não monetário associado à concessão dos ativos não correntes.

O subsídio do governo não monetário, está a ser imputado numa base sistemática aos rendimentos dos exercícios durante as vidas úteis dos ativos com os quais se relaciona, conforme se pode verificar no quadro seguinte:

	2023	2022	2021	2020	€ 2019	2018	2017	2016
Subsídio não Monetário	58.821.022,18	61.192.678,44	63.639.532,74	66.080.408,66	68.705.550,26	71.422.893,38	74.179.410,82	76.955.689,40
Bens abatidos no período			26.710,38					
Rédito do ano	2.371.810,64	2.371.656,26	2.420.143,92	2.440.875,92	2.625.141,60	2.717.343,12	2.756.517,44	2.776.278,58
	56.449.211,54	58.821.022,18	61.192.678,44	63.639.532,74	66.080.408,66	68.705.550,26	71.422.893,38	74.179.410,82

Por seu turno, os gastos operacionais em 2023 ascenderam a 23.673,86 m€, correspondendo a um acréscimo de cerca de 24,18% relativamente ao valor alcançado em 2022. Este acréscimo dos gastos operacionais resulta sobretudo do aumento dos gastos com o custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas e dos gastos com os fornecimentos e serviços externos. Foram prosseguidas as práticas da empresa com vista à redução e racionalização dos gastos correntes, em particular dos associados à contratação de bens e serviços necessários ao funcionamento da empresa.

	(Valores expressos em milhares de euros)	
	2023	2022
CMVMC	3.729,18	1.552,72
FSE	7.311,14	4.978,51
Gastos Pessoal	11.854,91	11.697,14
Imparidade	-	-
Provisões	629,03	619,14
Outros Gastos e Perdas	149,61	216,60
Gastos Operacionais	23.673,86	19.064,11

O “Custo das Matérias Consumidas” totalizou 3.729,18 m€, valor acima do observado em 2022.

Os “Fornecimentos e Serviços Externos” sofreram, no cômputo global, um acréscimo de 46,85% face ao ano anterior.

(Valores expressos em milhares de euros)

	2023	2022
Subcontratos e Parcerias	5.459,96	3.335,66
Trabalhos Especializados	160,48	178,66
Publicidade, Comunicação e Imagem	3,80	2,82
Honorários	50,86	52,16
Comissões	0,85	1,75
Conservação e Reparação	70,43	74,89
Materiais de Consumo	3,55	3,41
Eletricidade	693,01	378,50
Combustíveis	11,44	16,12
Gás	153,65	200,79
Deslocações, Estadas e Transportes	51,00	102,86
Rendas e Aluguers	157,69	146,00
Comunicação	11,62	11,93
Seguros	118,20	140,09
Contencioso e Notariado	1,94	0,59
Despesas de Representação	0,97	0,20
Limpeza, Higiene e Conforto	319,03	327,50
Diversos	42,65	4,59
Total	7.311,14	4.978,51

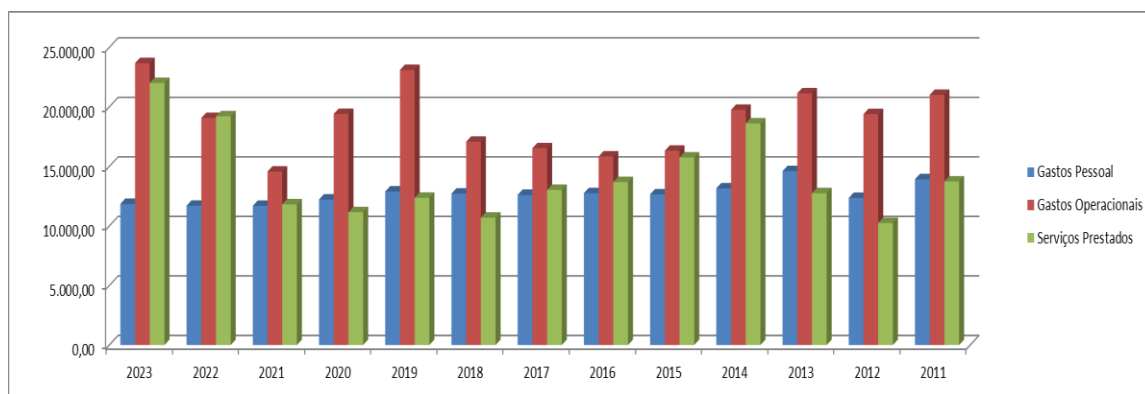
Na análise mais detalhada da rubrica “Fornecimentos e Serviços Externos” destaca-se o acréscimo na rubrica Subcontratos e Parcerias, no montante de 2.124,30 m€, em virtude do aumento da atividade operacional. Destaca-se também o acréscimo de 83,10% na Eletricidade.

Os “Gastos com Pessoal” ascenderam a 11.854,91 m€, evidenciando um aumento de 157,77 m€ face a 2022.

(Valores expressos em milhares de euros)

	2023	2022
Órgãos Sociais		
Remunerações	172,67	233,69
Encargos sobre Remunerações	42,06	56,65
Seguro de Saúde	0,74	0,99
	215,47	291,33
Pessoal		
Remunerações	9.186,88	8.959,50
Encargos sobre Remunerações	2.066,18	2.049,25
ADSE		-
Seguro de Saúde	68,18	66,10
Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	219,74	181,55
Gastos de Ação Social	31,73	33,03
Outros Gastos	21,53	18,67
Outros Encargos Sociais	45,20	97,71
	11.639,43	11.405,81
	11.854,91	11.697,14
Números de Recursos Humanos no final do período	403	419

Neste âmbito, importa sublinhar o peso significativo dos gastos com pessoal nos gastos totais da empresa, demonstrando claramente a importância da mão-de-obra interna nos serviços por ela prestados, e refletindo a obrigação de serviço público que sobre si impende de manutenção qualitativa e quantitativa das competências de construção, manutenção e reparação naval militar.



Os “Resultados Financeiros” à data de 31 de dezembro de 2023 foram positivos e ascenderam a 0,04 m€.

Em resumo, a conjugação das várias componentes atrás descritas conduziu, ao nível da demonstração de resultados, ao já referido resultado líquido negativo de 1.823,39 m€.

Situação Financeira e Patrimonial

O balanço em 31 de dezembro de 2023 apresenta um ativo líquido de 70.032,01 m€, tendo registado um decréscimo de 5.511,80 m€ em relação a 31 de dezembro de 2022.

(Valores expressos em milhares de euros)		
	2023	2022
Ativo não Corrente	65.577,62	67.684,37
Ativo Corrente	4.454,38	7.859,45
Total do Ativo	70.032,01	75.543,81

O nível de investimento em ativos tangíveis e intangíveis, realizado em 2023, no montante de 1.309,99 m€, significou um acréscimo de 371,01 m€ face ao ano anterior (938,98 m€ em 2022). O investimento foi inferior às depreciações do ano, que perfizeram o montante de 3.462,09 m€. De salientar que o montante de depreciações referente a ativos transferidos para a Arsenal do Alfeite, S.A., ao abrigo do contrato de concessão, ascendeu a 2.371,81 m€.

Por comparação com 2022, verificou-se uma diminuição do “Ativo Corrente” em cerca de 3.405,06 m€, determinado essencialmente pela redução das rubricas “Outros ativos financeiros” e “Caixa e Depósitos”, em resultado da redução dos recebimentos de clientes e do aumento dos pagamentos a fornecedores.

(Valores expressos em milhares de euros)		
	2023	2022
Inventários	776,72	1.536,49
Clientes, Contribuintes e Utentes	321,57	192,71
Estado e Outros Entes Públicos	69,35	77,82
Outras Contas a Receber	1.816,74	1.299,06
Diferimentos	32,49	18,57
Outros ativos financeiros	1.000,00	4.000,00
Caixa e Depósitos	437,51	734,80
Total do Ativo Corrente	4.454,38	7.859,45

Observa-se ainda um aumento na rubrica “Outras Contas a Receber”, que resulta do aumento do valor das prestações de serviço em curso (trabalhos realizados e ainda não faturados) em 2023 face ao registado em 2022, e uma redução na rubrica “Inventários”.

(Valores expressos em milhares de euros)		
	2023	2022
Património Líquido	41.919,11	45.580,65
Passivos não Correntes	15.479,94	15.295,53
Passivos Correntes	12.632,96	14.667,63
Total do Capital Próprio e Passivo	70.032,01	75.543,81

O “Património Líquido” decresceu 3.661,55 m€, perfazendo assim 41.919,11 m€ no final do ano 2023. A variação negativa deve-se essencialmente ao reconhecimento do subsídio do governo não monetário associado à concessão dos ativos não correntes, líquido de imposto (- 1.838,15 m€) e ao resultado negativo do exercício de 2023 no montante de 1.823,39 m€.

Em termos de “Passivo Total”, no final do exercício de 2023, verificou-se um decréscimo no montante de 1.850,26 m€ quando comparado com o ano anterior.

(Valores expressos em milhares de euros)		
	2023	2022
Passivos não Correntes		
Provisões	2.071,89	1.881,58
Outras Contas a Pagar - Imposto Referente ao Subsídio não Monetário	12.151,07	12.684,73
Diferimentos	1.256,97	729,22
	15.479,94	15.295,53
Passivos Correntes		
Fornecedores	2.836,66	1.709,49
Adiantamentos de Clientes, Contribuintes e Utentes	-	-
Estado e Outros Entes Públicos	1.101,36	1.474,71
Financiamentos Obtidos	-	-
Fornecedores de Investimentos	472,77	28,04
Outras Contas a Pagar	2.867,33	2.857,09
Diferimentos	5.354,84	8.598,31
	12.632,96	14.667,63
Total do Passivo	28.112,90	29.963,16

As variações mais relevantes dos elementos que constituem o passivo dizem respeito:

- ❖ Ao reconhecimento anual do imposto do subsídio do governo não monetário associado à concessão dos ativos não correntes (-533,66 m€);
- ❖ Ao aumento da rubrica “Diferimentos” não correntes (+ 527,76 m€), relacionado com verbas recebidas do PRR - Plano de Recuperação e Resiliência;
- ❖ Ao aumento da rubrica “Fornecedores” (+ 1.127,17 m€);
- ❖ Redução da rubrica “Diferimentos” (- 3.243,47 m€), relacionado com os rendimentos a reconhecer dos contratos de prestação de serviços em curso à data do balanço.

X - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

Nos termos do Artigo 23.º dos Estatutos da Empresa, o Conselho de Administração propõe:

- ❖ A transferência para a conta de Resultados Transitados do prejuízo apurado no exercício de 2023 no montante de 1.823.393,74€ (um milhão, oitocentos e vinte e três mil, trezentos e noventa e três euros e setenta e quatro centimos).

O Conselho de Administração

José Luís Serra Rodrigues
(Presidente do Conselho de Administração)

Elsa Cristina Baia Marino
(Vogal do Conselho de Administração)

XI - NORMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA N.º 27 (CONTABILIDADE DE GESTÃO)

A Arsenal do Alfeite, S.A. possui um sistema de informação, que tem vindo a ser desenvolvido há mais de 25 anos a partir da estrutura naval, ou seja, da decomposição do navio, das tarefas e informação necessárias para gerir a manutenção, reparação e até, construção de um navio. Foi desenvolvido por uma equipa interna em estreita parceria com a Oracle Portugal.

A partir da estrutura de dados base do negócio, foram desenvolvidos todos os módulos do ERP para gerir de forma integrada os projetos: gestão de pedidos, orçamentos, planeamento e preparação central e oficial, gestão de recursos com a decomposição em áreas tecnológicas e subáreas oficiais, gestão de mão de obra e imputação, compras, stock/armazém, faturação pedidos/projetos, contabilidade e análise financeira, e monitorização de todo sistema e respetivas tarefas.

Desde o pedido de trabalho dos clientes até à faturação, a informação da estrutura do navio e as componentes de custo/esforço e recursos, acompanham todas as várias fases do projeto aos vários níveis.

A componente de planeamento e gestão de projetos está também embebida no ERP:

- ❖ Os projetos são desenvolvidos no ERP numa estrutura de decomposição de trabalhos “work breakdown structure” (WBS) com o nome ENP “elementos nível de projeto”;
- ❖ As tarefas distribuídas às diversas oficinas (Atividades), podem também ser decompostas em fases e em planeamentos e preparações de trabalho oficiais;
- ❖ Todas as fases de desenvolvimento do projeto e níveis de informação têm incorporado o esforço/recursos em valor e em tempo (datas);
- ❖ É também possível analisar, a vários níveis, o estado de execução das tarefas e seus custos;
- ❖ A estrutura de informação permite também gerir projetos complexos com âmbito muito extenso e em constante alteração, quer através de novos trabalhadores adicionais ou alterações ao âmbito inicial;
- ❖ Ferramentas de controlo e análise e gestão, permitindo disponibilizar informação para os diversos níveis da organização, de forma a facilitar a tomada de decisões;
- ❖ Com base nos orçamentos estimados, é depois possível analisar e verificar os desvios nas suas diversas componentes.

A partir da base para gestão do negócio CORE, foram também desenvolvidos os módulos para a gestão do próprio estaleiro/empresa (financeira, contabilidade, recursos humanos, manutenção interna, etc.) criando assim um sistema de informação totalmente integrado e ajustado à área naval.

O ERP está disponível a todos os utilizadores, e está em estado avançado de modernização para tecnologias mais fáceis e amigáveis para o utilizador final que simplificam a sua utilização e acesso à informação em multidispositivos. Tem um sistema de gestão e controlo de acessos auditado e baseado nos standards Oracle e RGPD (Regulamento Geral sobre a Proteção de Dados).

O nosso sistema de informação cumpre com os objetivos previstos na Norma de Contabilidade Pública n.º 27 (Contabilidade de Gestão), permitindo a imputação de todos os custos, sendo os mesmos depois repartidos consoante a utilização destes pelas diversas obras/projetos. Com base no sistema de custeio implementado, gera a informação analítica necessária para a gestão de um estaleiro naval e avaliação e análise dos diversos projetos internos. O nosso sistema de custeio (contabilidade de gestão) é reconciliado com a contabilidade financeira, de modo a garantir que a informação é consistente e fiável. Os diversos utilizadores do sistema podem consultar a

informação que se destina as suas necessidades em tempo real. O cálculo do custeio das obras (projetos) nas suas diversas componentes (Mão de obra (inclui gastos de estrutura), materiais, fornecimentos e serviços externos e diversos)) é realizado diariamente, bem como os gastos dos diversos centros de custo, e é disponibilizada diariamente informação analítica sobre variadas vertentes. Todos os utilizadores até à gestão de topo analisam/retiram do sistema livremente (consoante o seu nível de acesso) a informação que seja necessária para a execução das suas tarefas e tomada de decisão.

No Anexo às Demonstrações Financeiras, na nota n.º 13 - Rendimento de transações com contraprestação, encontra-se um resumo do nosso sistema de informação apenas na vertente referente ao controlo de projetos, sistema de custeio obras/projetos e imputações de custos e respetivos rendimentos associados. Conforme já referido os funcionários do Arsenal do Alfeite até à gestão de topo, têm acesso ao detalhe e origem da informação que consta na nota n.º 13 - Rendimento de transações com contraprestação.

Anexo I - CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES E DISPOSIÇÕES LEGAIS

1. Objetivos de gestão (artigo 38.º do RJSPE e Portaria n.º 317-A/2021, de 23 de dezembro) e Plano de Atividades e Orçamento

a) Indicação dos objetivos definidos pelo acionista para 2023, explicitando o grau de execução dos mesmos, assim como a justificação dos desvios e das medidas de correção aplicadas ou a aplicar

Ponto refletido nos capítulos I e II do presente relatório.

b) Evidenciação da execução do plano de atividades e orçamento para 2023, designadamente quanto ao volume de negócios, resultados e nível de endividamento, apresentando, para o efeito, os valores orçamentados, executados e respetivos desvios, bem como justificação para os incumprimentos e as medidas de correção, quando aplicável

Ponto refletido no capítulo III do presente relatório e no ponto n.º 13 do Anexo I.

Indicadores	PAO 2023	Executado 2023	Desvio (+/-)	Observações/medidas
Resultado Líquido	813.599,00	-1.823.393,74	-2.636.992,74	
EBITDA	4.476.908,00	1.600.224,98	-2.876.683,02	
Resultado Operacional ¹⁾ (EBIT)	913.577,00	-1.861.867,20	-2.775.444,20	
Volume de Negócios ²⁾	32.593.162,00	22.011.782,28	-10.581.379,72	
Endividamento	0,00	0,00	0,00	
Dívida Financeira Líquida ³⁾ /EBITDA	-	-	-	

1) Resultado operacional líquido de provisões, imparidades e correções de justo valor.

2) Detalhar e quantificar nas observações sempre que outras parcelas, para além de vendas e serviços prestados, são consideradas no cálculo do VN.

3) Por dívida financeira líquida entende-se o valor do endividamento reduzido das disponibilidades.

c) No que aos investimentos diz respeito, apresentação do quadro infra, devendo, nos casos em que se observe a execução de investimentos não previstos no PAO aprovado, ou estando previstos no PAO aprovado, excederem o valor orçamentado, explicitar se os mesmos foram objeto de autorização autónoma pelas tutelas e em que termos.

Plano de Investimentos	PAO 2023	Executado 2023				Desvio (PAO vs Executado)	Observações/medidas
		Total	Fontes de financiamento				
			Autofinanciamento (Receitas próprias)	Orçamento do Estado	PRR		
Academia do Arsenal do Alfeite	0,00	655.914,95			655.914,95	655.914,95	Este projeto de investimento ainda vai ser executado em 2024
Valor total dos investimentos	0,00	655.914,95	0,00	0,00	655.914,95	655.914,95	

Conforme se verifica da tabela supra, no ano económico de 2023 houve investimentos que não estavam previstos no PAO. Os investimentos estão relacionados com Academia do Arsenal do Alfeite, que está a ser financiada no âmbito do PRR.

d) Grau de execução do orçamento carregado no SIGO/SOE, acompanhado de nota justificativa dos respetivos desvios

O Orçamento do Estado para 2023, aprovado pela Lei n.º 24-D/2022 de 30 de dezembro, prevê para a Arsenal do Alfeite, S.A., receitas no montante de 42.291.836,00€ e despesas no valor de 42.268.263,00€, incluindo 500.000€ referentes a passivos financeiros.

A comparação entre os montantes de receitas e despesas efetivas estimados para 2023, aquando da elaboração da proposta de orçamento, e os valores reais de execução, permitem identificar desvios, conforme tabela que se segue:

	Previsão	Efetivo
Receita	41.791.836,00	22.425.820,07
Despesa	41.768.263,00	25.747.717,77

(Valores em euros)

Conforme valores refletidos na execução orçamental da Conta de Gerência do ano 2023, receita e despesa, as despesas efetivas pagas ascenderam a 25.747.717,77€. Foram também pagas despesas de ativos financeiros no valor de 1.000.000,00€. Foram arrecadadas receitas efetivas do ano de 2022, no valor de 22.425.820,07€, receitas de ativos financeiros no valor de 4.000.000,00€, e receitas extraorçamentais no valor de 242.519,53€.

No que respeita às receitas cobradas, as mesmas atingiram 53,66% do valor previsto, tendo havido um desvio de 19.366.015,93€.

Com vista à eficiência da despesa ao longo de 2023, os pagamentos efetuados atingiram os 25.747.717,77€, ficando assim 16.020.545,23€ abaixo da despesa prevista no orçamento inicial.

O comportamento da receita e da despesa permitiram apresentar o Saldo Global negativo de 3.321.897,70€.

Descrição	Valor (euros)
1 - Receitas Totais de 2023	27.184.627,06
2 - Ativos Financeiros	4.000.000,00
3 - Saldo da Gerência do Ano Anterior	516.287,46
4 - Operações de Tesouraria	242.519,53
5 - Receita Efetiva de 2023 = (1 - 2 - 3 - 4)	22.425.820,07
6 - Despesas Totais de 2023	26.747.717,77
7 - Ativos Financeiros	1.000.000,00
8 - Passivos Financeiros	0,00
9 - Despesa Efetiva de 2023 = (6 - 7 - 8)	25.747.717,77
10 - Saldo Global de 2023 = (5 - 9)	-3.321.897,70

2. Gestão do risco financeiro

Anos	2023	2022	2021	2020	2019
Encargos Financeiros €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxa Média de Financiamento (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Limite de crescimento do endividamento

A empresa dá pleno cumprimento ao definido no n.º 1 do artigo 35.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro (Lei do Orçamento do Estado para 2023), não tendo registado qualquer endividamento bancário em 2023.

Considerando o disposto no n.º 2 do artigo 134.º do Decreto-Lei de Execução Orçamental para 2023, verifica-se não existir no exercício em apreço, qualquer novo investimento (entendido como aqueles que não figuram no plano de investimentos do ano anterior e cuja despesa prevista para qualquer ano seja igual ou superior a € 10.000.000,00 ou a 10% do orçamento anual da empresa).

Variação do endividamento	2023	2022
Capital estatutário ou social realizado e outros instrumentos de capital próprio	32.400.000,00	32.400.000,00
Financiamento remunerado	0,00	0,00
Novos investimentos com expressão material em 2023	0,00	
Variação do Endividamento	0,00	

4. Evolução do Prazo Médio de Pagamento e Atrasos nos Pagamentos

O governo aprovou, pela Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, de 22 de fevereiro, com a alteração introduzida pelo Despacho n.º 9870/2009, de 13 de abril, o programa “Pagar a Tempo e Horas”, com o objetivo de reduzir significativamente os prazos de pagamento a fornecedores de bens e serviços praticados por entidades públicas.

Por via do Decreto-Lei n.º 65-A/2011, de 17 de maio, foi ainda prevista a divulgação dos atrasos nos pagamentos (“Arrears”), bem como a estratégia para a sua diminuição.

De seguida se apresentam os prazos médios de pagamentos a fornecedores nos anos de 2023 e 2022, nos termos da legislação acima mencionada, registando-se um decréscimo em 2023, relativamente a 2022, conforme quadro seguinte:

PMP	2023	2022	Variação 2023/2022	
			Valor	%
Prazo (dias)	80,10	107,88	-27,78	-25,75%

Em 31 de dezembro de 2023, os valores das dívidas a fornecedores da Arsenal do Alfeite, SA, eram os seguintes:

Dívidas Vencidas	Valor	Valor das dívidas vencidas de acordo com o art.1.º DL 65-A/2011 (€)				
		0-90 dias	90-120 dias	120 dias-240 dias	240-360 dias	> 360 dias
Aquisição de Bens e Serviços	2.549.381,58		26.172,99	76.201,34	-	-
Aquisição de Capital	472.771,41		0,00	0,00	-	-
Total	3.022.152,99		26.172,99	76.201,34	-	-

5. Resultados Obtidos/ Recomendações do Acionista

Ponto refletido no capítulo II do presente relatório.

6. Diligências tomadas com vista a solucionar as situações subjacentes à emissão de reservas na última Certificação Legal das Contas (se aplicável)

Não aplicável uma vez que não existiu qualquer reserva na última Certificação Legal das Contas.

7. Remunerações

Conforme Apêndice 1 do presente relatório.

8. Estatuto do Gestor Público

Tendo em consideração o disposto nos artigos 32.º e 33.º do Estatuto do Gestor Público, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 71/2007, de 27 de março, na sua redação atual, destaca-se a ausência de qualquer utilização de cartões de crédito ou de outros instrumentos de pagamento por parte dos membros do Conselho de Administração da Arsenal do Alfeite, S.A., tendo por objeto a realização de despesas ao serviço da empresa.

Por outro lado, não houve reembolso de quaisquer despesas que se insiram no âmbito do conceito de despesas de representação pessoal.

No que se refere ao valor das despesas associadas a comunicações (telefone móvel, telefone domiciliário (não aplicável) e internet) veja-se o seguinte quadro:

GASTOS COM COMUNICAÇÕES (€)			
Membro do CA	Plafond Mensal Definido	Valor Anual	Observações
José Luís Serra Rodrigues	80	711,62	Cumprido
Elsa Cristina Baia Marino	80	40,21	Cumprido
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida*	80	52,43	Cumprido
* Término de Funções em 31.03.2023		804,26	

E quanto ao valor do combustível e portagens afeto mensalmente às viaturas de serviço:

Membro do CA Nome	Plafond Mensal Combustível e Portagens	GASTOS ANUAIS ASSOCIADOS ÀS VIATURAS (€)			
		Combustível	Portagens	Total	Observações
José Luís Serra Rodrigues	453,46	2.855,15	3.435,90	6.291,05	Cumprido*
Elsa Cristina Baia Marino**	362,76	978,13	135,40	1.113,53	Cumprido
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	362,76	423,62	119,63	543,25	Cumprido

* Regista-se que o Presidente do Conselho procedeu ao reembolso do valor excedente de € 849,53, não representando assim um custo para a empresa, pelo que se encontra devidamente cumprindo, desta forma, o valor anual atribuído nesta componente.

9. Despesas Não Documentadas ou Confidenciais

Tendo em consideração o disposto no n.º 2 do artigo 16.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro, que aprova o regime jurídico do setor público empresarial, na sua redação atual, e o artigo 11.º do referido Estatuto do Gestor Público, é de referir que se registou o integral cumprimento deste normativo, não se tendo verificado no ano de 2023 qualquer despesa não documentada ou confidencial.

10. Relatório sobre remunerações pagas a mulheres e homens

Dando o devido cumprimento à Resolução do Conselho de Ministros n.º 18/2014, de 7 de março, foi promovida a elaboração e divulgação de um relatório sobre a diferença salarial entre homens e mulheres, o qual se encontra disponível na seguinte hiperligação: [Relatório diferenciação salarial \(arsenal-alfeite.pt\)](https://arsenal-alfeite.pt).

De acordo com o último Relatório sobre a Diferença Salarial entre Homens e, efetuado com referência a 31 de dezembro de 2023, os homens representavam a maioria dos trabalhadores da Arsenal do Alfeite, S.A., com 93,05%, enquanto as mulheres representavam 6,95%. Constata-se, contudo, que as mulheres auferiram mais 39,61% de ganho médio mensal do que os homens.

Esta matéria, incluindo as medidas tomadas para promover a igualdade e a conciliação entre a vida profissional e pessoal, encontra-se aprofundada no Relatório de Governo Societário, no âmbito da análise de sustentabilidade da entidade nos domínios económico, social e ambiental.

11. Plano de Igualdade

Dando o devido cumprimento ao determinado no artigo 7º da Lei n.º 62/2017, de 1 de agosto, a Arsenal dá particular atenção ao Plano de Igualdade, tendo sido elaborado o Plano para o triénio 2024-2026, o qual se encontra disponível na seguinte hiperligação: <https://www.arsenal-alfeite.pt/principiosbomgoverno/>.

O plano é revisto anualmente, com intuito de promover e sensibilizar todos os trabalhadores para a importância desta temática, e assim garantir o compromisso e envolvimento de todos.

12. Relatório Anual sobre Prevenção da Corrupção

A Arsenal do Alfeite, S.A. elaborou, aprovou e implementou um Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas da Arsenal do Alfeite, S.A., cujos relatórios de execução se elaboram anualmente. De destacar que este plano foi objeto de atualização em 2022, tendo sido aprovada uma nova revisão. Quer o Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, quer os respetivos relatórios de execução, encontram-se devidamente publicados. Esta matéria encontra-se aprofundada no Relatório de Governo Societário.

Para consulta, encontram-se os mesmos na seguinte hiperligação: [PPR- -RELATORIO-ANUAL-2023_signed.pdf \(arsenal-alfeite.pt\)](#)

13. Contratação Pública

A matéria referente ao modo como foram aplicadas as normas de contratação pública vigentes em 2023 e a descrição dos procedimentos internos instituídos para a contratação de bens e serviços e se os mesmos são objetos de revisão periódica, com referência à última atualização, encontra-se refletida no capítulo V do presente relatório.

Por fim, de se enfatizar que não foi celebrado, durante o ano de 2023, nenhum contrato com valor superior a 5.000.000€.

14. Sistema Nacional de Compras Públicas (SNCP)

No decorrer do exercício de 2023, a Arsenal do Alfeite, S.A., recorreu, enquanto entidade voluntária, ao Sistema Nacional de Compras Públicas (SNCP), através da Unidade Ministerial de Compras do Ministério da Defesa (UMC/MDN), nomeadamente no procedimento de aquisição agregada de Eletricidade, Gás Natural e Combustíveis.

15. Eficiência operacional e evolução dos gastos operacionais

Segundo o artigo 34.º da Lei do Orçamento do Estado para 2023, as empresas públicas devem prosseguir uma política de otimização da estrutura de gastos operacionais que promova o equilíbrio operacional, nos termos do disposto no decreto-lei de execução orçamental (Artigo 133.º do Decreto-Lei n.º 10/2023, de 08 de fevereiro). Assim, e à semelhança dos anos anteriores, continuaram a ser implementadas e cumpridas as medidas tendentes à otimização da estrutura de gastos operacionais, conforme se depreende do quadro que se segue:

(Valores expressos em Euros)

Eficiência Operacional	2023	2023	2022	2019	2023/2022		2023/2019	
	Execução	Orçamento	Execução	Execução	Valor Absol.	Var. %	Valor Absol.	Var. %
(0) EBITDA	1.735.100,72	4.476.908,00	4.437.427,77	-6.835.592,97	-2.702.327,05	-60,90%	8.570.693,69	125,38%
(1) CMVMC	3.729.176,96	3.682.162,00	1.552.724,61	923.779,23	2.176.452,35	140,17%	2.805.397,73	303,69%
(2) FSE	7.311.137,62	14.005.131,00	4.978.507,50	3.871.577,72	2.332.630,12	46,85%	3.439.559,90	88,84%
(3) Gastos com o pessoal	11.854.906,21	12.803.960,00	11.697.136,88	12.893.155,91	157.769,33	1,35%	-1.038.249,70	-8,05%
i. Relativos aos órgãos sociais ^{a)}	214.727,11	286.000,00	289.819,17	255.121,79	-75.092,06	-25,91%	-40.394,68	-15,83%
ii. Efeito do cumprimento de disposições legais ^{a)}								
iii. Efeito do acordo para a melhoria do rendimento (Despachos de 15-12-2022 e 12-5-2023, SET e SEF) ^{a)}	483.928,48							
iv. Valorizações remuneratórias que sejam obrigatórias ^{a)}	185.435,92	595.680,00	72.483,41	639.592,00	112.952,51	155,83%	-454.156,08	-71,01%
v. Efeito do Absentismo e dos gastos com indemnizações pagas por rescisão (exceto por mútuo acordo) ^{a)}								
(4) Gastos com pessoal sem os impactos i a v	10.970.814,70	11.922.280,00	11.334.834,30	11.998.442,12	-364.019,60	-3,21%	-1.027.627,42	-8,56%
(5) Impactos nos gastos decorrentes de fatores excecionais ^{b)}								
(6) Gastos Operacionais para efeitos do apuramento da eficiência operacional = (1)+(2)+(3)-(5)	22.895.220,79	30.491.253,00	18.228.368,99	17.688.512,86	4.666.851,80	25,60%	5.206.707,93	29,44%
(7) Volume de Negócios (VN)	22.011.782,28	32.593.162,00	19.248.722,62	12.365.676,42	2.763.059,66	14,35%	9.646.105,86	78,01%
Subsídios à exploração								
Indemnizações Compensatórias								
(8) Perda de receita decorrente de fatores excecionais ^{b)}								
(9) Volume de Negócios para efeitos do apuramento da eficiência operacional (7+8)	22.011.782,28	32.593.162,00	19.248.722,62	12.365.676,42	2.763.059,66	14,35%	9.646.105,86	78,01%
(10) Peso dos Gastos/VN = (6)/(9)	1,04	0,94	0,95	1,43				
i. Gastos com Deslocações e Alojamento	25.412,02	40.000,00	78.831,97	30.643,80	-53.419,95	-67,76%	-5.231,78	-17,07%
ii. Gastos com Ajudas de custo	3.586,56	25.000,00	24.634,59	7.730,71	-21.048,03	-85,44%	-4.144,15	-53,61%
iii. Gastos associados à frota automóvel ^{d)}	46.171,91	60.000,00	60.506,31	91.302,52	-14.334,40	-23,69%	-45.130,61	-49,43%
iv. Encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria								
(11) Total dos gastos (i) + (ii) + (iii) + (iv), cfr. alínea c) n.º 4 artigo 133.º do DLEO 2023	75.170,49	125.000,00	163.972,87	129.677,03	-88.802,38	-54,16%	-54.506,54	-42,03%
N.º de viaturas	27	28	27	29	0,00	0,00%	-2,00	-6,90%

a) Conforme disposto na alínea a) do n.º 4 do artigo 133.º do DLEO 2023.

b) Se aplicáveis, os impactos excecionais (designadamente da crise geopolítica) e os impactos por imposições legais deverão ser devidamente justificados, nos termos do artigo 133.º do DLEO 2023, bem como quantificados e discriminados relativamente às diferentes rubricas de gastos/custos, vendas e serviços prestados.

c) Os gastos com as viaturas deverão incluir: rendas/amortizações, inspeções, seguros, portagens, combustíveis/ou eletricidade, manutenção, reparação, pneumáticos, taxas e impostos.

O rácio entre os principais gastos operacionais e o volume de negócios da empresa apresenta uma evolução desfavorável, passando de 0,95 em 2022 para 1,04 em 2023. Esta evolução resulta de um acréscimo de 14,35% (2.763,06 m€) no volume de negócios, resultante do aumento do negócio de reparação naval – militar, relativamente ao ano transato, em virtude do aumento dos trabalhos com a Marinha Portuguesa.

Por outro lado, houve uma redução do negócio de reparação naval - militar internacional, decorrente do contrato com a Marinha Real de Marrocos.

Verificou-se um acréscimo de 25,60% (4.666,85 m€) dos principais gastos operacionais (excluindo imparidades, provisões, depreciações/amortizações e gastos não recorrentes).

Conjuntamente com o aumento do volume de negócios, houve também um aumento dos gastos operacionais, mas em maior proporção, o que proporcionou que o EBITDA (Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento e impostos) tivesse uma evolução desfavorável face ao ano de 2022 (- 60,90%).

O acréscimo dos gastos operacionais ficou a dever-se essencialmente ao aumento dos gastos com o custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, e dos gastos com fornecimentos e serviços externos. Estes aumentos estão relacionados com o incremento da atividade operacional. Foram prosseguidas as práticas da empresa com vista à redução e racionalização dos gastos correntes, em particular dos associados à contratação de bens e serviços necessários ao funcionamento da empresa.

O aumento dos fornecimentos e serviços externos deve-se ao acréscimo dos subcontratos, no montante de 2.124,30 m€, em virtude do aumento da atividade operacional. Destacam-se também o acréscimo de 83,10% na eletricidade.

Os gastos com o pessoal tiveram um ligeiro aumento face a 2022 em cerca de 1,35% (157,77 m€).

No ano de 2023, registou-se uma diminuição de 2,62% dos gastos com comunicações relativamente ao ano de 2022.

Os gastos com deslocações, alojamento e ajudas de custo tiveram uma redução face a 2022, fruto essencialmente do decréscimo dos gastos com a deslocação de trabalhadores do estaleiro ao estrangeiro, para reparação de navios da Marinha Portuguesa.

Em 2023 houve uma redução dos gastos com viaturas, por comparação com 2022. No corrente ano, as viaturas em aluguer operacional são de 4.

O conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel, tiveram um decréscimo de 54,16% (88,80 m€), devido essencialmente aos gastos com a deslocação de trabalhadores do estaleiro.

16. Recursos Humanos e Massa Salarial

Apresenta-se no quadro seguinte a evolução do n.º de recursos humanos de forma desagregada:

Eficiência Operacional	(Valores expressos em Euros)				
	2023	2023	2022	2023/2022	
	Execução	Orçamento	Execução	Valor Absol.	Var. %
N.º de Órgãos Sociais (OS)	2	3	3	-1	-33,33%
N.º de Cargos de Direção (CD)	9	10	11	-2	-18,18%
N.º de trabalhadores (sem OS e sem CD)	392	431	405	-13	-3,21%
Total de RH (OS+CD+Trabalhadores)	403	444	419	-16	-3,82%
N.º Trabalhadores/N.º de CD	43,56	43,10	36,82	6,74	18,30%
Gastos com Pessoal	11.854.906,21	12.803.960,00	11.697.136,88	157.769,33	1,35%
Gastos com Pessoal/Total (OS+CD+T)	29.416,64	28.837,75	27.916,79	1.499,85	5,37%

Em virtude de se ter verificado uma diminuição do número de trabalhadores (sem considerar os membros dos órgãos sociais), face a 31 de dezembro de 2022, indica-se o correspondente impacto nos gastos com pessoal:

(Valores expressos em Euros)		
Gastos previstos com os trabalhadores que entraram	Gastos previstos com os trabalhadores que saíram	Impacto num ano completo nos gastos com pessoal
373.083,00	904.888,91	-531.805,91

A evolução da massa salarial, tendo por referência os efeitos previstos nos Despachos de 15 de dezembro de 2022 e de 12 de maio de 2023, dos Senhores Secretário de Estado do Tesouro e Secretário de Estado das Finanças, implicou o seguinte aumento médio os vencimentos dos trabalhadores:

Despachos de 15-12-2022 e 12-5-2023, SET e SEF	
Taxa de atualização da massa salarial (2023-2022)	4,88%

17. Princípio da Unidade de Tesouraria do Estado

Dando cumprimento ao vertido no artigo 28.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro, conjugado com o artigo 105.º da Lei de Orçamento de Estado para 2023 e artigo 91.º do Decreto-Lei de Execução Orçamental, esta empresa dá integral cumprimento ao princípio da Unidade de Tesouraria do Estado, tendo, concentrado todas as suas disponibilidades bancárias na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública - IGCP, E.P.E., no valor total de 1.432.638,29€.

IGCP	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre
Disponibilidades	2.850.969,69	1.778.768,96	191.117,32	432.638,29
Aplicações Financeiras				1.000.000,00
Total	2.850.969,69	1.778.768,96	191.117,32	1.432.638,29

Para além das disponibilidades bancárias na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública - IGCP, E.P.E., a empresa detém disponibilidades financeiras junto da banca comercial no valor de 4.647,57€.

Destaca-se, nesta matéria, que se verificou a necessidade, no âmbito do contrato com a Marinha Real de Marrocos, de solicitar a abertura de uma conta bancária junto do Banco Comercial Português, uma vez que os pagamentos à Arsenal apenas poderiam ocorrer mediante celebração de um “Crédito Documentário Bancário”, conforme exigência do cliente, sendo que o IGCP não disponibiliza esta modalidade bancária.

Assim, e após solicitação nesse sentido, foi autorizada uma dispensa parcial pelo IGCP, nomeadamente através do despacho autorizador n.º 467/2023 de 20/07/2023 para os anos de 2023 e de 2024, permitindo assim que a Arsenal receba os valores faturados, sendo posteriormente transferidos para o IGCP.

A totalidade dos saldos detidos fora do IGCP, E.P.E. encontram-se abrangidos pela respetiva dispensa emitida por aquela entidade.

Banco Comercial Português	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre
Disponibilidades	4.865,00	4.865,00	4.718,49	4.647,57
Aplicações Financeiras				
Total	4.865,00	4.865,00	4.718,49	4.647,57
Juros auferidos	0,00	0,00	0,00	0,00

Nestes termos, conclui-se não existir incumprimento do princípio da Unidade de Tesouraria e respetivas regras, pelo que não há lugar à entrega de rendimento na tesouraria central do Estado, uma vez que não foram auferidos juros.

18. Divulgação das recomendações resultantes de Auditorias conduzidas pelo Tribunal de Contas nos últimos três anos, bem como das medidas tomadas e o respetivo resultado.

Não se registam quaisquer recomendações resultantes de auditorias.

19. Demonstração Financeira

Não aplicável uma vez que a demonstração não financeira citada em epígrafe apenas é exigida as grandes empresas que sejam entidades de interesse público e que, à data de encerramento do seu balanço, excedam um número médio de 500 trabalhadores durante o exercício anual.

Recorda-se, a este respeito, que a Arsenal do Alfeite, S.A. não é abrangida pelos requisitos estabelecidos no preceito legal em apreço, não sendo, portanto, exigível a referida demonstração, uma vez que detinha 403 trabalhadores à data de 31 de dezembro de 2023.

20. Informação a constar no Sítio do Setor Empresarial do Estado

No sítio internet da empresa encontra-se a informação exigida para o sítio internet do setor empresarial do Estado da Direção-Geral do Tesouro e Finanças, indicada no quadro seguinte, não divulgado neste último sítio internet por a acionista da Arsenal do Alfeite, S.A., não ser diretamente o Estado, representado pela Direção-Geral do Tesouro e Finanças, mas sim uma empresa pública.

Informação a constar no Site do SEE	Divulgação		Comentários
	S/N/ N.A.	Data Atualização	
Estatutos	S	2019	0084200853.pdf (dre.pt)
Caracterização da Empresa	S	2019	Modelo de Governo – Arsenal do Alfeite S.A. (arsenal-alfeite.pt)
Função de tutela e acionista	S	2020	Modelo de Governo – Arsenal do Alfeite S.A. (arsenal-alfeite.pt)
Modelo de Governo / Membros dos Órgãos Sociais:			
- Identificação dos Órgãos Sociais	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/modelo-de-governo/
- Estatuto Remuneratório Fixado	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2023/07/Rel_Contas_2022.pdf
- Divulgação das remunerações auferidas pelos Órgãos Sociais	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2023/07/Rel_Contas_2022.pdf
- Identificação das funções e responsabilidades dos membros do Conselho de Administração	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Apresentação das sínteses curriculares dos membros dos Órgãos Sociais		2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/modelo-de-governo/
Esforço Financeiro Público	NA		-
Ficha Síntese	S	2022	https://www.arsenal-alfeite.pt/modelo-de-governo/

Informação Financeira histórica e atual	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2023/07/Rel_Contas_2022.pdf
Princípios do Bom Governo			
- Regulamentos Internos e Externos a que a empresa está sujeita	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/principiosbomgoverno/
- Transações Relevantes com entidades relacionadas	S	2022	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Outras transações	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
Análise da sustentabilidade da empresa nos domínios:			
- Económico	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Social	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Ambiental	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Avaliação do Cumprimento dos Princípios de Bom Governo	S	2023	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2024/02/RGS2022-VF-assinada.pdf
- Código de Ética	S	2022	https://www.arsenal-alfeite.pt/wp-content/uploads/2022/12/COD.-CONDUTA-V.-23.11.2022.pdf

ANEXO II – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Balanco em 31 de dezembro de 2023

		(Valores expressos em Euros)	
RUBRICAS	Notas	DATAS	
		31.12.2023	31.12.2022
ATIVO			
<u>Ativo não corrente</u>			
Ativos fixos tangíveis	5	64.837.200,10	67.015.506,58
Ativos intangíveis	3	62.815,35	36.608,35
Outros ativos financeiros	18.3	43.243,07	40.706,39
Ativos por impostos diferidos	26	634.366,47	591.546,27
Total de ativos não correntes		65.577.624,99	67.684.367,59
<u>Ativo corrente</u>			
Inventários	10	776.724,15	1.536.488,27
Clientes, contribuintes e utentes	18.1	321.568,35	192.709,44
Estado e outros entes públicos	25	69.354,79	77.818,34
Outras contas a receber	18.1	1.816.736,18	1.299.060,12
Diferimentos	24	32.490,67	18.566,86
Outros ativos financeiros	1.2.3	1.000.000,00	4.000.000,00
Caixa e depósitos	1.2.3	437.509,29	734.802,65
Total de ativos correntes		4.454.383,43	7.859.445,68
TOTAL DO ATIVO		70.032.008,42	75.543.813,27
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
<u>Património Líquido</u>			
Património/Capital	18.4	32.400.000,00	32.400.000,00
Reservas	18.4	299.152,72	299.152,72
Resultados Transitados	18.4	-32.704.791,57	-33.490.130,33
Outras variações no Património Líquido	23	43.748.138,92	45.586.292,17
Resultado líquido do período		-1.823.393,74	785.338,76
Total do Património Líquido		41.919.106,33	45.580.653,32
PASSIVO			
<u>Passivo não corrente</u>			
Provisões	15	2.071.891,00	1.881.579,00
Outras contas a pagar	23	12.151.072,62	12.684.730,01
Diferimentos	24	1.256.973,89	729.217,56
Total de passivos não correntes		15.479.937,51	15.295.526,57
<u>Passivo corrente</u>			
Fornecedores	18.2	2.836.658,57	1.709.487,33
Estado e outros entes públicos	25	1.101.362,70	1.474.706,37
Financiamentos obtidos	7		0,00
Fornecedores de investimentos	18.2	472.771,41	28.040,18
Outras contas a pagar	18.2	2.867.333,35	2.857.086,95
Diferimentos	24	5.354.838,55	8.598.312,55
Total de passivos correntes		12.632.964,58	14.667.633,38
TOTAL DO PASSIVO		28.112.902,09	29.963.159,95
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO		70.032.008,42	75.543.813,27

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

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

		(Valores expressos em Euros)	
RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2023	2022
Impostos, contribuições e taxas		167.929,47	3.877,69
Vendas	13	800,00	38.670,32
Prestações de serviços e concessões	13	22.010.982,28	19.210.052,30
Transferências e subsídios correntes obtidos	29	19.861,66	528,65
Trabalhos para a própria entidade	3 e 5	140.775,59	332.252,14
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10	-3.729.176,96	-1.552.724,61
Fornecimentos e serviços externos	28	-7.311.137,62	-4.978.507,50
Gastos com pessoal	19	-11.854.906,21	-11.697.136,88
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	18.1		0,00
Provisões (aumentos/reduções)	15	-190.312,00	860.189,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	9		0,00
Outros rendimentos	27	2.495.022,10	2.436.827,05
Outros gastos	27	-149.613,33	-216.600,39
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		1.600.224,98	4.437.427,77
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	3 e 5	-3.462.092,18	-3.536.730,05
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	9		232.779,13
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-1.861.867,20	1.133.476,85
Juros e rendimentos similares obtidos		44,44	
Juros e gastos similares suportados			-3.920,52
Resultado antes de impostos		-1.861.822,76	1.129.556,33
Imposto sobre o rendimento	26	38.429,02	-344.217,57
Resultado líquido do período		-1.823.393,74	785.338,76

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Demonstração dos fluxos de caixa, do período findo em 31 de dezembro de 2023

RUBRICAS	Notas	PERÍODOS	
		31.12.2023	31.12.2022
(Valores expressos em Euros)			
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		21.712.212,09	29.250.386,20
Pagamentos a fornecedores		-10.337.177,10	-9.020.726,82
Pagamentos ao Pessoal		-6.849.975,07	-6.680.212,44
Caixa gerada pelas operações		4.525.059,92	13.549.446,94
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-87.453,40	-5.670,46
Outros recebimentos/pagamentos		-7.375.619,27	-7.869.191,11
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		-2.938.012,75	5.674.585,37
Fluxos de caixa das atividades de investimento:			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-1.009.596,60	-885.587,99
Ativos intangíveis		-26.867,97	-4.885,56
Investimentos financeiros		-1.000.000,00	
Outros ativos		-3.335,33	-9.143,54
Recebimentos provenientes de:			
Outros ativos			
Subsídios ao investimento			
Transferências de capital		675.858,86	42.870,11
Juros e rendimentos similares			
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		-1.363.941,04	-856.746,98
Fluxo de caixa das atividades de financiamento:			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento		9.047,10	3.846.636,86
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Outras operações de financiamento		-4.386,67	-4.011.161,60
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		4.660,43	-164.524,74
Variações de caixa e seus equivalentes (a + b + c)		-4.297.293,36	4.653.313,65
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		4.734.802,65	81.489,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1.2.3	437.509,29	4.734.802,65
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		4.734.802,65	81.489,00
- Equivalentes a caixa no início do período			
- Variações cambiais de caixa no início do período			
= Saldo da gerência anterior		4.734.802,65	81.489,00
De execução orçamental		4.516.287,46	
De operações de tesouraria		218.515,19	81.489,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período		437.509,29	4.734.802,65
- Equivalentes a caixa no fim do período			
- Variações cambiais de caixa no fim do período			
= Saldo para a gerência seguinte		437.509,29	4.734.802,65
De execução orçamental		194.389,76	4.516.287,46
De operações de tesouraria		243.119,53	218.515,19

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Demonstração das alterações no património líquido em 31 de dezembro de 2023

Descrição	Notas	Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade-mãe						Interesses que não controlam	Total do património líquido
		Capital Património Realizado	Reservas Legais	Resultados Transitados	Outras Variações no património líquido	Resultado Líquido do Período	TOTAL		
Posição no início do período - 2023	(1) 18.4 e 23	32.400.000,00	299.152,72	-33.490.130,33	45.586.292,17	785.338,76	45.580.653,32	0,00	45.580.653,32
Alterações no Período									
Primeira adoção de novo referencial contabilístico									
Alterações de políticas contabilísticas									
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	23				533.657,39		533.657,39		533.657,39
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	23				-2.371.810,64		-2.371.810,64		-2.371.810,64
Aplicação do resultado líquido do período findo 31.12.2022				785.338,76		-785.338,76	0,00		0,00
	(2)		0,00	785.338,76	-1.838.153,25	-785.338,76	-1.838.153,25	0,00	-1.838.153,25
Resultado Líquido do Período	(3)					-1.823.393,74	-1.823.393,74		-1.823.393,74
Resultado Integral	(4)=(2)+(3)					-2.608.732,50	-2.608.732,50	0,00	-2.608.732,50
Operações com Detentores de Capital no Período									
	(5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posição no fim do período - 2023	(6)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5) 18.4 e 23	32.400.000,00	299.152,72	-32.704.791,57	43.748.138,92	-1.823.393,74	41.919.106,33	0,00	41.919.106,33

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Descrição	Notas	Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade-mãe						Interesses que não controlam	Total do património líquido
		Capital Património Realizado	Reservas Legais	Resultados Transitados	Outras Variações no património líquido	Resultado Líquido do Período	TOTAL		
Posição no início do período - 2022	(7) 18.4 e 23	32.400.000,00	299.152,72	-32.241.841,36	47.424.325,81	-1.248.288,97	46.633.348,20	0,00	46.633.348,20
Alterações no Período									
Primeira adoção de novo referencial contabilístico									
Alterações de políticas contabilísticas									
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	23				533.622,62		533.622,62		533.622,62
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	23				-2.371.656,26		-2.371.656,26		-2.371.656,26
Aplicação do resultado líquido do período findo 31.12.2021				-1.248.288,97		1.248.288,97	0,00		0,00
	(8)		0,00	-1.248.288,97	-1.838.033,64	1.248.288,97	-1.838.033,64	0,00	-1.838.033,64
Resultado Líquido do Período	(9)					785.338,76	785.338,76		785.338,76
Resultado Integral	(10)=(8)+(9)					2.033.627,73	2.033.627,73	0,00	2.033.627,73
Operações com Detentores de Capital no Período									
	(11)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posição no fim do período - 2022	(12)=(7)+(8)+(9)+(10)+(11) 18.4 e 23	32.400.000,00	299.152,72	-33.490.130,33	45.586.292,17	785.338,76	45.580.653,32	0,00	45.580.653,32

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

1.1. Identificação da entidade e período de relato

A Arsenal do Alfeite, S.A. com sede no Alfeite, Almada, com a classificação orgânica n.º 04.1.90.01.00, pertencendo à tutela do Ministério da Defesa Nacional, iniciou a sua atividade no dia 1 de setembro de 2009, tendo por objeto principal a prestação de serviços que se subsume na atividade de interesse económico geral de construção, manutenção e reparação de navios, sistemas de armamento e de equipamentos militares e de segurança da Marinha, incluindo a prossecução de objetivos essenciais e vitais para a segurança nacional.

Pode ainda desenvolver para clientes nacionais e estrangeiros, militares e civis, outras atividades relacionadas com o seu objeto, nomeadamente: produção, manutenção e reparação de bens, execução de trabalhos e prestação de serviços de engenharia e serviços de natureza industrial, prestação de serviços de gestão de infraestruturas industriais, de serviços administrativos e complementares e auxiliares da atividade industrial. Pode, igualmente, desenvolver o comércio e indústria de bens e tecnologias militares, bem como constituir, adquirir ou participar no capital de sociedades cujo objeto esteja, direta ou indiretamente, relacionado com o seu, nos termos do regime jurídico do setor empresarial do Estado.

O Decreto-Lei n.º 33/2009, de 5 de fevereiro, constituiu a Arsenal do Alfeite, S.A., com a forma de sociedade anónima, com capitais exclusivamente públicos, integrando-a no cluster naval da IdD – Portugal Defence, S.A., holding das indústrias de defesa portuguesas cuja atividade consiste na gestão de participações sociais detidas pelo Estado em sociedades ligadas direta ou indiretamente às atividades de defesa, como forma indireta de exercício de atividades económicas.

No que respeita à sua titularidade, salienta-se que as ações da empresa eram detidas, durante o exercício de 2019, e na sua totalidade, pela empresa pública Empordef – Empresa Portuguesa de Defesa, S.G.P.S, S.A., em liquidação. Com a liquidação desta entidade em 31 de dezembro de 2019 a participação passou a ser detida pela Direção Geral do Tesouro e Finanças.

O Despacho n.º 786/2020, de 21 de janeiro de Sua. Ex.^a, o Ministro da Defesa Nacional e Sua. Ex.^a, o Secretário de Estado do Tesouro, determinou a transmissão da totalidade das ações, por aumento de capital em espécie, à empresa IdD – Portugal Defence, S.A., em virtude do encerramento da liquidação da Empordef – Empresa Portuguesa de Defesa, S.G.P.S, S.A..

Assim, as ações da empresa eram detidas, durante o exercício de 2023, e na sua totalidade, pela empresa IdD – Portugal Defence, S.A..

O mesmo diploma legal aprovou as bases de concessão e atribuiu à Arsenal do Alfeite, S.A., a concessão de serviço público objeto da respetiva constituição, que integra a concessão do uso privativo do domínio público da área dominial ocupada pelo perímetro do Arsenal do Alfeite, sito na Base Naval de Lisboa, no Alfeite, Laranjeiro, concelho de Almada. Integram ainda a concessão as instalações de área tecnológica de manutenção de torpedos, mísseis e minas no Depósito de Munições NATO de Lisboa, sito no Marco do Grilo, concelho do Seixal, bem como os depósitos privativos de abastecimento de água na Base Naval de Lisboa, no Alfeite.

De acordo com o contrato de concessão celebrado entre o Estado Português e a Arsenal do Alfeite, S.A., integram a concessão os bens móveis e imóveis afetos à concessão e os direitos e obrigações destinados à realização do interesse público subjacente à celebração do contrato, nomeadamente:

- ❖ As infraestruturas relativas à exploração da atividade concessionada, designadamente edifícios, construções, equipamento de elevação, cais, pontes cais, planos inclinados, doca seca, doca flutuante, carreiras de construção, subestação de 30 kV, redes elétricas, telefónicas, de sinal em fibra ótica e de fluidos (Anexo III do contrato de concessão);
- ❖ Os equipamentos necessários à operação das infraestruturas (Anexo IV do contrato de concessão);
- ❖ Todas as obras, máquinas e aparelhagem e respetivos acessórios utilizados para a exploração da atividade concessionada, não referidos nas alíneas anteriores.

A concessão atribuída tem a duração inicial de 30 anos e iniciou-se no dia 1 de setembro de 2009.

O período do relato abrangido pelas demonstrações financeiras encontra-se compreendido entre o dia 1 de janeiro de 2023 e o dia 31 de dezembro de 2023.

1.2. Referencial Contabilístico e Demonstrações Financeiras

1.2.1. Referencial Contabilístico

As presentes demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações da Empresa, a partir dos livros e registos contabilísticos da Empresa, mantidos de acordo com as normas do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (“SNC-AP”), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, na sua redação atual, e seguindo os respetivos modelos de demonstrações financeiras.

Em todos os aspetos relativos ao reconhecimento, mensuração e divulgação foram utilizadas as Normas de Contabilidade Pública (“NCP”) que integram o SNC-AP.

Não existiram, no decorrer do exercício, casos excecionais que implicassem a derrogação de disposições do SNC-AP e que tivessem efeitos nas demonstrações financeiras, tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da entidade.

As notas indicadas neste anexo, seguem a sequência numérica prevista no Modelo de Notas Explicativas (anexo) às Demonstrações Financeiras, constantes na NCP n.º 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras. Relativamente àquelas que se considere não existir informações que justifique a sua divulgação, não serão utilizadas, mantendo-se, contudo, o número de ordem das que forem utilizadas.

1.2.2. Comparabilidade

Todos os conteúdos das contas do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas são comparáveis com os do período anterior.

1.2.3. Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o detalhe de caixa e depósitos bancários era o seguinte:

	2023	2022
Numerário	223,43	78,40
Depósitos bancários imediatamente mobilizáveis	337.285,86	634.724,25
Depósitos bancários imediatamente mobilizáveis - IGCP- responsabilidade ambiental	100.000,00	100.000,00
Aplicações de Tesouraria	1.000.000,00	4.000.000,00
	<u>1.437.509,29</u>	<u>4.734.802,65</u>

A rubrica de “Caixa e depósitos bancários” compreende os valores de caixa, depósitos imediatamente mobilizáveis e a de “Outros ativos financeiros” inclui as aplicações de tesouraria na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública - IGCP, E.P.E.

Para cumprimento do artigo 22.º do Decreto-lei n.º 147/2008, de 29 de julho, na sua redação atual, decorrente do Decreto-Lei n.º 13/2016, de 9 de março, que estabelece o regime jurídico da responsabilidade por danos ambientais e determina a constituição obrigatória de uma garantia financeira própria e autónoma, foi constituída no exercício de 2015, um fundo próprio no montante de € 100.000,00 (cem mil euros).

2. Principais Políticas Contabilísticas – Alterações nas estimativas contabilísticas e erros

2.1. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As principais políticas contabilísticas adotadas na preparação destas demonstrações financeiras encontram-se descritas abaixo. Estas políticas foram aplicadas de forma consistente nos períodos comparativos.

2.1.1. Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis incluem: (i) bens concessionados, (ii) bens reversíveis e (iii) bens próprios.

Consideram-se bens concessionados, todos os bens transferidos para a Arsenal do Alfeite, S.A., ao abrigo do contrato de concessão. Enquanto durar a concessão, a concessionária é considerada detentora ou possuidora precária dos referidos bens e obriga-se a mantê-los em bom estado de funcionamento, conservação, limpeza e segurança. No termo da concessão reverterem, sem qualquer indemnização, para o Estado Português.

Estes ativos fixos tangíveis encontram-se escriturados ao custo considerado, que corresponde ao custo de transferência no momento da cedência, reavaliado ao respetivo valor de mercado em 1 de setembro de 2009, deduzido das correspondentes depreciações acumuladas.

Os bens adquiridos pela Arsenal do Alfeite, S.A., que resultam de novos investimentos de expansão, de renovação ou de modernização da atividade concessionada, aprovados ou impostos pelo concedente são classificados nas demonstrações financeiras da Empresa como bens reversíveis, uma vez que no termo da concessão reverterem para o Estado Português. Aquando da passagem dos referidos bens para o Estado, a concessionária tem direito a uma indemnização calculada em função do valor contabilístico líquido de amortizações fiscais.

Os bens reversíveis e os bens próprios encontram-se valorizados ao custo, deduzido de depreciações acumuladas e de eventuais perdas por imparidade. Os dispêndios diretamente atribuíveis à aquisição dos bens e a sua preparação para entrada em funcionamento estão a ser considerados ao seu custo.

As depreciações são calculadas, após o momento em que o bem se encontra em condições de ser utilizado, de acordo com método das quotas constantes, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimadas:

Anos de vida útil	
<u>Bens Concessionados</u>	
Edifícios e outras construções	5 - 30
Equipamento básico	3 - 30
Equipamento de transporte	6 - 20
Equipamento administrativo	3 - 25
Equipamento de oficina e reparações	2 - 25
Outros ativos fixos tangíveis	4 - 30
Anos de vida útil	
<u>Bens Próprios e Bens Reversíveis</u>	
Edifícios e outras construções	12 - 20
Equipamento básico	5 - 8
Equipamento de transporte	4
Equipamento administrativo	3 - 10
Equipamento de oficina e reparações	4 - 6
Outros ativos fixos tangíveis	1 - 8

As vidas úteis e método de depreciação dos vários bens são revistos anualmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas é reconhecido na demonstração dos resultados prospectivamente.

As despesas de manutenção e reparação (dispêndios subsequentes) que não são suscetíveis de gerar benefícios económicos futuros são registadas como gastos no período em que são incorridas.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam ativos tangíveis ainda em fase de construção/produção, encontrando-se registados ao custo de aquisição. Estes ativos são depreciados a partir do mês em que se encontrem em condições de ser utilizados para os fins pretendidos.

Sempre que existam indícios de perda de valor dos ativos fixos tangíveis, são efetuados testes de imparidade, de forma a estimar o valor recuperável do ativo e, quando necessário, é registada uma perda por imparidade. O valor recuperável é determinado como o mais elevado entre o preço de venda líquido e o valor de uso do ativo, sendo este último calculado com base no valor atual dos fluxos de caixa futuros estimados, decorrentes do uso continuado e da alienação do ativo no fim da sua vida útil.

O ganho (ou a perda) resultante da alienação ou abate de um ativo fixo tangível é determinado como a diferença entre o montante recebido na transação e a quantia escriturada do ativo e é reconhecido em resultados no período em que ocorre a alienação.

2.1.2. Intangíveis

Os ativos intangíveis adquiridos são registados ao custo deduzido de amortizações e perdas por imparidade acumuladas.

As amortizações são reconhecidas numa base de quotas constantes durante a vida útil estimada dos ativos intangíveis. As vidas úteis dos vários ativos intangíveis são revistas anualmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas é reconhecido na demonstração dos resultados prospetivamente.

2.1.3. Transações e saldos em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são registadas às taxas de câmbio em vigor na data da transação. Os ativos e passivos expressos em moeda estrangeira são convertidos para Euros utilizando as taxas de câmbio vigentes na data do balanço.

As diferenças de câmbio, favoráveis ou desfavoráveis, originadas pelas diferenças entre as taxas de câmbio em vigor na data das operações e as vigentes na data das cobranças, dos pagamentos ou à data do balanço, são registadas como “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas” na Demonstração dos resultados por naturezas do período.

2.1.4. Locações

Os contratos de locação são classificados como locações financeiras, quando são substancialmente transferidos para o locatário todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo, ou como locações operacionais quando não são transferidos para o locatário todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo sob locação.

Nos contratos de locação financeira o contrato é registado como um ativo e passivo pelo menor entre o justo valor da propriedade locada e o valor das rendas vincendas.

Os ativos são subsequentemente depreciados de acordo com a política estabelecida pela empresa para os ativos fixos tangíveis. A componente de gasto financeiro incluída na renda é imputada aos resultados do período a que respeita.

Os pagamentos efetuados no âmbito de uma locação operacional são reconhecidos como gasto numa base linear durante o prazo da locação.

2.1.5. Inventários

As matérias-primas, subsidiárias e de consumo encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, incluindo os custos incorridos para colocar os inventários no seu local e em condições de utilização.

O método de custeio dos inventários adotado pela empresa consiste no custo médio ponderado e o sistema de inventário utilizado é o sistema de inventário permanente.

Sempre que se verifica que a antiguidade dos inventários é significativa, procede-se à redução da quantia escriturada, mediante o reconhecimento de uma perda por imparidade.

2.1.6. Ativos e passivos financeiros

Os ativos e os passivos financeiros são reconhecidos no balanço quando a empresa se torna parte das correspondentes disposições contratuais.

Clientes e outros créditos a receber

Os saldos de clientes e de outros créditos a receber constituem as contas a receber por serviços prestados pela Empresa no decurso normal da sua atividade. Se é expectável que a sua cobrança ocorra dentro de um ano ou menos, são classificadas como ativo corrente. Caso contrário são classificadas como ativo não corrente.

Os créditos a receber encontram-se registados pelo seu valor nominal deduzido de eventuais perdas por imparidade. As perdas de imparidade são registadas com base na estimativa e avaliação das perdas associadas aos créditos de cobrança duvidosa, na data do balanço, para que reflitam o seu valor realizável líquido.

As perdas por imparidade identificadas são registadas por contrapartida de resultados.

Caixa e depósitos bancários

Os montantes incluídos na rubrica de caixa e seus equivalentes correspondem aos valores em caixa, depósitos à ordem, depósitos a prazo e outras aplicações de tesouraria que possam ser imediatamente mobilizáveis com risco insignificante de alteração de valor.

Fornecedores e outras dívidas a pagar

Os saldos de fornecedores e outras dívidas a pagar são responsabilidades respeitantes à aquisição de mercadorias ou serviços pela Empresa no decurso normal da sua atividade. Se o pagamento for devido dentro de um ano ou menos são classificadas como passivo corrente. Caso contrário, são classificadas como passivo não corrente.

As contas a pagar classificadas como passivo corrente são registadas pelo seu valor nominal.

2.1.7. Rédito

Rendimento de transações com contraprestação

O rédito é mensurado pelo justo valor da contraprestação recebida ou a receber.

Rendimentos provenientes de vendas e prestação de serviços

O rédito proveniente da venda de bens é reconhecido quando todas as seguintes condições são satisfeitas:

- ❖ Todos os riscos e vantagens da propriedade dos bens foram transferidos para o comprador;
- ❖ A empresa não mantém qualquer controlo sobre os bens vendidos;

- ❖ O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- ❖ É provável que benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a empresa;
- ❖ Os gastos incorridos ou a incorrer com a transação podem ser mensurados com fiabilidade.

O rédito proveniente da prestação de serviços é reconhecido com referência à fase de acabamento da transação à data de relato, desde que todas as seguintes condições sejam satisfeitas:

- ❖ O montante do rédito pode ser mensurado com fiabilidade;
- ❖ É provável que benefícios económicos futuros associados à transação fluam para a empresa;
- ❖ Os gastos incorridos ou a incorrer com a transação podem ser mensurados com fiabilidade;
- ❖ A fase de acabamento da transação à data de relato pode ser mensurada com fiabilidade.

De acordo com este método, os réditos diretamente relacionados com as obras em curso são reconhecidos na demonstração de resultados em função da sua percentagem de acabamento, a qual é determinada pelo levantamento do trabalho executado (rácio entre as horas homem (Hh) imputados e Hh estimados). As diferenças entre os rendimentos apurados através da aplicação deste método e a faturação emitida são contabilizadas nas rubricas “Outros ativos correntes” ou “Outros passivos correntes”.

Pelo método da percentagem de acabamento, os custos do contrato são geralmente reconhecidos como um gasto na demonstração de resultados nos períodos contabilísticos em que o trabalho seja executado. Quando for provável que os custos totais do contrato excedem o rédito total do contrato, a perda esperada é reconhecida imediatamente como um gasto e é objeto das correspondentes provisões.

As variações nos trabalhos contratados são consideradas à medida que vão sendo acordados e sempre que seja possível a sua quantificação com fiabilidade.

Juros obtidos

O rédito de juros é reconhecido utilizando o método do juro efetivo, desde que seja provável que benefícios económicos fluam para a empresa e o seu montante possa ser mensurado com fiabilidade.

2.2. Outras políticas contabilísticas relevantes

2.2.1. Imparidade de ativos financeiros

A Empresa analisa a cada data de balanço se existe evidência objetiva que um ativo financeiro se encontra em imparidade.

São registados ajustamentos por imparidade quando existam indicadores objetivos de que a Empresa não irá receber todos os montantes que lhe são devidos de acordo com os termos originais dos contratos estabelecidos. Na identificação de situações de imparidade são utilizados indicadores como: (i) análise de incumprimento; (ii) incumprimento há mais de 6 meses; (iii) dificuldades financeiras do devedor; (iv) probabilidade de falência do devedor.

O ajustamento para perdas por imparidade é determinado pela diferença entre o valor recuperável e o valor do balanço do ativo financeiro e é registada por contrapartida de resultados do exercício. O valor de balanço destes ativos é reduzido para o valor recuperável através da utilização de uma conta de ajustamentos. Quando um montante a receber de clientes e devedores é considerado irrecuperável é abatido por utilização da conta de

ajustamentos para perdas de imparidade acumuladas. As recuperações subsequentes de montantes que tenham sido abatidos são registadas em resultados.

2.2.2. Provisões e passivos contingentes

São reconhecidas provisões quando, cumulativamente:

- ❖ A Empresa tem uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um acontecimento passado;
- ❖ Seja provável que o seu pagamento venha a ser exigido; e
- ❖ Exista uma estimativa fiável da quantia da obrigação.

As provisões são revistas na data de relato e são ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa a essa data.

As obrigações presentes que resultam de contratos onerosos são registadas e mensuradas como provisões.

Quando alguma das condições para o reconhecimento de provisões não é preenchida, a Empresa procede à divulgação dos eventos como passivos contingentes. Os passivos contingentes são: (i) obrigações possíveis que surjam de acontecimentos passados e cuja existência somente será confirmada pela ocorrência, ou não, de um ou mais acontecimentos futuros, incertos e não totalmente sob o seu controlo, ou (ii) obrigações presentes que surjam de acontecimentos passados mas que não são reconhecidas porque não é provável que uma saída de recursos que incorpore benefícios económicos seja necessária para liquidar a obrigação, ou a quantia da obrigação não possa ser mensurada com suficiente fiabilidade.

2.2.3. Subsídio

O subsídio do governo não monetário associado à concessão (anexos III e IV do contrato de concessão) de ativos não correntes (bens concessionados) foi reconhecido no capital próprio ajustado do imposto que lhe está associado.

Nos períodos subsequentes em que o subsídio é reconhecido como rendimento do exercício durante as vidas úteis dos ativos com os quais se relaciona, é também reconhecido o correspondente imposto.

2.2.4. Imposto sobre o rendimento

O imposto sobre o rendimento corresponde à soma dos impostos correntes com os impostos diferidos. Os impostos correntes e os impostos diferidos são registados em resultados, salvo quando se relacionam com itens registados diretamente no capital próprio. Nestes casos os impostos correntes e os impostos diferidos são igualmente registados no capital próprio.

O imposto corrente a pagar é baseado no lucro tributável do exercício da empresa. O lucro tributável difere do resultado contabilístico, uma vez que exclui diversos gastos e rendimentos que apenas serão dedutíveis ou tributáveis noutros exercícios. O lucro tributável exclui ainda gastos e rendimentos que nunca serão dedutíveis ou tributáveis.

Os impostos diferidos referem-se às diferenças temporárias entre os montantes dos ativos e passivos para efeitos de relato contabilístico e os respetivos montantes para efeitos de tributação.

São geralmente reconhecidos passivos por impostos diferidos para todas as diferenças temporárias tributáveis. São reconhecidos ativos por impostos diferidos para as diferenças temporárias dedutíveis, porém tal reconhecimento unicamente se verifica quando existem expectativas razoáveis de lucros fiscais futuros suficientes para utilizar esses ativos por impostos diferidos. Em cada data de relato é efetuada uma revisão desses ativos por impostos diferidos, sendo os mesmos ajustados em função das expectativas quanto à sua utilização futura.

Os ativos e os passivos por impostos diferidos são mensurados utilizando as taxas de tributação que se espera estejam em vigor à data da reversão das correspondentes diferenças temporárias, com base nas taxas de tributação (e legislação fiscal) que estejam formalmente ou substancialmente emitidas na data de relato.

2.2.5. Trabalhos para a própria entidade

São reconhecidos os gastos dos recursos diretamente atribuíveis aos ativos tangíveis e intangíveis, durante a sua fase de construção, quando se conclui que os mesmos serão recuperados através da realização daqueles ativos. São reconhecidos sem qualquer margem, com base em informação interna (gastos internos).

2.2.6. Especialização dos exercícios

As receitas e despesas são registadas de acordo com o princípio da especialização dos exercícios, pelo qual estas são reconhecidas à medida que são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas.

As diferenças entre as receitas e despesas geradas e os correspondentes montantes faturados são registadas nas rubricas de diferimentos.

2.3. Julgamentos no processo de aplicação das políticas contabilísticas

A preparação de demonstrações financeiras de acordo com princípios contabilísticos geralmente aceites, requer que o órgão de gestão faça julgamentos no processo de aplicação das políticas contabilísticas que tenham maior impacto nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras.

No exercício económico de 2023, não ocorreram quaisquer alterações das políticas contabilísticas, que tenham efeitos nas demonstrações financeiras.

2.4. Principais pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações. Na presente data não existem eventos ocorridos após a data do balanço, que envolvem risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de ativos e passivos durante o ano financeiro seguinte.

Os acontecimentos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam à data do balanço (“adjusting events”) são refletidos nas demonstrações financeiras.

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação sobre condições que ocorram após a data do balanço (“non adjusting events”) são divulgados nas demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

2.5. Divulgações sobre alterações de políticas contabilísticas com efeitos no período corrente, períodos anteriores ou futuros

No presente período económico não existiram alterações nas normas ou nas políticas contabilísticas, que impliquem ajustamentos nas demonstrações financeiras, relativamente a períodos anteriores ao apresentado, nem em períodos futuros.

2.6. Principais fontes de incerteza das 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 com base no melhor conhecimento existente à data de aprovação para emissão 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 emissão 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. Por este motivo e dado o grau de incerteza associado, os resultados reais das transações em questão poderão diferir das correspondentes estimativas.

Os principais juízos de valor e estimativas efetuadas na preparação das demonstrações financeiras anexas foram os seguintes:

(i) Ativos fixos tangíveis e intangíveis / estimativas de vidas úteis

As depreciações são calculadas sobre o custo de aquisição sendo utilizado o método das quotas constantes, a partir da data em que o ativo se encontra disponível para utilização, utilizando-se as taxas que melhor refletem a sua vida útil estimada. Os valores residuais dos ativos e as respetivas vidas úteis são revistos e ajustados, se necessário em cada data de relato.

(ii) Imparidade de clientes e outros créditos a receber

As perdas por imparidade relativas a créditos de cobrança duvidosa são baseadas na avaliação que a Empresa faz da probabilidade de recuperação dos saldos de clientes ou de outras contas a receber. Esta avaliação é efetuada em função do tempo de incumprimento e do histórico de crédito do cliente e outros devedores.

(iii) Impostos diferidos

Os impostos diferidos são calculados com base nas diferenças temporárias entre os valores contabilísticos dos ativos e passivos e a respetiva base de tributação. Para a determinação dos impostos diferidos é utilizada a taxa de imposto que se espera estar em vigor no período em que as diferenças temporais são revertidas. Os ativos por impostos diferidos ativos são revistos periodicamente e reduzidos sempre que a sua utilização deixe de ser possível.

A atividade da empresa encontra-se exposta a uma variedade de riscos financeiros, tais como o risco de mercado, o risco de crédito e o risco de liquidez.

Risco de crédito

A exposição da Empresa ao risco de crédito está maioritariamente associada às contas a receber decorrentes da sua atividade operacional. O risco de crédito refere-se ao risco de a contraparte incumprir com as suas obrigações contratuais, resultando uma perda para a Empresa.

O risco de crédito decorrente da atividade operacional está essencialmente relacionado com dívidas de vendas realizadas e serviços prestados a clientes. A gestão deste risco tem por objetivo garantir a efetiva cobrança dos créditos nos prazos estabelecidos sem afetar o equilíbrio financeiro da Empresa. Este risco é monitorizado numa base regular de negócio, sendo que o objetivo da gestão é (a) limitar o crédito concedido a clientes, considerando o prazo médio de recebimento de cada cliente, (b) monitorar a evolução do nível de crédito concedido, e (c) realizar análise de imparidade aos valores a receber numa base regular.

Os ajustamentos para contas a receber são calculados considerando-se (a) o perfil de risco do cliente, (b) o prazo médio de recebimento, o qual difere de negócio para negócio, e (c) a condição financeira do cliente. Os movimentos destes ajustamentos para os exercícios findos a 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão referidos na Nota 18.1.

A 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Empresa considera que não existe a necessidade de reconhecer perdas de imparidade adicionais para além dos montantes registados naquelas datas e evidenciados, de forma resumida, na Nota 18.1.

Risco de liquidez

O risco de liquidez é definido como sendo o risco de falta de capacidade para liquidar ou cumprir as obrigações no prazo estipulado e a um preço razoável. A existência de liquidez implica que sejam definidos parâmetros de gestão dessa liquidez que permitam maximizar o retorno obtido e minimizar os custos de oportunidade associados à detenção dessa liquidez de forma segura e eficiente.

A gestão do risco de liquidez da Empresa tem por objetivo:

- ❖ Liquidez – garantir o acesso permanente e de forma eficiente a fundos suficientes para fazer face aos pagamentos correntes nas respetivas datas de vencimento;
- ❖ Segurança – minimizar a probabilidade de incumprimento no reembolso de qualquer aplicação de fundos; e
- ❖ Eficiência financeira – garantir a minimização do custo de oportunidade da detenção de liquidez excedentária no curto prazo.

A Empresa tem como política compatibilizar os prazos de vencimento de ativos e passivos, gerindo as respetivas maturidades de forma equilibrada.

O desequilíbrio estrutural da exploração originou, entre o final do ano de 2020 e final de 2021, significativas dificuldades de liquidez condicionadores do normal funcionamento da empresa. A Administração decidiu implementar uma série de medidas por forma a garantir a sustentabilidade futura da empresa.

2.7. Alterações em estimativas contabilísticas

Não existiram alterações em estimativas contabilísticas, com efeitos no período corrente ou com efeitos em períodos futuros.

2.8. Erros materiais de períodos anteriores

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 não foram identificados quaisquer erros relativamente a períodos anteriores, que exijam correção retrospectiva.

3. Ativos Intangíveis

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023, os movimentos ocorridos nos ativos intangíveis, bem como nas respetivas amortizações e perdas por imparidade acumuladas, foram os seguintes:

Ativos Intangíveis - Variação das Amortizações e Perdas por Imparidade Acumuladas								
Rubricas	Início do Período				Final do Período			
	Quantia Bruta	Amortizações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Amortizações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) - (3) - (4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (6) - (7) - (8)
Projetos de Desenvolvimento	760.834,95	745.483,85		15.351,10	760.834,95	760.834,95		0,00
Programas de Computador	149.784,96	128.527,71		21.257,25	211.214,76	148.399,41		62.815,35
Propriedade Industrial	1.761.122,40	1.761.122,40		0,00	1.761.122,40	1.761.122,40		0,00
Ativos Intangíveis em Curso	736.696,04		736.696,04	0,00	736.696,04		736.696,04	0,00
Total	3.408.438,35	2.635.133,96	736.696,04	36.608,35	3.469.868,15	2.670.356,76	736.696,04	62.815,35

As amortizações do período, no montante de 35.222,80€, foram registadas na rubrica “Gastos de depreciação e amortização”.

A reconciliação da quantia escriturada no início e no final do período mostrando as adições, as transferências internas à entidade, as amortizações e as diminuições reconhecidas durante o período, constam no quadro seguinte:

Ativos Intangíveis - Quantia escriturada e variações no período						
Rubricas	Quantia Escriturada Inicial	Variações				Quantia Escriturada Final
		Adições	Transferência Internas à Entidade	Perdas por Imparidade	Amortizações do período	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6)
Projetos de Desenvolvimento	15.351,10				-15.351,10	0,00
Programas de Computador	21.257,25	61.429,80			-19.871,70	62.815,35
Propriedade Industrial	0,00					0,00
Ativos Intangíveis em Curso	0,00					0,00
Total	36.608,35	61.429,80	0,00	0,00	-35.222,80	62.815,35

A reconciliação da quantia escriturada no início e no final do período mostrando as adições, as transferências internas à entidade, as amortizações e as diminuições reconhecidas durante o período do ano 2022, constam no quadro seguinte:

Ativos Intangíveis - Quantia escriturada e variações no período						
Rubricas	Quantia Escriturada Inicial	Variações				Quantia Escriturada Final
		Adições	Transferência Internas à Entidade	Perdas por Imparidade	Amortizações do período	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(2) + (3) + (4) + (5) + (6)
Projetos de Desenvolvimento	32.097,94			159.006,84	-175.753,68	15.351,10
Programas de Computador	10.335,68		9.860,00		-8.938,43	21.257,25
Propriedade Industrial	0,00				0,00	0,00
Ativos Intangíveis em Curso	15.888,00	3.972,00	-9.860,00			0,00
Total	58.321,62	3.972,00	0,00	159.006,84	-184.692,11	36.608,35

O detalhe das adições, individualizando as provenientes de desenvolvimento interno e as adquiridas separadamente, bem com as em locação financeira, constam no quadro seguinte:

Ativos Intangíveis - Adições					
Rubricas	Adições				Total
	Internas	Compra	Transferência ou Troca	Locação Financeira	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2) + (3) + (4) + (5)
Projetos de Desenvolvimento					0,00
Programas de Computador		61.159,80	270,00		61.429,80
Propriedade Industrial					0,00
Ativos Intangíveis em Curso					0,00
Total	0,00	61.159,80	270,00		61.429,80

No exercício de 2023, os movimentos registados na rubrica "Ativos Intangíveis em Curso", foram os seguintes:

Ativos Intangíveis em Curso					
Descrição	Quantia Escriturada Inicial	Aumentos do ano			Quantia Escriturada Final
		Trabalhos para a Própria Entidade	Aquisições de Materiais e Serviços	Transferências para Ativos Intangíveis	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (2) + (3) + (4) - (5)
Desenvolvimento do Projecto das Lanchas S/V - LI50 (alterações)	736.696,04				736.696,04
Total	736.696,04	0,00	0,00	0,00	736.696,04

No exercício de 2020 foi criada uma imparidade sobre o ativo em curso referente ao projeto da construção, no valor total de 736.696,04€.

5. Ativos Tangíveis

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2023, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade, foi o seguinte:

Ativos Fixos Tangíveis - Variação das Depreciações e Perdas por Imparidade Acumuladas								
Rubricas	Início do Período				Final do Período			
	Quantia Bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) - (3) - (4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (6) - (7) - (8)
Outros Ativos Fixos Tangíveis								
Terrenos e recursos naturais	18.436.050,63	2.213.709,16		16.222.341,47	18.436.050,63	2.351.506,84		16.084.543,79
Edifícios e outras construções	54.905.905,00	17.649.815,38		37.256.089,62	55.826.110,64	19.127.557,17		36.698.553,47
Equipamento básico	20.612.232,46	14.500.486,52		6.111.745,94	22.558.348,90	15.745.401,29		6.812.947,61
Equipamento de transporte	558.636,22	458.566,98		100.069,24	572.580,20	477.435,24		95.144,96
Equipamento administrativo	2.726.681,03	2.367.115,69		359.565,34	2.999.594,22	2.518.622,88		480.971,34
Equipamentos biológicos				0,00				0,00
Outros activos fixos tangíveis	10.275.088,58	5.928.689,98		4.346.398,60	10.320.560,76	6.324.729,67		3.995.831,09
Ativos Fixos Tangíveis em curso	2.630.113,89		10.817,52	2.619.296,37	680.025,36		10.817,52	669.207,84
Total	110.144.707,81	43.118.383,71	10.817,52	67.015.506,58	111.393.270,71	46.545.253,09	10.817,52	64.837.200,10

As depreciações do período, no montante de 3.426.869,38€ foram registadas na rubrica “Gastos de depreciação e amortização”.

A reconciliação da quantia escriturada no início e no final do período mostrando as adições, as transferências internas à entidade, as depreciações e as diminuições reconhecidas durante o período, constam do quadro seguinte:

Ativos Fixos Tangíveis - Quantia escriturada e variações no período							
Ativos Fixos Tangíveis	Quantia Escriturada Inicial	Variações no Período					Quantia Escriturada Final
		Adições	Transferência Internas à Entidade	Perdas por Imparidade	Depreciações do Período	Diminuições	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7)
Outros Ativos Fixos Tangíveis							
Terrenos e recursos naturais	16.222.341,47				-137.797,68		16.084.543,79
Edifícios e outras construções	37.256.089,62	17.865,00	902.340,64		-1.477.741,79		36.698.553,47
Equipamento básico	6.111.745,94	321.811,81	1.624.304,63		-1.244.914,77		6.812.947,61
Equipamento de transporte	100.069,24	13.943,98			-18.868,26		95.144,96
Equipamento administrativo	359.565,34	250.910,19	22.003,00		-151.507,19		480.971,34
Equipamentos biológicos							0,00
Outros activos fixos tangíveis	4.346.398,60	43.584,93	1.887,25		-396.039,69		3.995.831,09
Ativos Fixos Tangíveis em curso	2.619.296,37	735.592,73	-2.550.535,52			-135.145,74	669.207,84
Total	67.015.506,58	1.383.708,64	0,00	0,00	-3.426.869,38	-135.145,74	64.837.200,10

A reconciliação da quantia escriturada no início e no final do período mostrando as adições, as transferências internas à entidade, as depreciações e as diminuições reconhecidas durante o período do ano de 2022, constam do quadro seguinte:

Ativos Fixos Tangíveis - Quantia escriturada e variações no período							
Ativos Fixos Tangíveis	Quantia Escriturada Inicial	Variações no Período					Quantia Escriturada Final
		Adições	Transferência Internas à Entidade	Perdas por Imparidade	Depreciações do Período	Diminuições	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7)
Outros Ativos Fixos Tangíveis							
Terrenos e recursos naturais	16.360.139,15				-137.797,68		16.222.341,47
Edifícios e outras construções	38.175.699,83		532.112,61		-145.172,82		37.256.089,62
Equipamento básico	6.817.000,54	90.787,53	364.163,58	73.772,29	-1233.978,00		6.111.745,94
Equipamento de transporte	117.255,66				-17.186,42		100.069,24
Equipamento administrativo	395.658,93	66.905,93			-102.999,52		359.565,34
Equipamentos biológicos							0,00
Outros activos fixos tangíveis	4.728.922,51	25.829,59			-408.353,50		4.346.398,60
Ativos Fixos Tangíveis em curso	2.764.086,43	751.486,13	-896.276,19				2.619.296,37
Total	69.358.763,05	935.009,18	0,00	73.772,29	-3.352.037,94	0,00	67.015.506,58

O detalhe das adições, individualizando as provenientes de desenvolvimento interno e as adquiridas separadamente, bem com as em locação financeira, constam do quadro seguinte:

Ativos Fixos Tangíveis - Adições				
Ativos Fixos Tangíveis	Adições			Total
	Internas	Compra	Locação Financeira	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2) + (3) + (4)
Outros Ativos Fixos Tangíveis				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios e outras construções		17.865,00		17.865,00
Equipamento básico		321.811,81		321.811,81
Equipamento de transporte		13.943,98		13.943,98
Equipamento administrativo		250.910,19		250.910,19
Equipamentos biológicos				
Outros activos fixos tangíveis		43.584,93		43.584,93
Ativos Fixos Tangíveis em curso	140.775,59	594.817,14		735.592,73
Total	140.775,59	1.242.933,05	0,00	1.383.708,64

O detalhe das diminuições, individualizando as relacionadas com alienação a título oneroso, transferência ou troca, devolução ou reversão, fusão, cisão, reestruturação ou outros motivos, constam do quadro seguinte:

Ativos Fixos Tangíveis - Diminuições						
Ativos Fixos Tangíveis	Diminuições					Total (7) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6)
	Alienação a Título Oneroso	Transferência ou Troca	Devolução ou Reversão	Fusão, Cisão, Reestruturação	Outras	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Outros Ativos Fixos Tangíveis						
Terrenos e recursos naturais						0,00
Edifícios e outras construções						0,00
Equipamento básico						0,00
Equipamento de transporte						0,00
Equipamento administrativo						0,00
Equipamentos biológicos						0,00
Outros activos fixos tangíveis						0,00
Ativos Fixos Tangíveis em curso		270,00			134.875,74	135.145,74
Total	0,00	270,00	0,00	0,00	134.875,74	135.145,74

No exercício de 2023, os movimentos registados na rubrica "Ativos Fixos Tangíveis em Curso", foram os seguintes:

Ativos Fixos Tangíveis em Curso					
Descrição	Quantia Escriturada Inicial	Trabalhos para a Própria Entidade	Aumentos do ano		Quantia Escriturada Final
	(2)		Aquisições de Materiais e Serviços	Transferências para Ativos Fixos Tangíveis	(6) = (2) + (3) + (4) - (5)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
Aquisições de A.F.T. - (Molhe de leste, ETAR, ventilação das naves industriais, banco para teste de válvula e ferramenta)	202.483,45	0,00	101.111,95	22.273,00	281.322,40
Processo de construção da nova ponte cais	157.706,33	0,00	0,00	0,00	157.706,33
Produção de moldes – apoio à produção da L150 SV - (alterações após revisão projeto DN)	10.817,52	0,00	0,00	0,00	10.817,52
Construção/aquisição de "jigs and tools" para capacitação na manutenção de submarinos	867.048,52	0,00	0,00	867.048,52	0,00
Aquisição de equipamentos/material de inventário e armazém - capacitação em manutenção de submarinos	692.849,99	0,00	0,00	692.849,99	0,00
N.º 108 - ferramenta para suporte da madre superior do leme vertical - "jigs and tools" para capacitação na manutenção de submarinos	3.462,56	0,00	0,00	3.462,56	0,00
N.º 112 - ferramenta de desm. /mont. da trança do telescopic trunk - "jigs and tools" para capacitação na manutenção de submarinos	1.095,37	0,00	0,00	1.095,37	0,00
N.º 119 - ferramenta de "bordo" para montagem das válvulas de escape interiores - "jigs and tools" para capacitação na manutenção de submarinos	791,88	0,00	0,00	791,88	0,00
N.º 121 - flange para provas a "bordo" ao inner snorkel flap - "jigs and tools" para capacitação na manutenção de submarinos	3.398,83	0,00	0,00	3.398,83	0,00
N.º 123 - manufatura de flanges (~600) para tamponamentos a bordo/manufatura de tanque aquecido/manufatura de pequenas ferramentas de apoio aos trabalhos a bordo/manufatura acessório ventilar casa baterias	57.544,73	0,00	0,00	57.544,73	0,00
Construção do parque intermédio de resíduos	2.666,58	0,00	0,00	0,00	2.666,58
Reparação do mecanismo de controle da saída do cabo do grove RT-628 S	65.257,84	0,00	0,00	0,00	65.257,84
Obras de beneficiação - edifício da Escola de Formação (despesas elegíveis no âmbito do PRR)	346.861,99	0,00	493.705,19	840.567,18	0,00
Academia - edifício DAS	59.915,18	0,00	0,00	59.915,18	0,00
Instalação de chaveiro - Academia - Edifício DAS	1.858,28	0,00	0,00	1.858,28	0,00
Reparação do torque do grove 2 (RT628)	21.479,10	7.394,08	0,00	0,00	28.873,18
Instalação do sistema de segurança perimétrica, intrusão e controlo de acessos, no edifício da DAS.	0,00	47.845,06	0,00	0,00	47.845,06
Substituição do tabuado da zorra de IST (zorra dos pneus)	0,00	21.686,01	0,00	0,00	21.686,01
Reparação do reservatório de ar dos travões do grove n.º 2 (RT628S).	0,00	9.776,52	0,00	0,00	9.776,52
Manutenção e reparação da embarcação Alfeite 1 - decapagem, pintura e manutenção de motor com decapagem e pintura	0,00	52.511,03	0,00	0,00	52.511,03
Reparação do acelerador e sistema de segurança do (grove 2) - (RT-628).	0,00	1.562,89	0,00	0,00	1.562,89
Total	2.495.238,15	140.775,59	594.817,14	2.550.805,52	680.025,36

Em 2023 foram realizados diversos trabalhos internos, investimentos relacionados com a obras de beneficiação do edifício da Escola de Formação. Para o ativo produção de moldes - apoio à produção da L1150sv - (alterações após revisão projeto DN), foi criada em 2020 uma imparidade pelo montante de 10.817,52€.

Os bens transferidos para a Arsenal do Alfeite, S.A., ao abrigo do contrato de concessão – bens concessionados - encontram-se escriturados ao custo considerado, que corresponde ao custo de transferência no momento da cedência, reavaliado ao respetivo valor de mercado em 1 de setembro de 2009.

Ativos Fixos Tangíveis - Bens Concessionados							
Descrição	Terrenos e recursos naturais	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Equipamento administrativo	Outros activos fixos tangíveis	Total
Valor de cedência	1840.008,29	8.193.974,65	2.731.615,22	497,35	457.487,27	417.062,10	13.640.644,88
Reavaliação	14.059.353,71	41.196.169,05	14.300.666,24	494.989,19	170.1740,41	9.357.494,60	81.110.413,20
Custo considerado	15.899.362,00	49.390.143,70	17.032.281,46	495.486,54	2.159.227,68	9.774.556,70	94.751.058,08

As depreciações dos ativos fixos tangíveis, incluem as depreciações dos bens concessionados à Arsenal do Alfeite, S.A., que à data de 31 de dezembro de 2023 ascenderam a 2.371.810,64€.

6. Locações

A Empresa possui equipamento de transporte em regime de locação operacional cujos contratos não compreendem nenhuma cláusula de renovação ou opção de compra no seu final.

À data de 31 de dezembro de 2023, as responsabilidades futuras ascendem a 20.455,02€, repartidas da seguinte forma:

Bens Locados	Valor do Contrato	Locações Operacionais - Locatário								Valor Presente dos Futuros Pagamentos Mínimos
		Pagamentos Efetuados Acumulados				Futuros Pagamentos Mínimos				
		Período		Acumulado					Total	
		Pagamentos Mínimos	Rendas Contingentes	Pagamentos Mínimos	Rendas Contingentes	Até 1 Ano	Entre 1 e 5 Anos	Superior a 5 Anos		
Leaseplan Portugal- aluguer operacional de 1 viatura	29.176,20	5.835,24		24.454,68		4.721,52	0,00		4.721,52	
Leaseplan Portugal- aluguer operacional de 2 viaturas	54.438,66	8.199,43		47.160,01		6.977,82	300,83		7.278,65	
Volkswagen Renting - aluguer operacional de 1 viatura	17.661,96	5.887,32		9.207,11		5.887,32	2.567,53		8.454,85	
Alugueres operacionais de viaturas de curto prazo										
Total	101.276,82	19.921,99		80.821,80		17.586,66	2.868,36		20.455,02	

No exercício de 2023 foram reconhecidos gastos com rendas no montante de 19.921,99€.

7. Financiamentos obtidos

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, não havia financiamentos obtidos pela Empresa.

9. Imparidade de ativos

Sempre que existam indícios de perda de valor dos ativos intangíveis e tangíveis, são efetuados testes de imparidade, de forma a estimar o valor recuperável do ativo e, quando necessário, é registada uma perda por imparidade. Uma perda por imparidade, resulta da diferença entre a quantia escriturada do ativo e a sua quantia recuperável.

A Arsenal do Alfeite celebrou um Acordo com a Marinha Portuguesa em 21 de fevereiro de 2017, para a construção de duas lanchas Salva-Vidas para o Instituto de Socorros a Náufragos.

Para a construção das referidas lanchas foi necessário projetar e construir moldes específicos para apoio à construção dos cascos em material compósito.

Para o projeto de construção das lanchas e com a construção dos moldes, a Arsenal do Alfeite incorreu num custo total de 1.763.275,96€ apurado a 31/12/2023.

Gastos com o projeto de construção das lanchas Salva Vidas e com a construção dos moldes		
PTI	Designação	Valor
43766	Construção do molde em compósito lanchas Salva Vidas - L150 SV	321.914,64
43767	Projeto lanchas Salva Vidas L150 SV	693.847,76
43845	Produção de moldes – Apoio à produção da L150 SV - Alterações após revisão projeto DN	10.817,52
43907	Projeto construção L150 SV - Alterações ao projeto após revisão DN	736.696,04
Total		1.763.275,96

Os PTI's n.ºs 43766 e 43767 já estão totalmente amortizados, pelo que foram revertidas as imparidades relacionadas com estes bens.

O Acordo de construção previa a entrega das lanchas em 2017 e 2018. No final do ano 2021 foi entregue a primeira embarcação Salva-Vidas.

Apesar do Acordo de Construção prever a possibilidade de opção pela construção de mais duas embarcações, a mesma não foi manifestada pela Marinha Portuguesa até ao presente.

De igual forma a Arsenal do Alfeite não recebeu propostas para construção de embarcações semelhantes, onde os moldes poderiam vir a ser utilizados.

Pelas razões acima elencadas, existe uma redução da extensão do uso significativa, e prevê-se que a perspectiva de benefícios económicos futuros no uso do projeto e dos moldes, ou com a sua alienação seja praticamente inexistente. Encontrando-se os ativos no património da Arsenal do Alfeite, e pelo fato do contrato estar ainda em curso, considera-se prudente reconhecer as respetivas imparidades pelo valor líquido contabilístico a 31/12/2023.

Durante o ano de 2023 a rubrica de perdas por imparidade de ativos intangíveis regista o seguinte detalhe:

Ativos Intangíveis					
Imparidade de Ativos					
Determinação das perdas por imparidade					
Diferença entre a quantia escriturada do ativo e a sua quantia recuperável					
Activos Intangíveis em que não existe previsibilidade de retorno económico resultante do seu uso					
Ativo	Custo Histórico	Amortizações Acumuladas	Quantia escriturada	Quantia recuperável	Perda por imparidade
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) - (3)	(5)	(6) = (4) - (5)
Projeto lanchas Salva Vidas L150 SV	693.847,76	693.847,76	0,00	0,00	0,00
Projeto construção L150 SV - Alterações ao projeto após revisão	736.696,04		736.696,04	0,00	736.696,04
Total	1.430.543,80	693.847,76	736.696,04	0,00	736.696,04

Durante o ano de 2023 a rubrica de perdas por imparidade de ativos fixos tangíveis regista o seguinte detalhe:

Ativos Fixos Tangíveis					
Imparidade de Ativos					
Determinação das perdas por imparidade					
Diferença entre a quantia escriturada do ativo e a sua quantia recuperável					
Activos Fixos Tangíveis em que não existe previsibilidade de retorno económico resultante do seu uso					
Ativo	Custo Histórico	Amortizações Acumuladas	Quantia escriturada	Quantia recuperável	Perda por imparidade
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) - (3)	(5)	(6) = (4) - (5)
Construção do molde em compósito lanchas Salva Vidas - L150 SV	321.914,64	321.914,64	0,00	0,00	0,00
Produção de moldes – Apoio à produção da L150 SV - Alterações após revisão projeto DN	10.817,52		10.817,52	0,00	10.817,52
Total	332.732,16	321.914,64	10.817,52	0,00	10.817,52

10. Inventários

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, os inventários da Empresa estavam valorizados conforme se segue:

Inventários - Ano 2023			
Rubrica	Quantia Bruta	Imparidade Acumulada	Quantia Recuperável
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) - (3)
Matérias-Primas, Subsidiárias e Consumo	775.699,44		775.699,44
Material em Trânsito	1024,71		1024,71
Adiantamentos por Conta de Compras	0,00		0,00
Total	776.724,15	0,00	776.724,15

Inventários - Ano 2022			
Rubrica	Quantia Bruta	Imparidade Acumulada	Quantia Recuperável
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) - (3)
Matérias-Primas, Subsidiárias e Consumo	882.103,69		882.103,69
Materialem Trânsito	8.334,08		8.334,08
Adiantamentos por Conta de Compras	646.050,50		646.050,50
Total	1.536.488,27	0,00	1.536.488,27

Do valor registado em Adiantamentos por Conta de Compras, 121.772,00€ referem-se a um adiantamento efetuado à empresa MAN Energy Solutions, referente à aquisição de um sistema MAN Alphontronic 3000 para implementação no Navio da Marinha Real Marroquina. 524.277,00€ referem-se a um adiantamento efetuado à empresa TKMS, referente à aquisição de materiais para o Submarino Tridente.

O custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas reconhecido no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, bem como os movimentos do período, detalha-se conforme se segue:

Inventários - Movimentos do Período						
Rubrica	Quantia Escriturada Inicial	Compras Líquidas	Consumos / Gastos	Outras Reduções de Inventários	Outros Aumentos de Inventários	Quantia Escriturada Final
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)= (1)+(2)- (3)-(4)+(5)
Mercadorias						
Matérias-Primas, Subsidiárias e Consumo	890.437,77	3.626.017,14	3.729.176,96	10.553,80		776.724,15
Total	890.437,77	3.626.017,14	3.729.176,96	10.553,80	0,00	776.724,15

13. Rendimento de transações com contraprestação

O rendimento reconhecido pela Empresa em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, referentes a vendas de bens e a prestações de serviços é detalhado conforme se segue:

	2023			2022		
	Mercado Interno	Mercado Externo	Total	Mercado Interno	Mercado Externo	Total
Vendas de Bens	800,00	-	800,00	38.670,32		38.670,32
Prestações de Serviços	19.703.618,78	2.307.363,50	22.010.982,28	13.481.899,15	5.728.153,15	19.210.052,30
	19.704.418,78	2.307.363,50	22.011.782,28	13.520.569,47	5.728.153,15	19.248.722,62

As prestações de serviços distribuem-se da seguinte forma:

	2023	2022
D1 - Reparação Naval - militar	19.424.245,31	13.379.663,48
D1 - Reparação Naval - militar internacional	2.306.186,00	5.728.153,15
D2 - Reparação Naval - não militar		
D3 - Construção		
D4 - Manutenção Industrial	13.810,89	1.491,00
D5 - Laboratórios	79.264,01	61.674,05
D6 - Outros	187.476,07	39.070,62
	22.010.982,28	19.210.052,30

No período de 2023, os serviços prestados registaram um acréscimo de 2.800.929,98€, face ao período homólogo do ano anterior, devido por um lado ao aumento do negócio de reparação naval militar, que cresceu relativamente ao ano transato (mais 6.044.581,83€), e por outro pela diminuição do negócio da reparação naval militar internacional (menos 3.421.967,15€ relativamente ao ano transato), decorrente essencialmente, dos contratos de reparação com a Marinha Portuguesa e do contrato com a Marinha Real de Marrocos.

Destacam-se pela sua materialidade os seguintes contratos de prestação de serviços relativos a 2023 e a 2022, relacionados com serviços de reparação naval militar:

	2023	2022
NRP - Sagres	699.802,97	972.888,57
NRP - Guadiana		406.786,88
Lanchas Salva-Vidas L150SV	10.773,63	42.320,42
NRP - Arpão	33.669,43	592.880,70
NRP - Côte Real	-11.544,26	203.860,13
NRP - Gago Coutinho	718.001,34	1.689.180,13
NRP - Álvares Cabral	750.345,96	2.551.665,92
NRP - Vasco da Gama	725.220,51	561.059,50
NRP - Centauro	273.694,35	312.694,76
NRP - Dragão		75.805,17
Torpedos, Mísseis, Minas - Armas		33.414,53
PHM ETTAWFIQ - Marinha Marroquina	2.272.516,88	5.423.096,44
NRP - Tridente	11.414.956,95	966.605,12
NRP - Figueira da Foz	667.866,94	1.766.053,54
NRP- Douro	202.060,13	653.722,88
NRP - Bartolomeu Dias	57.733,04	602.240,72
NRP - D. Francisco de Almeida	567.391,60	113.764,40
NRP - Cuanza	208.438,33	
	18.590.927,80	16.968.039,81
Outros trabalhos	3.139.503,51	2.139.776,82
	21.730.431,31	19.107.816,63

Como o desfecho dos contratos de reparação naval pode ser fiavelmente estimado, os rendimentos e os custos dos contratos são reconhecidos como rendimentos e gastos, tendo por referência o estado de completamento (nível de avanço de obra) da atividade do contrato à data de relato.

À data de 31 de dezembro de 2023, foram analisados 48 projetos. Para estes projetos foram verificados os diversos contratos, nas seguintes vertentes:

- Valores de vendas;
- Custos incorridos até 31/12/2023;
- Estimativa dos custos a incorrer para concluir os projetos.

Com base nestes fatores, foi possível determinar as percentagens de acabamento das obras a 31/12/2023, os réditos referentes a 2023 e os réditos futuros. Tendo em conta a estimativa dos resultados de cada um dos projetos, foram determinadas as provisões a constituir, para os que se estimam que o resultado seja negativo.

As percentagens de acabamento das obras, referentes a contratos de prestação de serviços em curso, que foram analisados em 2023, são as que a seguir se apresentam:

Projeto	Designação	% de Acabamento	Projeto	Designação	% de Acabamento
502	Recuperações - Unidades Navais	100,00%	782	NRP Gago Coutinho - Docagem e RI01	61,14%
631	Recuperações Marinha	100,00%	785	NRP Almirante Gago Coutinho	100,00%
638	Fragatas Vasco da Gama	100,00%	788	NRP D. Carlos I	100,00%
639	Fragatas Bartolomeu Dias	100,00%	799	Organismos da Marinha	100,00%
640	Corvetas João Coutinho & Batista Andrade	100,00%	801	NRP Álvares Cabral	100,00%
669	NRP Guadiana Modernização	100,00%	808	NRP Douro - PR001	49,34%
682	Salva-Vidas C152 C153 - Construção Lanchas	71,63%	812	Trabalhos Eventuais Diversos	100,00%
705	NRP Arpão - Marinha	100,00%	819	NRP Côte Real	100,00%
705	NRP Arpão - TKMS	98,20%	820	NRP Bartolomeu Dias - Guerra Eletrónica	100,00%
708	NRP Vasco da Gama (RI + D)	100,00%	822	Diversos Exteriores à Marinha	100,00%
714	NRP Vasco da Gama	100,00%	826	Processos DFN	100,00%
715	NRP Álvares Cabral	100,00%	827	NRP Álvares Cabral - DEV + RA + SUBST. MPP'S	100,00%
716	NRP Côte Real	100,00%	828	NRP D. Francisco de Almeida - Guerra Eletrónica	100,00%
733	Lanchas Argos, Centauro e Albatroz	64,84%	830	NRP Vasco da Gama - Docagem Eventual	100,00%
737	Recuperações Marinha	100,00%	836	NRP Setúbal - RI01	0,20%
741	Organismos da Marinha	100,00%	837	NRP Álvares Cabral - PR031	12,33%
751	NRP Tridente - PR011 + DO011	65,99%	838	NRP Sagres - PR032	92,86%
756	NRP Centauro - Alagem Centauro	100,00%	843	NRP Cisne - SRU - Alagem	100,00%
758	BUGWRIGHT2 - Comissão Europeia	100,00%	841	NRP Vasco da Gama - MLU	100,00%
763	PHM Ettawfiq - Alagem PHM Ettawfiq	82,98%	844	Processos DFN	100,00%
771	NRP Figueira da Foz - PR011	100,00%	845	NRP Vasco da Gama - Modernização	66,57%
779	NRP Sines	100,00%	851	NRP Cuanza	43,87%
780	Processos Vodafone, Gás Natural e Outros	100,00%	855	NRP Bérrio - Desmontagens, Abate	1,12%
781	NRP Côte Real - PR031 - Preparação SNMGI	100,00%	860	NRP GRIBBEN - Docagem Tamponamentos	100,00%

Os rendimentos e gastos reconhecidos para os 48 projetos verificados até 2023, são os seguintes:

	Rédito Total	Faturação Emitida	Rédito do Período Anterior	Rédito do Período	Rendimentos a Reconhecer	Devedores por Acréscimo de Rendimento
Projetos em curso	87.433.987	72.740.906	46.776.842	22.193.879	5.354.048	1.583.863

	2023	2022
Réditos Acumulados	68.970.721	51.081.194
Gastos Acumulados	83.863.179	64.100.545
Resultado Acumulado	-14.892.458	-13.019.351

Os Réditos Acumulados, Gastos Acumulados e Resultado Acumulado no ano 2022, referem-se ao total dos projetos que foram verificados em 31/12/2022.

No exercício de 2023 o resultado acumulado global, dos contratos em curso, está influenciado pelos resultados estimados em diversos contratos, cujos custos totais podem exceder o rédito total do contrato. As perdas esperadas foram reconhecidas imediatamente como gastos do período.

Proj 682 Salva Vidas	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	2.835.167	2.030.830	804.337
Gastos dos Contratos	-6.765.573	-4.846.492	-1.919.081
Resultado (Nota 15)	-3.930.406	-2.815.662	-1.114.744

Proj 705 NRP Arpão	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	4.106.028	4.032.119	73.909
Gastos dos Contratos	-6.865.053	-6.741.628	-123.425
Resultado (Nota 15)	-2.759.025	-2.709.509	-49.516

Proj 733 Lanchas Argos, Centauro e Albatroz	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	492.932	319.617	173.315
Gastos dos Contratos	-528.246	-342.526	-185.720
Resultado (Nota 15)	-35.314	-22.909	-12.405

Proj 763 PHM ETTAWFIQ	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	9.854.800	8.177.513	1.677.287
Gastos dos Contratos	-15.076.485	-12.509.815	-2.566.670
Resultado (Nota 15)	-5.221.685	-4.332.302	-889.383

Proj 836 - NRP Setúbal RI01	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	790.176	1.580	788.596
Gastos dos Contratos	-795.692	-1.582	-794.110
Resultado (Nota 15)	-5.516	-2	-5.514

Proj 855 - Desmontagens, Abate - BÉRRIO	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	223.193	2.500	220.693
Gastos dos Contratos	-223.536	-2.514	-221.023
Resultado (Nota 15)	-344	-14	-330

Para além dos projetos acima referenciados, no exercício de 2023 encontravam-se em curso diversos projetos, em que se estima que o resultado acumulado global seja positivo.

Ganhos esperados em diversos contratos	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	32.736.706	18.011.575	14.725.130
Gastos dos Contratos	-28.582.231	-15.374.970	-13.207.261
Resultado (Nota 13)	4.154.475	2.636.605	1.517.870

Proj 751 NRP Tridente - PR011+DO011	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	18.661.038	12.314.419	6.346.619
Gastos dos Contratos	-15.999.962	-10.558.881	-5.441.082
Resultado (Nota 13)	2.661.076	1.755.538	905.538

Proj 782 NRP Gago Coutinho - Docagem e Revisão Intermédia RI01	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	3.953.348	2.417.077	1.536.271
Gastos dos Contratos	-3.286.652	-2.009.381	-1.277.271
Resultado (Nota 13)	666.696	407.696	259.000

Proj 808 NRP Douro - PR001	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	1.835.971	905.868	930.103
Gastos dos Contratos	-1.739.235	-858.080	-881.155
Resultado (Nota 13)	96.736	47.789	48.948

Proj 837 - NRP Álvares Cabral - PR031	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	5.964.259	735.393	5.228.866
Gastos dos Contratos	-5.802.085	-715.397	-5.086.689
Resultado (Nota 13)	162.174	19.997	142.177

Proj 838 NRP Sagres - PR032	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	764.006	709.456	54.550
Gastos dos Contratos	-587.927	-545.937	-41.990
Resultado (Nota 13)	176.079	163.519	12.560

Proj 845 NRP Vasco da Gama - Modernização	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	1.082.957	720.924	362.032
Gastos dos Contratos	-773.561	-514.961	-258.600
Resultado (Nota 13)	309.395	205.963	103.432

Proj 851 NRP Cuanza	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados até 2023	A Reconhecer referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	475.127	208.438	266.689
Gastos dos Contratos	-392.808	-172.334	-220.474
Resultado (Nota 13)	82.319	36.104	46.215

15. Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

Provisões

Nos períodos findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, as provisões constituídas pela Empresa tiveram o seguinte movimento:

2023				
	Quantia escriturada Inicial	Aumentos	Reversões	Quantia escriturada Final
Perda esperada em contratos de prestação de serviços	1.881.579,00	629.027,00	438.715,00	2.071.891,00
	1.881.579,00	629.027,00	438.715,00	2.071.891,00

2022				
	Quantia escriturada Inicial	Aumentos	Reversões	Quantia escriturada Final
Perda esperada em contratos de prestação de serviços	2.741.768,00	619.142,00	1.479.331,00	1.881.579,00
	2.741.768,00	619.142,00	1.479.331,00	1.881.579,00

O saldo desta rubrica a 31 de dezembro de 2023 no montante de 2.071.891,00€, corresponde à perda esperada em diversos contratos de prestação de serviços. O valor apresentado resulta das seguintes estimativas:

Perdas esperadas em diversos contratos	Total Estimado	Reconhecido no período referente a trabalhos realizados	Reconhecidos no período referente a trabalhos a realizar em 2024
Rédito dos Contratos	18.302.296	14.564.160	3.738.136
Gastos do Contratos	-30.254.586	-24.444.557	-5.810.029
Resultado (Nota 13)	-11.952.290	-9.880.397	-2.071.893

Passivos Contingentes

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, não havia passivos contingentes.

Ativos Contingentes

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, não havia ativos contingentes.

17. Acontecimentos após a data de relato

As demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão em 23 de maio de 2024 pelo Conselho de Administração da Arsenal do Alfeite, S.A..

À data da emissão das presentes demonstrações financeiras não existe conhecimento de eventos subsequentes que afetem a apresentação das mesmas ou que requeiram divulgação, à exceção do seguinte:

A extraordinária incerteza dominante no mercado global, provocada pelo longo período de Pandemia e significativamente agravada pelo conflito armado na Europa, colocam sobre enorme pressão a atividade das empresas.

Se, por um lado, este conflito já provocou um aumento significativo na atividade da Arsenal no ano em curso, a enorme volatilidade que se regista nos mercados das matérias-primas, energia e cadeias de abastecimento em geral, poderão afetar as previsões efetuadas no encerramento das demonstrações financeiras do exercício de 2023.

18. Instrumentos Financeiros

18.1. Ativos Financeiros

Clientes

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a Empresa tinha as seguintes dívidas de clientes:

	2023	2022
Clientes	361.961,64	231.811,41
Clientes do Grupo (Nota 20)	-1.291,32	0,00
Perdas por Imparidade	-39.101,97	-39.101,97
	321.568,35	192.709,44

A rubrica de “Clientes” apresenta o seguinte detalhe:

	2023	2022
Marinha, através da Direção de Navios (Estado Português)	169.426,80	53.244,95
Batistas - Reciclagem de Sucatas, S.A.	5.717,30	5.717,30
ThyssenKrupp Marine Systems GmbH	96.814,35	96.814,35
Clientes de cobrança duvidosa	39.101,97	39.101,97
Outros	50.901,22	36.932,84
	361.961,64	231.811,41

Durante o ano de 2023 a rubrica de perdas por imparidade teve as seguintes alterações:

	2022			
	Saldo Inicial	Aumentos	Utilização	Saldo Final
O2 - Tratamento e Limpezas	745,50	-	-	745,50
Geosolve, Soluções de Engenharia, Geotecnia e Topografia, Ld. ^a	1.103,31	-	-	1.103,31
Fiutak Technologies GmbH	37.253,16	-	-	37.253,16
	39.101,97	-	-	39.101,97

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, o movimento ocorrido em “Imparidade de Dívidas a Receber” na Demonstração dos Resultados” foi o seguinte:

	2023	2022
Imparidade - dívidas a receber - reversão	-	-

Outras Contas a Receber

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a rubrica “Outras Contas a Receber” apresenta a seguinte composição:

	2023	2022
<u>Outras Contas a Receber</u>		
Pessoal	1.929,39	2.460,40
Prestações de serviços em curso (Nota 13)	1.583.862,00	686.705,00
Outros	230.944,79	609.894,72
	1.816.736,18	1.299.060,12

Do valor de 230.944,79€ registado em outros no ano 2023, 229.381,81€ referem-se a um adiantamento efetuado à empresa TKMS, referente à aquisição de materiais para o Submarino Tridente.

18.2. Passivos Financeiros

Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023, tal como em 2022, esta rubrica respeita a valores a pagar resultantes de aquisições decorrentes do curso normal das atividades da Empresa. O Conselho de Administração entende que, nessas datas, o valor contabilístico destas dívidas é aproximado ao seu justo valor.

O prazo médio de pagamentos a fornecedores, nos termos da Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, de 22 de fevereiro, de acordo com o Despacho n.º 9870/2009, de 6 de abril, publicado no Diário da República, 2.ª série, de 13 de abril, diminuiu em 2023, relativamente a 2022, conforme quadro seguinte:

PMP	2023	2022	Variação	
			Valor	%
Prazo (dias)	80,10	107,88	-27,78	-25,75%

A redução do prazo médio de pagamentos a fornecedores face a 2022, deveu-se à melhoria da situação financeira. A Administração implementou uma série de medidas por forma a garantir a sustentabilidade futura da empresa.

Adiantamentos de Clientes

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a rubrica “Adiantamentos de Clientes” não apresentava qualquer valor por regularizar.

Outras Contas a Pagar

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a rubrica “Outras Contas a Pagar” (referente aos passivos correntes), apresentava a composição constante da tabela infra.

Os passivos não correntes encontram-se mencionados na nota 23.

	2023	2022
Outras Contas a Pagar		
Remunerações a liquidar a)	1.534.820,00	1.550.300,00
Renda - contrato de concessão b)	400.936,97	290.878,06
Outros acréscimos de gastos c)	338.222,99	431.055,65
Outros devedores e credores d)	593.353,39	584.853,24
	2.867.333,35	2.857.086,95

- a) Inclui os gastos com férias e subsídio de férias referentes ao exercício de 2023 a liquidar em 2024.
- b) Inclui o gasto do exercício de 2023 referente à renda da concessão a pagar no ano de 2024 ao Estado Português de acordo com a Cláusula 18.º do contrato de concessão.
- c) Inclui essencialmente os gastos com eletricidade e gás (114.686,22€), gastos com seguros (67.226,20€), gastos com a Revisão Legal de Contas (8.100,00€), gastos com subcontratos (38.486,74€) e gastos com multas referentes a contraordenações aplicadas pelo IGAMAOT (86.444,42€) referentes ao exercício de 2023, mas faturados em 2024.
- d) A rubrica “Outros devedores e credores” inclui:

	2023	2022
Outros devedores e credores		
Ajustamentos em subsídios (Nota 23)	550.000,00	550.000,00
Outros	43.353,39	34.853,24
	593.353,39	584.853,24

O ajustamento do subsídio (550.000,00€) classificado como passivo corrente diz respeito ao imposto associado ao valor do subsídio a reconhecer como crédito no ano seguinte.

18.3. Outros Ativos Financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a Empresa tinha as seguintes participações financeiras:

	2023	2022
Relacre - Associação de Laboratórios Acreditados de Portugal	500,00	500,00
Fundo de Compensação do Trabalho	42.743,07	40.206,39
	43.243,07	40.706,39

18.4. Composição do Capital Subscrito, Reservas e Resultados Transitados

Em 2022 o capital da Empresa era composto por 6.480.000 ações nominativas, com valor nominal de 5 €, cada uma, sendo detido na totalidade pela IdD – Portugal Defence, S.A..

No exercício de 2009 foi realizada em dinheiro a parcela de 16.200.000 € e os restantes 50% foram realizados no exercício de 2010.

Em conformidade com o Artigo 295.º do Código das Sociedades Comerciais a reserva legal é obrigatoriamente dotada com um mínimo de 5% dos resultados anuais até que atinja o valor equivalente a 20% do capital social da empresa. Esta reserva só pode ser utilizada na cobertura de prejuízos ou no aumento do capital.

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a rubrica “Reserva legal”, apresentava o seguinte detalhe:

	2023	2022
Saldo inicial	299.152,72	299.152,72
Aplicação do resultado líquido	-	-
Saldo final	299.152,72	299.152,72

Nos períodos findos a 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, realizaram-se os seguintes movimentos na rubrica de “Resultados transitados”:

	2023	2022
Saldo inicial	-33.490.130,33	-32.241.841,36
Aplicação do resultado líquido	785.338,76	-1.248.288,97
Saldo final	-32.704.791,57	-33.490.130,33

Conforme decisão da Assembleia Geral do dia 31 de julho de 2023 foi aplicado em resultado transitado o total do resultado líquido de 2022 (785.338,76€).

19. Benefícios dos Empregados

A Arsenal do Alfeite, S.A., não tem responsabilidades pós-emprego na forma de planos de benefícios definidos.

Em 31 de dezembro de 2023, o número de empregados era de 403, enquanto, em 31 de dezembro de 2022, eram 419.

A repartição dos gastos com pessoal nos exercícios de 2023 e de 2022 é a seguinte:

	2023	2022
Remunerações dos Órgãos Sociais e de Gestão	172.669,08	233.685,05
Remunerações do Pessoal	9.183.520,07	8.951.340,19
Indeminizações	3.361,79	8.164,46
Encargos sobre Remunerações	2.108.235,11	2.105.896,92
Seguros de Acidentes no Trabalho	219.741,43	181.547,61
Gastos de Ação Social	31.725,43	33.034,30
Outros Gastos com o Pessoal	21.533,63	18.672,03
Outros Encargos Sociais	114.119,67	164.796,32
	11.854.906,21	11.697.136,88

Em 2023 verificou-se um ligeiro acréscimo dos gastos com pessoal comparativamente com 2022.

20. Partes Relacionadas

Relacionamentos com a empresa mãe / transações entre partes relacionadas

No ano de 2023, o capital social da Empresa era integralmente detido pela IdD – Portugal Defence, S.A..

Os saldos e transações efetuados com entidades relacionadas durante os exercícios de 2023 e de 2022 podem ser detalhados como segue:

2023					
Entidade	Contas a receber correntes (nota 18.1)	Contas a pagar correntes	Serviços obtidos	Serviços prestados	Juros suportados
ETI - Empordef Tecnologias de informação, S.A.	-	-	-	-	-
ENVC-Estaleiros Navais de Viana do Castelo, S.A., em liquidação	-	-	-	-	-
idD-Portugal Defence, S. A.	-	1.291,32	1.562,80	14.698,58	-
NAVALROCHA-Soc. de Const. e Reparação Navais, S.A.	-	-	-	-	-
OGMA-Indústria Aeronáutica de Portugal, S.A.	-	-	-	10.660,00	-
	-	1.291,32	1.562,80	25.358,58	-

2022					
Entidade	Contas a receber correntes (nota 18.1)	Contas a pagar correntes	Serviços obtidos	Serviços prestados	Juros suportados
ETI - Empordef Tecnologias de informação, S.A.	-	-	-	-	-
ENVC-Estaleiros Navais de Viana do Castelo, S.A., em liquidação	-	-	-	3.300,00	-
idD-Portugal Defence, S. A.	-	-	25,00	-	2.976,89
NAVALROCHA-Soc. de Const. e Reparação Navais, S.A.	-	-	1.235.795,20	-	-
OGMA-Indústria Aeronáutica de Portugal, S.A.	-	-	-	16.670,00	-
	-	-	1.235.820,20	19.970,00	2.976,89

Remuneração do pessoal chave de gestão

Conselho Administração

Mandato			Designação	
(Início - Fim)	Cargo	Nome	Forma	Data
2023-2025	Presidente	José Luís Serra Rodrigues	DUE	31.08.2023
2020-2022	Vogal	Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	DUE	29.06.2020
2023-2025	Vogal	Elsa Cristina Baia Marino	DUE	31.08.2023

Remuneração anual 2023 (€)						
Membro do Órgão de Administração	Fixa (*)	Variável	Bruta	Redução Remuneratória	Reversão Remuneratória	Valor Final
José Luís Serra Rodrigues	89.735,89	-	89.735,89	-4.486,76	0,00	85.249,13
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	24.771,63	-	24.771,63	-1.238,59	0,00	23.533,04
Elsa Cristina Baia Marino	71.152,46	-	71.152,46	-3.557,64		67.594,82
	185.659,98	0,00	185.659,98	-9.282,99	0,00	176.376,99

23. Outras Variações de Património Líquido

Os subsídios não reembolsáveis relacionados com ativos tangíveis depreciados são reconhecidos no Património Líquido, ajustado do imposto que lhe está associado, uma vez que os subsídios estão sujeitos a tributação.

Desta forma, a rubrica “Outras variações no Património Líquido” reflete a quantia do subsídio não monetário deduzido do respetivo imposto e as rubricas “outras contas a pagar” (passivos não correntes e passivos correntes) refletem o referido imposto.

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a informação relativa ao subsídio obtido do Governo era como segue:

	31/12/2022	Rédito do ano	Ajustamento do ano	31/12/2023
<u>Património Líquido</u>				
Outras variações no Património Líquido				
Subsídios não monetários	58.821.022,18	-2.371.810,64		56.449.211,54
Ajustamentos em subsídios	-13.234.730,01		533.657,39	-12.701.072,62
	45.586.292,17	-2.371.810,64	533.657,39	43.748.138,92
<u>Passivos não correntes</u>				
Outras contas a pagar				
Ajustamentos em subsídios	12.684.730,01		-533.657,39	12.151.072,62
	12.684.730,01		-533.657,39	12.151.072,62
<u>Passivos correntes</u>				
Outras contas a pagar				
Ajustamentos em subsídios (Nota 18.2)	550.000,00			550.000,00
Total de passivos correntes	550.000,00			550.000,00

No exercício de 2022 o rédito reconhecido no período ascendeu a 2.371.810,64€.

24. Diferimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, as rubricas do ativo corrente e do passivo corrente “Diferimentos” apresentavam a seguinte composição:

	2023	2022
<u>Diferimentos ativos</u>		
Seguros	25.540,67	12.116,86
Outros gastos a reconhecer	6.950,00	6.450,00
	32.490,67	18.566,86
<u>Diferimentos passivos</u>		
Rendimentos a reconhecer (Nota 13)	5.354.048,00	8.597.522,00
Outros rendimentos diferidos	790,55	790,55
	5.354.838,55	8.598.312,55

Em 31 de dezembro de 2023 a rubrica do passivo não corrente “Diferimentos” apresentava o valor de 1.256.973,89€, referente a um subsídio recebido no âmbito do PRR - Plano de Recuperação e Resiliência relacionado com o Investimento TC-C10-i03.02 “Centro de Operações de Defesa do Atlântico e Plataforma Naval: Pilar III - Academia do Arsenal do Alfeite (Academia 4.0)”.

A Academia do Arsenal pretende constituir-se como um projeto inovador de formação de recursos humanos no setor naval - quer através da qualificação e troca de experiências dos que já se encontram nas empresas quer da captação de profissionais para a área da engenharia naval - baseando-se num conjunto de parcerias, de que é testemunho o Protocolo entre a idD Portugal Defence, a Arsenal do Alfeite, a Associação de Indústrias Navais e o Consórcio de Escolas de Engenharia. Para tal, pretende também fomentar-se a componente digital desta formação, criando um centro de competências posicionado para a transformação digital em curso na economia nacional.

25. Estado e Outros Entes Públicos

Em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, a rubrica do “Estado e Outros Entes Públicos” apresentava a seguinte composição:

	2023		2022	
	ativo	passivo	ativo	passivo
IRC - Imposto sobre o rendimento de pessoas coletivas	69.354,79	4.391,18	77.818,34	98.299,74
Retenção do IRS	-	95.160,00	-	100.057,50
IVA - Impostos sobre o valor acrescentado	-	783.279,12	-	1.056.197,33
CGA - Caixa geral de aposentações	-	148.216,88	-	153.632,96
ADSE	-	-129,10	-	-446,21
Segurança social	-	70.444,62	-	66.102,10
Fundos de Compensação	-	-	-	862,95
	69.354,79	1.101.362,70	77.818,34	1.474.706,37

O valor de IRC tem a seguinte discriminação:

	2023	
	ativo	passivo
Estimativa do imposto do exercício (Nota 26)	-	4.391,18
Pagamento especial por conta	-	-
Pagamentos por conta	66.972,00	-
Retenções na fonte	2.382,79	-
	69.354,79	4.391,18
IRC	-64.963,61	

26. Imposto Sobre o Rendimento

A empresa encontra-se sujeita a impostos sobre os lucros em sede de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas - IRC à taxa de 21% sendo a Derrama fixada a uma taxa máxima de 1,5% do lucro tributável.

A empresa tem por política reconhecer nas suas demonstrações financeiras o efeito fiscal das diferenças temporárias entre os resultados contabilísticos e fiscais. Constituem base para o cálculo de imposto diferido, os ajustamentos sobre dívidas a receber e provisões não aceites fiscalmente.

O gasto com impostos sobre o rendimento em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 é detalhado conforme se segue:

	2023	2022
Resultado antes de imposto	-1.861.822,76	1.129.556,33
Dedução de prejuízos fiscais	-	-1.315.543,17
	-	-185.986,84
Taxa nominal de imposto	21,00%	21,00%
Imposto esperado	-	-39.057,24
Derrama - 1,2%	-	19.733,15
Derrama estadual	-	4.332,87
	-	-14.991,22
Diferenças permanentes	-	44.962,00
Diferenças temporárias - provisões	-42.820,20	245.917,83
Ajustamentos à coleta - tributação autónoma	4.391,18	5.167,70
Outras	-	63.161,25
Imposto sobre o rendimento do exercício	-38.429,02	344.217,57
Taxa efetiva de imposto	2,06%	30,47%

IMPOSTO	2023	2022
Imposto corrente do exercício	4.391,18	98.299,74
Imposto diferido gerado no exercício	-42.820,20	245.917,83
	-38.429,02	344.217,57

Tal como evidenciado no quadro acima, existem diferenças temporárias dedutíveis (perdas fiscais) relativamente às quais não foi reconhecido qualquer ativo por impostos diferidos no balanço por não existirem certezas quanto à sua recuperabilidade.

Descrição	Valor	Utilização	Valor	Ano máximo de Dedutibilidade
Prejuízo Fiscal do ano 2016 a)	1.910.178,18	-	1.910.178,18	
Prejuízo Fiscal do ano 2017 a)	666.964,53	-	666.964,53	
Prejuízo Fiscal do ano 2018 a)	4.237.598,32	-	4.237.598,32	Sem
Prejuízo Fiscal do ano 2019 a)	2.118.105,54	-	2.118.105,54	limite
Prejuízo Fiscal do ano 2020 a)	5.264.387,43	-	5.264.387,43	temporal
Prejuízo Fiscal do ano 2021 a)	885.768,70	-	885.768,70	
Prejuízo Fiscal do ano 2023 a)	1.483.441,56	-	1.483.441,56	
	16.566.444,26	-	16.566.444,26	

a) - os prejuízos fiscais dos anos de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2023 podem ser deduzidos aos lucros tributáveis, que ocorram nos exercícios seguintes. A dedução a efetuar em cada um dos períodos de tributação não pode exceder o montante correspondente a 65% do respetivo lucro tributável, com exceção dos referentes a 2020 e 2021 que podem ser em 75%.

O detalhe dos ativos por impostos diferidos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as diferenças temporárias que os geraram, é conforme segue:

ATIVOS POR IMPOSTOS DIFERIDOS	2023	2022
Perdas de Imparidade e Provisões	634.366,47	591.546,27
	634.366,47	591.546,27

O movimento ocorrido nos ativos por impostos diferidos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 foi como se segue:

	2023	2022
Saldo em 1 de janeiro	591.546,27	837.464,10
Movimentos do exercício		
Reversões	-98.710,88	-385.224,78
Aumentos	141.531,08	139.306,95
Saldo em 31 de dezembro	634.366,47	591.546,27

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 tenha 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 alongados ou suspensos. Deste modo, as declarações fiscais da empresa de 2020 a 2023 podem ser sujeitas a revisão.

O Conselho de Administração entende que as eventuais correções resultantes de revisões/inspeções por parte das autoridades fiscais àquelas declarações de impostos não terão um efeito significativo nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

27. Outros Rendimentos e Ganhos

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a rubrica “outros rendimentos” tem a seguinte composição:

	2023	2022
Subsídio não monetário - bens concessionados (Nota 23)	2.371.810,64	2.371.656,26
Aluguer de espaços e equipamento	12.770,50	16.229,92
Outros	110.440,96	48.940,87
	2.495.022,10	2.436.827,05

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a rubrica “outros gastos” tem a seguinte composição:

	2023	2022
Multas, Penalidades e Coimas	-	174.225,00
Outros	149.613,33	42.375,39
	149.613,33	216.600,39

O valor de 174.225,00€ referem-se a multas relativas a contraordenações aplicadas pelo IGAMAOT, no âmbito do processo de licenciamento industrial.

28. Fornecimentos e Serviços Externos

A repartição dos fornecimentos e serviços externos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é a seguinte:

	2023	2022
Subcontratos	5.459.963,42	3.335.664,83
Trabalhos Especializados	160.481,20	178.656,55
Publicidade e Propaganda	3.801,64	2.815,37
Honorários	50.864,00	52.160,00
Comissões	852,53	1.751,00
Conservação e Reparação	70.430,12	74.887,88
Materiais	3.546,88	3.408,76
Eletricidade	693.011,49	378.495,91
Combustíveis	11.442,84	16.121,34
Gás	153.645,48	200.785,97
Deslocações, Estadas e Transportes	50.999,57	102.861,41
Rendas e Alugueres	157.689,91	145.998,89
Comunicação	11.621,64	11.934,76
Seguros	118.198,78	140.090,69
Contencioso e Notariado	1.937,75	592,50
Despesas de Representação	969,84	195,00
Limpeza, Higiene e Conforto	319.029,77	327.495,80
Diversos	42.650,76	4.590,84
	7.311.137,62	4.978.507,50

Em 2023 houve um acréscimo de 46,85% dos fornecimentos e serviços externos face ao ano transato, particularmente influenciado pela variação a nível dos “Subcontratos” (acrécimo de 2.124.298,59€). Destaca-se também o acréscimo de 83,10% na Eletricidade.

29. Subsídios correntes obtidos

O detalhe da rubrica dos Subsídios correntes obtidos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 é conforme se segue:

	2023	2022
Segurança Social - Apoio à Família	-	528,65
PRR - Plano de Recuperação e Resiliência	-	-
Projecto H2020-BUGWRIGHT 2	19.861,66	-
Total	19.861,66	528,65

No exercício de 2023, foram recebidas verbas, no âmbito do projeto H2020-BUGWRIGHT 2. Este projeto visa abrir novas possibilidades para a inspeção e manutenção por robôs (novas tecnologias), desenvolvendo e demonstrando uma solução robótica adaptável para lidar com grandes estruturas, como cascos externos de navios ou tanques de armazenamento, produzindo mudanças graduais nas capacidades das tecnologias robóticas de inspeção. Em 2022 o montante de 528,65€, resulta de verbas recebidas das Segurança Social, no âmbito da medida de Apoio Excecional à Família, decorrente da suspensão das atividades letivas e não letivas presenciais.

30. Resultado por Ação

O Resultado por ação dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 foi determinado conforme se segue:

	2023	2022
Resultado líquido do período	-1.823.393,74	785.338,76
Número médio ponderado de ações	6.480.000	6.480.000
Resultado por ação básico	-0,28	0,12

31. Outras Informações

No ano de 2023 correram termos as seguintes ações judiciais:

Ações interpostas pelo consórcio Iberlim - Sociedade Técnica de Limpezas, S.A. e SLIMCEI - Sociedade de Limpezas, Manutenção e Comercialização de Equipamentos Industriais, Lda., contra a Arsenal do Alfeite, S.A.

No âmbito da primeira (Processo n.º 1179/13.7BEALM, do Tribunal Administrativo e Fiscal de Almada) que nasceu de processo de injunção, a Autora reclama o pagamento da quantia de € 20.560,66 acrescida de juros de mora que à data de interposição da injunção ascendiam a € 2.122,73, referentes à alegada falta de pagamento de faturas. Tendo em consideração que este montante corresponde a sanções contratuais aplicadas por incumprimento, aliás já reconhecido judicialmente em anteriores processos, a Arsenal do Alfeite, S.A., apresentou oposição à injunção. Tendo sido considerado judicialmente que a decisão deste processo se encontra condicionada pelo julgamento do outro processo em curso, foi judicialmente determinada em 30.11.2021, a suspensão da instância até julgamento e transito em julgado da decisão final do processo n.º 401/14.7BESNT, do Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra, nos termos do Artigo 272º do CPC.

O segundo processo acima mencionado, também interposto pelo mesmo consórcio, corresponde a uma ação administrativa especial (Processo n.º 401/14.7BESNT, do Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra) na qual as Autoras peticionam a declaração de nulidade dos atos administrativos que determinaram a aplicação às Autoras de sanções contratuais no montante global de 20.560,66€.

Foi igualmente apresentada contestação, tendo sido a Arsenal do Alfeite, S.A. notificada em fevereiro de 2023 da sentença na qual a Arsenal é totalmente absolvida dos pedidos, tendo sido, porém, apresentado recurso por parte do consórcio, ao qual já se apresentaram contra-alegações, aguardando-se sentença.

Processo de injunção - Enviestudos, S.A.

Registou-se, em 2021, a interposição de uma injunção por parte da empresa Enviestudos, S.A. contra a Arsenal do Alfeite, reclamando a mesma a quantia de € 6.9991,68, correspondente à prestação de serviços de elaboração de um Plano de Segurança, o qual não foi pago pela Arsenal do Alfeite, S.A. em virtude de considerar não se mostrar cumprida prestação de serviços, razão pela qual apresentou oposição à injunção em apreço (Processo 53038/20.0YIPRT). No decorrer do ano de 2023, e em virtude da apresentação de oposição à injunção, foi a mesma redistribuída para o Juízo de Contratos Públicos do Tribunal Administrativo de Círculo de Lisboa.

Processo de Insolvência FIUTAK

Por fim, e tendo em consideração o não pagamento dos serviços prestados pelo estaleiro na Nigéria no âmbito do contrato assinado com a FIUTAK Industries GmbH, foi interposto contra esta última uma injunção europeia para recuperação do crédito de 39.513,42€, acrescido dos respetivos juros de mora, tendo a mesma sido redistribuída para ação declarativa após oposição da Ré. De se denotar que a mesma foi posteriormente extinta por inutilidade superveniente da lide em virtude do processo de insolvência da ré, tendo a Arsenal do Alfeite, S.A., reclamado créditos no âmbito da mesma, a qual corre termos na Alemanha, sem qualquer evolução em 2023.

Processo - Loviril – Construção Civil, Unipessoal, Lda.

Regista-se, já no decorrer do ano de 2024, a interposição de uma ação administrativa interposta pela empresa Loviril - Construção Civil, Unipessoal, Lda. contra a Arsenal do Alfeite, S.A. (Processo 750/23.3BEALM, do Tribunal Administrativo de Círculo de Lisboa), na qual a autora peticona, em suma, a declaração de nulidade dos atos administrativos que determinaram a aplicação de sanções contratuais no montante global de 131.409,78€.

Foi assim apresentada contestação, aguardando-se o desenvolvimento dos autos.

A Arsenal do Alfeite, S.A. não tem dívidas à Autoridade Tributária, à Segurança Social e à Caixa Geral de Aposentações, tendo a sua situação regularizada perante estas entidades.

32. Informações Sobre Matérias Ambientais

Este tema encontra-se desenvolvido no capítulo “Análise de sustentabilidade da entidade nos domínios económico, social e ambiental” do Relatório de Governo Societário relativo a 2023.

33. Honorários do Revisor Oficial de Contas

Os honorários do revisor oficial de contas ascenderam a:

Remuneração anual 2023 (€)		
João Cipriano & Associado SROC	Bruta	
Revisão Legal de Contas		16.200,00
Total		16.200,00

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

ANEXO III - DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

Demonstração do desempenho Orçamental

RUBRICA	RECEBIMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO 31/12/2023				RUBRICA	PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO 31/12/2023			
		RP	U.E	FUNDOS	TOTAL			RP	U.E	FUNDOS	TOTAL
Saldo de gestão anterior		516.257,46	213.528,32	4.986,67	734.802,65						
Operações orçamentais [1]		516.257,46			516.257,46						
Devolução do sal. oper. orçamentais					0,00						
Operações de tesouraria [A]			213.528,32	4.986,67	218.515,19						
Receita corrente		21.734.506,90	0,00	0,00	21.734.506,90						
Taxas, multas e outras penalidades		149.951,93			149.951,93						
Recebimentos de propriedade		44,44			44,44						
Transferências e subv. correntes											
Transferências correntes											
Administração Pública											
Administração Central - Estado Português											
Administração Central - Outras entidades											
Administração Social											
Administração Regional											
Administração Local											
Exterior - EU											
Outras											
Subv. correntes											
Venda de bens e serviços		21.581.500,53			21.581.500,53						
Outras receitas correntes											
Receita de capital		367,54	655.914,95	0,00	656.282,49						
Transferências e subv. de capital											
Transferências de capital											
Exterior - EU											
Outras receitas de capital		367,54			367,54						
Reposições não abitadas a os pagamentos		38.020,68			38.020,68						
Resposta elétrica [2]		21.769.905,12	655.914,95	0,00	22.425.820,07						
Resposta elétrica [3]		4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00						
Receita com ativos financeiros		4.000.000,00			4.000.000,00						
Receita com passivos financeiros											
Soma [(4)+(5)+(6)]		26.366.362,58	655.914,95	0,00	26.942.277,53						
Operações de tesouraria [B]			233.472,43	9.667,10	243.139,53						
Notas											
a) Os pagamentos, recebimentos, assim como os saldos estão discriminados de acordo com as seguintes fontes de financiamento: RP - Receitas próprias U.E - Financiamento da UE FUNDOS ALHEIOS - Correspondem a operações de tesouraria											

Despesa corrente		24.682.483,07	33.171,44	0,00	24.715.654,51						
Despesas com pessoal											
Remunerações Certas e Permanentes		9.003.082,34			9.003.082,34						
Alugueres, Vires e Eventos		423.749,76			423.749,76						
Segurança social		2.520.464,61			2.520.464,61						
Aquisição de bens e serviços		9.859.832,71	33.171,44		9.893.004,15						
Juros e outros encargos		216,30			216,30						
Transferências e subv. correntes											
Transferências correntes											
Administração Pública											
Administração Central - Estado Português											
Administração Central - Outras entidades											
Segurança Social											
Administração Regional											
Administração Local											
Entidades do setor não lucrativo		890,00			890,00						
Famílias											
Outras											
Subv. correntes		2.507.466,59			2.507.466,59						
Outras despesas correntes		409.320,75	62.743,51	0,00	472.064,26						
Despesa de capital											
Aquisição de bens de capital		409.320,75	62.743,51		472.064,26						
Outras despesas de capital											
Despesa elétrica [5]		25.091.802,32	655.914,95	0,00	25.747.717,27						
Despesa não elétrica [6]		1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00						
Despesa com ativos financeiros		1.000.000,00			1.000.000,00						
Despesa com passivos financeiros											
Soma [(7)+(8)+(9)]		26.091.802,32	655.914,95	0,00	26.747.717,27						
Operações de tesouraria [C]			213.528,32	4.986,67	218.515,19						
Saldo para a gestão seguinte		194.389,76	283.472,43	9.667,10	487.529,29						
Operações orçamentais [8] = [(4)+(7)]		194.389,76	0,00	0,00	194.389,76						
Operações de tesouraria [D] = [(A)+(B)+(C)]		0,00	258.472,43	9.667,10	268.139,53						
Saldo global [2] + [5]		-3.321.897,70	0,00	0,00	-3.321.897,70						
Despesa primária		25.091.802,32	655.914,95	0,00	25.747.717,27						
Saldo corrente		-2.980.963,17	-33.171,44	0,00	-3.014.134,61						
Saldo de capital		-408.953,31	33.171,44	0,00	-375.781,87						
Saldo primário		-3.321.897,70	0,00	0,00	-3.321.897,70						
Recursos totais [1] + [2] + [3]		26.366.362,58	655.914,95	0,00	26.942.277,53						
Despesa total [5] + [6]		26.091.802,32	655.914,95	0,00	26.747.717,27						

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Demonstração de Execução Orçamental da receita

Rubrica	Descrição	Receitas por		Receitas		Receitas		Receitas		Receitas		Receitas		Grau de execução orçamental
		Previsões orçamentais	cobrir de períodos anteriores	Receitas líquidas	Liquidações anuladas	Receitas obras e outras	Reembolsos e restituições	Receitas obras líquidas	Receitas por cobrar no final do período	Receitas por cobrar no final do período	Receitas por cobrar no final do período	Receitas por cobrar no final do período	Receitas por cobrar no final do período	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(6)+(7)	(11)	(12)=(10)/(11)×100	
	Receita corrente	41.342.086,00	196.690,50	21.901.210,55	0,00	21.732.078,12	561,22	561,22	5.335,11	21.726.194,79	21.731.516,90	365.822,93	52,37%	
R3	Taxas, multas e outras penalidades													
R4	Rendimentos de propriedade	161.900,00		149.931,93		149.931,93				149.931,93	149.931,93	0,00	92,61%	
R5	Transferências e subsídios correntes	100,00		44,44		44,44				44,44	44,44	0,00	44,44%	
R51	Transferências correntes													
R511	Administrações Públicas													
R5111	Administração Central - Estado Português													
R5112	Administração Central - Outras entidades													
R5113	Segurança Social													
R5114	Administração Regional													
R5115	Administração Local													
R512	Exterior - EU	115.000,00											0,00%	
R513	Outras													
R52	Subsídios correntes													
R6	Venda de bens e serviços	41.065.086,00	196.690,50	21.751.234,18		21.582.101,75	561,22	561,22	5.335,11	21.576.215,42	21.581.540,53	365.822,93	52,35%	
R7	Outras receitas correntes													
	Receita de capital	5.783.567,00	717,85	5.444.063,06	0,00	5.444.063,06	233.472,43	233.472,43	0,00	5.210.590,63	5.210.590,63	717,85	90,09%	
R9	Transferências e subsídios de capital	707.279,00		689.387,38		689.387,38	233.472,43	233.472,43		655.914,95	655.914,95	0,00	92,74%	
R10	Outras receitas de capital	15.000,00		367,54		367,54				367,54	367,54	0,00	2,45%	
R11	Reposições não abidas aos pagamentos	45.000,00	717,85	38.020,68		38.020,68				38.020,68	38.020,68	717,85	84,49%	
R12	Receita com ativos financeiros	4.000.000,00		4.000.000,00		4.000.000,00				4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,00%	
R13	Receita com passivos financeiros	500.000,00									0,00	0,00	0,00%	
R14	Saldo da gestão anterior - operações orçamentais	516.287,46		516.287,46		516.287,46				516.287,46	516.287,46	0,00	100,00%	
	Total	47.125.653,00	197.408,35	27.345.273,61	0,00	27.176.141,18	234.033,65	234.033,65	5.335,11	26.946.782,42	26.942.107,53	366.540,78	57,17%	

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Demonstração de execução orçamental da despesa

Rubrica	Descrição	Despesas por pagar de períodos anteriores		Despesas pagas líquidas de reposições					Compromissos a transferir		Obrigações por pagar		Grau de execução orçamental
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)=(5)+(6)	(11)=(9)-(9)	
	Despesa corrente	681.759,07	43.082.263,00	2.148.410,00	29.479.990,60	29.479.990,60	27.146.788,88	677.310,42	240.383.353,09	247.530.343,91	2.333.144,72	2.451.135,37	57,44%
D1	Despesas com o pessoal	17.531,07	16.692.556,00	0,00	12.023.002,51	12.023.002,51	12.015.821,04	17.295,87	1.192.970,84	1.194.266,71	7.181,47	68.554,33	71,57%
D11	Remunerações Certas e Permanentes	0,00	12.992.556,00	0,00	9.033.825,93	9.033.825,93	9.021.106,58	0,00	9.033.825,93	9.033.825,93	1.719,35	49.054,24	69,62%
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais	235,20	497.000,00	0,00	423.769,41	423.769,41	423.749,76	0,00	423.749,76	423.749,76	19,65	0,00	85,26%
D13	Segurança social	17.295,87	3.263.000,00	0,00	2.545.407,17	2.545.407,17	2.539.964,70	17.295,87	2.533.168,74	2.530.464,61	5.442,47	19.500,09	77,24%
D2	Aquisição de bens e serviços	664.011,50	20.507.600,00	1.116.822,00	14.543.355,00	14.543.355,00	12.222.394,75	660.004,55	9.199.899,16	9.859.813,71	2.330.960,25	2.362.581,04	48,08%
D3	Juros e outros encargos	216,50	5.954,00	0,00	216,50	216,50	216,50	0,00	216,50	216,50	0,00	0,00	36,4%
D4	Transferências e subsídios correntes	0,00	11.000,00	0,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00	0,00	89.000,00	89.000,00	0,00	0,00	8,09%
D41	Transferências correntes												
D411	Administrações Públicas												
D4111	Administração Central - Estado Português												
D4112	Administração Central - Outras entidades												
D4113	Segurança Social												
D4114	Administração Regional												
D4115	Administração Local												
D412	Entidades do setor não lucrativo		11.000,00		89.000,00	89.000,00	89.000,00		89.000,00	89.000,00	0,00	0,00	8,09%
D413	Famílias												
D414	Outras												
D42	Subsídios correntes		5.815.153,00	1.081.588,00	2.912.466,59	2.912.466,59	2.907.466,59		2.907.466,59	2.907.466,59	5.000,00	0,00	50,00%
D5	Outras despesas correntes		4.053.529,00	0,00	2.878.329,55	2.878.329,55	2.865.173,21	13.604,64	2.083.459,62	2.092.064,26	493.156,34	353.108,95	50,13%
D6	Despesa de capital	13.604,64	2.553.529,00		1.878.329,55	1.878.329,55	1.865.173,21	13.604,64	1.018.459,62	1.032.064,26	493.156,34	353.108,95	40,42%
D8	Aquisição de bens de capital	13.604,64											
D8	Outras despesas de capital												
D9	Despesa com ativos financeiros		1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	100,00%
D10	Despesa com passivos financeiros		500.000,00								0,00	0,00	0,00%
	Total	695.363,71	47.085.792,00	2.148.410,00	32.358.260,15	32.358.260,15	29.531.962,09	690.905,06	260.556.927,71	267.677.777,77	23.626.296,06	2.794.244,32	56,81%

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Demonstração de execução do plano plurianual de investimentos

Sem informação a apresentar.

Anexo às Demonstrações Orçamentais

Alterações Orçamentais da Receita

								Euros
Rubricas	Descrição	Tipo P - permutativa M - modificativa	Previsões iniciais	Inscrições/ reforços	Receita		Previsões corrigidas	Observações
					Alterações orçamentais Diminuições/ anulações	Créditos especiais		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)+(4)-(5)+(6)	(8)	
Receita corrente								
04	Taxas, multas e outras penalidades		2.000,00	160.000,00	100,00	0,00	161.900,00	
04.02	Taxas, multas e outras penalidades		2.000,00	160.000,00	100,00	0,00	161.900,00	
04.02.01	Juros de Mora							
04.02.01.01	Juros de Mora							
04.02.01.01.78	Receitas Próprias - Juros de Mora		1.000,00				1.000,00	
04.02.99	Multas e penalidades diversas							
04.02.99.02	Multas e penalidades diversas							
04.02.99.02.78	Receitas Próprias - Multas e penalidades diversas	P	1.000,00	160.000,00	100,00		160.900,00	
05	Rendimentos da Propriedade		0,00		0,00	0,00	100,00	
05.03	Juros - Administrações públicas		0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	
05.03.01	Administração central - Estado							
05.03.01.01	Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo (CEDIC)							
05.03.01.01.78	Receitas Próprias - CEDIC - Administ. Central - Estado	P		100,00			100,00	
06	Transferências Correntes		115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	
06.09	Resto do mundo		115.000,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	
06.09.01	União Europeia - Instituições							
06.09.01.99	Outros Fundos							
06.09.01.99.78	Receitas Próprias - Outros Fundos - EU		115.000,00				115.000,00	
07	Venda de bens e serviços correntes		41.255.086,00	190.000,00	380.000,00	0,00	41.065.086,00	
07.01	Venda de bens		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	
07.01.05	Bens inutilizados							
07.01.08	Mercadorias							
07.01.10	Desperdícios, resíduos e refugos							
07.01.10.01	Desperdícios, resíduos e refugos							
07.01.10.01.78	Receitas Próprias - Desperdícios, resíduos e refugos		20.000,00				20.000,00	
07.01.11	Produtos acabados e intermédios							
07.01.11.99	Produtos acabados e intermédios							
07.01.11.99.78	Receitas Próprias - Produtos acabados e intermédios						0,00	
07.02	Serviços		41.235.086,00	190.000,00	380.000,00	0,00	41.045.086,00	
07.02.01	Aluguer de espaços e equipamentos							
07.02.01.01	Aluguer de espaços e equipamentos							
07.02.01.01.78	Receitas Próprias - Aluguer de espaços e equipamentos		25.000,00				25.000,00	
07.02.02	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria							
07.02.02.99	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria							
07.02.02.99.78	Receitas Próprias - Estudos, pareceres, projectos e consultadoria		50.000,00				50.000,00	
07.02.04	Serviços de laboratórios							
07.02.04.01	Serviços de laboratórios							
07.02.04.01.78	Receitas Próprias - Serviços de laboratórios	P	70.000,00	50.000,00			120.000,00	
07.02.06	Reparações							
07.02.06.01	Reparações							
07.02.06.01.78	Receitas Próprias - Reparações	P	40.927.086,00		380.000,00		40.547.086,00	
07.02.99	Outros							
07.02.99.03	Serviços prestados a terceiros							
07.02.99.03.78	Receitas Próprias - Serviços prestados a terceiros - Outros	P	163.000,00	140.000,00			303.000,00	
08	Outras receitas correntes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08.02	Subsídios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08.02.09	Segurança Social							
08.02.09.99	Segurança Social							
08.02.09.99.78	Receitas Próprias - Segurança Social Subsídios						0,00	
Receita de capital								
10	Transferências de Capital		389.750,00	0,00	0,00	317.529,00	707.279,00	
10.09	Resto do mundo		389.750,00	0,00	0,00	317.529,00	707.279,00	
10.09.01	União Europeia - Instituições							
10.09.01.01	Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional - Intervenções e ações específicas							
10.09.01.01.78	Receitas Próprias - FEDER - Intervenções e ações específicas							
10.09.01.99	Outros Fundos							
10.09.01.99.78	Receitas Próprias - Outros Fundos - EU	M	389.750,00			317.529,00	707.279,00	
11	Ativos Financeiros		0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	
11.02	Títulos a curto prazo		0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	
11.02.03	Administração Pública - Administração central - Estado							
11.02.03.01	Administração Pública - Administração central - Estado							
11.02.03.01.78	Receitas Próprias - Administração Pública - Administração central - Estado	M		4.000.000,00			4.000.000,00	
12	Passivos Financeiros		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	
12.05	Empréstimos a curto prazo		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	
12.05.04	Administração Pública - Administração central - Serviços e fundos autónomos							
12.05.04.01	Administração Pública - Administração central - Serviços e fundos autónomos							
12.05.04.01.78	Receitas Próprias - Administ. Pública - Administ. central - Serviços e fundos autónomos		500.000,00				500.000,00	
13	Outras receitas de capital		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	
13.01	Outras		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	
13.01.01	Indemnizações							
13.01.01.99	Indemnizações							
13.01.01.99.78	Receitas Próprias - Indemnizações - Outras		5.000,00				5.000,00	
13.01.99	Outras							
13.01.99.99	Outras							
13.01.99.99.78	Receitas Próprias - Outras - Outras Receitas de Capital		10.000,00				10.000,00	
15	Reposições não abatidas nos pagamentos		15.000,00	30.000,00	0,00	0,00	45.000,00	
15.01	Reposições não abatidas nos pagamentos		15.000,00	30.000,00	0,00	0,00	45.000,00	
15.01.01	Reposições não abatidas nos pagamentos							
15.01.01.01	Reposições não abatidas nos pagamentos							
15.01.01.01.04	Receitas Próprias - Reposições não abatidas nos pagamentos - MDN	P	15.000,00	30.000,00			45.000,00	
16	Saldo da gerência anterior		0,00	516.288,00	0,00	0,00	516.288,00	
16.01	Saldo orçamental		0,00	516.288,00	0,00	0,00	516.288,00	
16.01.03	Na posse do serviço							
16.01.03.01	Na posse do serviço							
16.01.03.01.78	Receitas Próprias - Na posse do serviço	M		516.288,00			516.288,00	
Total			42.291.836,00	4.896.388,00	380.100,00	317.529,00	47.125.653,00	

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Alterações Orçamentais da despesa

Euros

Rubricas	Descrição	Tipo P - permutativa M - modificativa	Despesa				Dotações corrigidas (7)=(3)+(4)-(5)+(6)	Observações
			Dotações iniciais	Inscrições/ reforços	Alterações orçamentais Diminuições/ anulações	Créditos especiais		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
Despesas correntes								
01	Despesas com o pessoal		13.192.556,00	3.920.250,00	420.250,00	0,00	16.692.556,00	
01.01	Remunerações certas e permanentes		10.032.556,00	2.973.100,00	73.100,00	0,00	12.932.556,00	
01.01.02	Órgãos sociais		145.000,00				145.000,00	
01.01.04	Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual de trabalho							
01.01.04.A0.00	Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual trabalho - Pessoal em funções	P	7.617.866,00		55.100,00		7.562.766,00	
01.01.04.A0.00	Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual trabalho - Pessoal em funções	M		2.900.000,00			2.900.000,00	
01.01.04.B0.00	Pessoal dos quadros - Reg. Cont. ind. Trab. - Alt. Obrig. de posicionamento remuneratório		148.323,00				148.323,00	
01.01.04.D0.00	Pessoal dos quadros - Reg. Cont. ind. Trab. - Recrutamento pessoal novos postos de trabalho		146.507,00				146.507,00	
01.01.07	Pessoal em regime de tarefa ou avença							
01.01.07.A0.00	Pessoal em regime de tarefa ou avença - Pessoal em funções		51.360,00				51.360,00	
01.01.11	Representação							
01.01.11.A0.00	Representação - Pessoal em funções		75.000,00				75.000,00	
01.01.12	Suplementos e prémios							
01.01.12.A0	Suplementos e prémios - Pessoal em funções		20.000,00				20.000,00	
01.01.13	Subsídio de refeição							
01.01.13.A0	Subsídio de refeição - Pessoal em funções	P	486.400,00	7.000,00			493.400,00	
01.01.13.D0	Subsídio de refeição - Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho		12.100,00				12.100,00	
01.01.14	Subsídios de férias e de Natal							
01.01.14.SF.00	Subsídio de férias							
01.01.14.SF.A0	Subsídio de Férias - Pessoal em funções	P	652.640,00	16.000,00	9.500,00		659.140,00	
01.01.14.SF.B0	Subsídio de Férias - Alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório		12.360,00				12.360,00	
01.01.14.SF.D0	Subsídio de Férias - Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	P		7.500,00	1.000,00		6.500,00	
01.01.14.SN.00	Subsídio de Natal							
01.01.14.SN.A0	Subsídio de Natal - Pessoal em funções	P	652.640,00		7.500,00		645.140,00	
01.01.14.SN.B0	Subsídio de Natal - Alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório		12.360,00				12.360,00	
01.01.14.SN.D0	Subsídio de Natal - Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	P		7.600,00			7.600,00	
01.01.15	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	P		35.000,00			35.000,00	
01.02	Abonos variáveis ou eventuais		497.000,00	76.900,00	76.900,00	0,00	497.000,00	
01.02.02	Horas extraordinárias	P	120.000,00		20.000,00		100.000,00	
01.02.04	Ajudas de custo	P	40.000,00		20.000,00		20.000,00	
01.02.06	Formação		10.000,00				10.000,00	
01.02.10	Subsídio de trabalho nocturno						0,00	
01.02.11	Subsídio de turno	P	57.000,00	200,00			57.200,00	
01.02.12	Indemnizações por cessação de funções							
01.02.12.C0.00	Indemnizações por cessação de funções	P	30.000,00		20.000,00		10.000,00	
01.02.13	Outros suplementos e prémios							
01.02.13.A0.00	Outros suplementos e prémios - Outros suplementos e prémios	P	120.000,00	76.700,00	6.700,00		190.000,00	
01.02.14	Outros abonos em numerário ou espécie	P	120.000,00		10.200,00		109.800,00	
01.03	Segurança social		2.663.000,00	870.250,00	270.250,00	0,00	3.263.000,00	
01.03.03	Subsídio familiar a crianças e jovens		17.000,00				17.000,00	
01.03.04	Outras prestações familiares	P	17.000,00	250,00	250,00		17.000,00	
01.03.05	Contribuições para a segurança social							
01.03.05.A0	Contribuições para a segurança social							
01.03.05.A0.A0	Contrib. segurança social - Caixa Geral de Aposentações	P	1.597.750,00		71.000,00		1.526.750,00	
01.03.05.A0.A0	Contrib. segurança social - Caixa Geral de Aposentações	M		400.000,00			400.000,00	
01.03.05.A0.B0	Contrib. segurança social - Segurança Social	P	684.750,00		7.000,00		677.750,00	
01.03.05.A0.B0	Contrib. segurança social - Segurança Social	M		200.000,00			200.000,00	
01.03.05.A0.C0	Contrib. segurança social - Fundo de Compensação do Trabalho		14.100,00				14.100,00	
01.03.05.A0.D0	Contrib. segurança social - Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho		1.400,00				1.400,00	
01.03.08	Outras pensões	P	7.500,00	7.000,00			14.500,00	
01.03.09	Seguros	P	73.000,00	10.000,00			83.000,00	
01.03.10	Outras despesas de segurança social							
01.03.10.AC	Acidentes de trabalho e doenças profissionais	P		241.000,00			241.000,00	
01.03.10.O0	Outras despesas	P	250.500,00	12.000,00	192.000,00		70.500,00	
02	Aquisição de bens e serviços		20.664.700,00	1.529.207,00	1.686.307,00	0,00	20.507.600,00	
02.01	Aquisição de bens		7.160.500,00	574.901,00	525.430,00	0,00	7.209.971,00	
02.01.01	Matérias-primas e subsidiárias	P	6.575.000,00	240.050,00	465.030,00		6.350.020,00	
02.01.02	Combustíveis e lubrificantes	P	88.600,00	39.231,00	8.000,00		119.831,00	
02.01.04	Limpeza e higiene	P	41.000,00	28.351,00	10.000,00		59.351,00	
02.01.05	Alimentação - Refeições confeccionadas		9.500,00				9.500,00	
02.01.07	Vestuário e artigos pessoais	P	85.000,00	66.215,00			151.215,00	
02.01.08	Material de escritório							
02.01.08.A0.00	Material de escritório - Papel	P	6.500,00	5.569,00			12.069,00	
02.01.08.B0.00	Material de escritório - Consumíveis de impressão	P	3.500,00	2.933,00			6.433,00	
02.01.08.C0.00	Material de escritório - Outros	P	19.600,00	10.421,00			30.021,00	
02.01.09	Produtos químicos e farmacêuticos							
02.01.09.C0.00	Produtos químicos e farmacêuticos - Outros	P	2.500,00	2.095,00			4.595,00	
02.01.11	Material de consumo clínico	P	5.000,00	4.190,00			9.190,00	
02.01.13	Material de consumo hoteleiro	P	1.300,00	1.090,00			2.390,00	
02.01.14	Outro material - Peças	P	100.000,00	71.782,00	15.000,00		156.782,00	
02.01.15	Prémios, condecorações e ofertas		8.000,00				8.000,00	
02.01.17	Ferramentas e utensílios	P	50.000,00	37.791,00	900,00		86.891,00	
02.01.18	Livros e documentação técnica	P	1.500,00	1.500,00			3.000,00	
02.01.21	Outros bens	P	163.500,00	63.683,00	26.500,00		200.683,00	

02.02	Aquisição de serviços		13.504.200,00	954.306,00	1.160.877,00	0,00	13.297.629,00
02.02.01	Encargos das instalações						
02.02.01.00.00	Encargos das instalações - Outros	P	1.020.000,00	137.874,00	77.449,00		1.080.425,00
02.02.02	Limpeza e higiene	P	610.000,00		67.400,00		542.600,00
02.02.03	Conservação de bens	P	48.300,00	60.466,00			108.766,00
02.02.06	Locação de material de transporte	P	40.000,00	23.513,00			63.513,00
02.02.08	Locação de outros bens	P	79.000,00	66.187,00			145.187,00
02.02.09	Comunicações						
02.02.09.A0.00	Comunicações - Acessos à Internet	P	2.900,00	2.430,00			5.330,00
02.02.09.C0.00	Comunicações - Comunicações Fixas de Voz	P	6.000,00	5.027,00			11.027,00
02.02.09.D0.00	Comunicações - Comunicações Móveis	P	14.000,00	11.729,00			25.729,00
02.02.09.F0.00	Comunicações - Outros Serviços de Comunicações	P	8.700,00	4.289,00			12.989,00
02.02.10	Transportes	P	10.000,00	6.245,00			16.245,00
02.02.11	Representação dos serviços		12.000,00				12.000,00
02.02.12	Seguros						
02.02.12.B0.00	Outras - Seguros não relacionados com estas situações	P	154.500,00	138.643,00	2.800,00		290.343,00
02.02.13	Deslocações e estadas	P	35.000,00	36.492,00	6.500,00		64.992,00
02.02.15	Formação						
02.02.15.B0.00	Formação - Outras	P	50.000,00	152.891,00			202.891,00
02.02.16	Seminários, exposições e similares		6.000,00				6.000,00
02.02.17	Publicidade						
02.02.17.A0.00	Publicidade - Publicidade obrigatória	P	5.000,00	4.190,00			9.190,00
02.02.17.B0.00	Publicidade - Publicidade institucional						
02.02.17.B0.A0	Publicidade - Publicidade institucional - Em território nacional	P	4.000,00	1.352,00			5.352,00
02.02.17.B0.B0	Publicidade - Publicidade institucional - Estrangeiro		1.000,00				1.000,00
02.02.19	Assistência técnica						
02.02.19.C0.00	Assistência técnica - Outros	P	53.650,00	44.949,00			98.599,00
02.02.20	Outros trabalhos especializados						
02.02.20.E0.00	Outros trabalhos especializados - Outros	P	11.201.900,00	157.700,00	911.728,00		10.447.872,00
02.02.21	Utilização de infra-estruturas de transportes	P	12.750,00	10.683,00			23.433,00
02.02.22	Serviços de saúde						
02.02.22.A0.00	Serviços de saúde - Meios complementares de diagnóstico		10.000,00				10.000,00
02.02.22.H0.00	Serviços de saúde - Outros		10.000,00				10.000,00
02.02.23	Outros serviços de saúde						
02.02.23.B0.00	Verificação médica - Junta médica e Verificação Doença		2.500,00				2.500,00
02.02.25	Outros serviços	P	107.000,00	89.646,00	95.000,00		101.646,00
03	Juros e Outros Encargos		5.954,00	0,00	0,00	0,00	5.954,00
03.01	Juros da dívida pública		5.954,00	0,00	0,00	0,00	5.954,00
03.01.06	Administração pública central - Serviços e fundos autónomos		5.954,00				5.954,00
04	Transferências correntes		11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
04.07	Instituições sem fins lucrativos		11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
04.07.01	Instituições sem fins lucrativos		11.000,00				11.000,00
06	Outras despesas correntes		6.875.153,00	59.000,00	1.119.000,00	0,00	5.815.153,00
06.02	Diversas		6.875.153,00	59.000,00	1.119.000,00	0,00	5.815.153,00
06.02.01	Impostos e taxas	P	100.000,00	19.000,00			119.000,00
06.02.03	Outras						
06.02.03.IV.00	Outras - IVA a pagar	P	5.590.315,00		1.119.000,00		4.471.315,00
06.02.03.O0	Outras	P	153.250,00	40.000,00			193.250,00
06.02.03.R0.00	Reserva		1.031.588,00				1.031.588,00
Despesas de Capital							
07	Aquisição de bens de capital		1.018.900,00	1.448.050,00	230.950,00	317.529,00	2.553.529,00
07.01	Investimentos		818.900,00	966.050,00	230.950,00	104.000,00	1.658.000,00
07.01.06	Material de transporte						
07.01.06.B0.00	Material de transporte - SFA (EPR)	P		20.000,00			20.000,00
07.01.07	Equipamento de informática						
07.01.07.B0	Equipamento de informática - SFA (EPR)						
07.01.07.B0.C0	Equipamento de informática - Outros	P	136.575,00	265.000,00			401.575,00
07.01.07.B0.C0	Equipamento de informática - Outros	M				33.000,00	33.000,00
07.01.08	Software informático						
07.01.08.B0	Software informático - SFA (EPR)						
07.01.08.B0.B0	Software informático - Outros		79.950,00				79.950,00
07.01.09	Equipamento administrativo						
07.01.09.B0	Equipamento administrativo - SFA (EPR)						
07.01.09.B0.B0	Equipamento administrativo - Outros	P	50.000,00	171.050,00			221.050,00
07.01.10	Equipamento básico						
07.01.10.B0	Equipamento básico - SFA (EPR)						
07.01.10.B0.B0	Equipamento básico - Outros	P	351.425,00	470.000,00	83.000,00		738.425,00
07.01.10.B0.B0	Equipamento básico - Outros	M				71.000,00	71.000,00
07.01.11	Ferramentas e utensílios						
07.01.11.B0.00	Ferramentas e utensílios - SFA (EPR)	P	200.950,00	40.000,00	147.950,00		93.000,00
07.03	Bens de domínio público		200.000,00	482.000,00	0,00	213.529,00	895.529,00
07.03.02	Edifícios	P	100.000,00	464.000,00			564.000,00
07.03.02	Edifícios	M				213.529,00	213.529,00
07.03.03	Outras construções e infra-estruturas	P	100.000,00	18.000,00			118.000,00
09	Activos financeiros		0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
09.02	Títulos a curto prazo		0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
09.02.05	Administração pública central - Estado	M		1.000.000,00			1.000.000,00
10	Passivos financeiros		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
10.05	Empréstimos a curto prazo		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
10.05.06	Administração pública Central - Serviços e fundos autónomos		500.000,00				500.000,00
10.07	Outros passivos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.07.06	Administração pública Central - Serviços e fundos autónomos						0,00
Total			42.268.263,00	7.956.507,00	3.456.507,00	317.529,00	47.085.792,00

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Operações de Tesouraria

		Euros			
Código das contas	Designação	Saldo inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo final
07.1.3	Constituição e reforço de cauções e garantias	600,00			600,00
07.1.4	Cobrança de recursos próprios europeus	213.528,52	233.472,43		447.000,95
07.1.9	Outras receitas de operações tesouraria	4.386,67	9.047,10		13.433,77
07.2.4	Entrega de recursos próprios europeus			213.528,52	-213.528,52
07.2.9	Outras despesas de operações de tesouraria			4.386,67	-4.386,67
Total		218.515,19	242.519,53	217.915,19	243.119,53

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Contratação Administrativa

Euros

Entidade	Contrato	Objeto	Visão do Tribunal de Contas			Pagamentos no período com IVA à taxa legal acrescido				Pagamentos acumulados com IVA à taxa legal acrescido				Observações			
			Preço contratual		Número do registo	Data do primeiro pagamento	Trabalhos normais	Revisão de preços	Trabalhos a mais	Trabalhos a suprimimento de erros e omissões	Outras	Trabalhos a mais	Trabalhos a suprimimento de erros e omissões		Outras		
			Preço base Sem IVA	Preço contratual Com IVA													
Systanet - Sistema De Andamios, Lda	Serviços de Montagem de Estrutura Em Andamio No Estádio para Período de 2023	18/12/2022	48030,00	48160,00	59101,30	28/03/2023	36674,75				36674,75						
	Serviços Limpeza para as Instalações do Arsenal do Alentejo, S.A. no Ano de 2023	29/12/2022	194824,00	194824,00	239633,52	28/03/2023	212523,30				212523,30					Renovação	
	Serviços de Recolha, Transporte e Encaminhamento Serviços no Ano 2023	12/12/2022	80630,00	81650,00	85497,48	28/03/2023	19899,61				19899,61					Renovação	
	Manutenção dos Espaços Verdes no Arsenal do Alentejo, S.A.	15/12/2022	21000,00	21000,00	25830,00	03/03/2023	25830,00	319,80				319,80				Renovação	
	Seguros Saúde 2023 - Arsenal do Alentejo, S.A.	15/12/2022	69522,48	69522,48	69522,48	30/03/2023	70092,18	6569,70				70092,18	6569,70			Renovação	
	Seguros Património 2023 - Arsenal do Alentejo, S.A.	15/12/2022	34866,35	34866,35	34866,35	30/03/2023	34866,35	2546,41				34866,35	2546,41			Renovação	
	Serviço de Limpezas Industriais, Lareiras, Pinturas e decapagens no Ano de 2023	16/12/2022	120000,00	120000,00	157600,00	28/04/2023	114707,34					114707,34				Renovação	
	Serviços de Recolha, Transporte e Encaminhamento Serviços no Ano 2023	16/12/2022	22500,00	22500,00	23913,60	28/03/2023	5314,22					5314,22				Renovação	
	Fornecimento de Combustíveis Rodoviários no Ano de 2023	21/12/2022	23400,00	23400,00	26782,00												
	Serviços de Aluguer de Cuna como operador para Manobras no Arsenal do Alentejo, S.A. durante o Ano de 2023	21/12/2022	46000,00	46000,00	56703,00	28/03/2023	19077,30					19077,30					
	Fornecimento de Energia Elétrica no Ano de 2023	21/12/2022	1490000,00	1490000,00	1832700,00	30/03/2023	529632,79					529632,79					
	Fornecimento de Combustíveis Rodoviários no Ano de 2023	26/12/2022	18857,30	18857,30	23170,13	31/03/2023	10449,28					10449,28					
	Fornecimento de Gases Industriais para o Estádio no Ano de 2023	28/12/2022	11794,77	11794,77	14510,02	18/05/2023	4237,91					4237,91					Renovação
	Seguros Acidentes de Trabalho 2023 - Arsenal do Alentejo, S.A.	01/01/2023	240746,68	240746,68	240746,68	30/03/2023	240746,68	108,35				240746,68	108,35				Renovação
	Seguros Marítimo de 2023 - Arsenal do Alentejo, S.A.	01/01/2023	61500,00	61500,00	61500,00	17/02/2023	37994,76					37994,76					Renovação
	Serviços Integrados Comunicações do Arsenal do Alentejo, S.A. para o Ano de 2023	01/01/2023	14400,00	14400,00	17712,00	28/03/2023	8984,12					8984,12					Renovação
	Serviços de Impressão, Cópias, Digitalização e Fax no Arsenal do Alentejo, S.A. em 2023	01/01/2023	19974,00	19974,00	24588,02	28/03/2023	20147,40					20147,40					Renovação
Aluguer de Máquinas de Lavagem de Pisos para uso Estádio em 2023	01/01/2023	27975,00	27975,00	33886,50	28/06/2023	17204,68					17204,68					Renovação	
Fornecimento de Gás Natural no Ano de 2023	05/01/2023	279333,33	279333,33	343580,00	28/04/2023	112866,16					112866,16					Renovação	
Aquisição dos serviços de consultoria para a certificação da Academia do Arsenal	16/02/2023	70000,00	77300,00	33579,50	30/08/2023	30221,10					30221,10						
Aquisição de peças para a máquina do tempo para o evento ETTAWFQ	16/02/2023	12400,00	12181,65	14983,43	28/06/2023	14983,43					14983,43						
Aquisição dos serviços de preparação e tratamento de superfícies de computadores a bordo do NRP Sagres	17/02/2023	27900,00	27402,00	33704,46	28/06/2023	33704,46					33704,46						
Aquisição dos serviços de substituição do revestimento do pavimento em compartimentos no NRP Sagres	20/02/2023	39600,00	37900,00	46629,30	27/07/2023	46629,30					46629,30						
Aquisição de Luminárias para o Navio ETTAWFQ	08/03/2023	10700,00	10699,96	13160,95	31/03/2023	13160,95					13160,95						
Aquisição dos serviços de tratamento de superfícies dos tanques do NRP Sagres e aplicação de pintura no NRP Cago Contínho (Lous)	13/03/2023	19250,00	19136,00	23537,28	27/03/2023	23537,28					23537,28						
Aquisição dos serviços de tratamento de superfícies no NRP Cago Contínho, NRP Sagres e NRP Figueira da Foz (Lous A, B, C e D)	16/03/2023	78040,00	59990,18	73387,92	25/07/2023	59990,18					59990,18						
Aquisição de Serviços para limpeza de computadores PHM ETTAWFQ	21/03/2023	13550,00	11785,00	14495,55	27/07/2023	12648,09					12648,09						
Aquisição de serviços de assistência técnica anual aos elevadores, correio eletrónico e porta-palcos de Arsenal do Alentejo, S.A.	06/04/2023	25061,30	30825,65		16/04/2023	5791,23					5791,23						
Aquisição de acessórios de manutenção em irons para o NRP Tidalite	21/04/2023	37130,00	21613,62	26584,75	21/02/2023	26584,75					26584,75						

Entes

Entidade	Contrato	Visão do Tribunal de Contas				Pagamentos no período com IVA à taxa legal acrescido				Pagamentos acumulados com IVA à taxa legal acrescido				Observações
		Data	Preço contratual		Número do registo	Data do primeiro pagamento	Trabalhos normais	Trabalhos a mais	Trabalhos a menos	Trabalhos a mais	Trabalhos a menos	Trabalhos a mais	Trabalhos a menos	
			Preço base Sem IVA	Preço contratual Sem IVA										
Multitab - Trabalho Temporário, Lda	Aquisição de Serviços de Mão-de-obra Temporária Especializada (Lotes 1 e 2)	09/02/23	19.200,00	17.971,20	22.014,38		30/10/2023	14.070,71			14.070,71			
Evolve - Empresa Trabalho Temporário, Lda	Aquisição de Serviços de Mão-de-obra Temporária Especializada (Lotes 1 e 2)	09/02/23	16.800,00	12.672,00	15.336,36		30/10/2023	15.370,94			15.370,94			
Termiso - Isolamentos e Instalações Especiais, Lda	Aquisição de serviço de montagem de ferro na casa da máquina do PHM ETI AMFQ	16/02/23	13.846,25	13.846,25	17.031,51		27/02/2023	17.031,51			17.031,51			
Marocidex Auto Serviço Elétrico e Diesel, Lda	Aquisição de Máquina para teste de injeções Diesel para a Arsenal do Alentejo	16/02/23	16.200,00	16.200,00	19.926,00									
ENGITOM - Engenharia e Construções Unipessoal, Lda	Aquisição de Emprego de reparação de patologias substituição de manutenção da Academia da Arsenal do Alentejo	19/02/23	16.600,00	19.451,10	19.451,10									
Lusquímica - Produtos Químicos de Manutenção Industrial	Aquisição de Desodorizante	19/02/23	19.920,00	19.920,00	24.391,16		21/12/2023	24.391,16			24.391,16			
Engilgru, Sociedade De Refrigeração, Lda	Serviços de manutenção, montagem e desmontagem de aparelhos de ar condicionado no edifício da Academia da AASA	26/02/23	27.100,00	24.800,00	30.394,00		31/01/2023	30.394,00			30.394,00			
Quantipêda, Lda	Aquisição de serviços de limpeza e abate de árvores	30/02/23	26.000,00	18.670,00	22.944,10		30/08/2023	22.944,10			22.944,10			
Ferraz - Ferramentas Industriais, S.A.	Aquisição de ferramentas para a Arsenal do Alentejo, S.A.	14/07/23	20.000,00	17.193,51	21.081,35		28/12/2023	21.081,35			21.081,35			
Workdays - Comércio de Equipamentos Elétricos, Lda	Aquisição de materiais de isolamento para a Arsenal do Alentejo, S.A.	18/07/23	10.200,00	10.199,95	12.435,24		21/12/2023	12.435,24			12.435,24			
Belzona Portugal Produtos Químicos, Lda	Aquisição de serviços de reparação e tratamento de juntas de betão e de betão principal de segredo (Lotes 1 e 2)	20/07/23	17.650,00	17.650,00	21.779,51									
SLU - Sociedade de Limpeza Urbana, Unipessoal, Lda	Aquisição do Tratamento de superfícies no NRP Tridante (Lotes A e B)	31/07/23	424.700,00	497.244,80	553.801,10		29/11/2023	118.095,85			118.095,85			
Oze Equipamentos Industriais, Lda	Aquisição de subdeslantes da bomba de segredo principal da Dica Sec da AASA	01/08/23	38.000,00	37.988,00	46.725,24									
Workdays - Comércio de Equipamentos Elétricos, Lda	Aquisição de equipamentos para a Academia da Arsenal do Alentejo (Lotes 1 a 5)	25/08/23	123.300,00	85.879,36	105.631,61									
Multitab - Trabalho Temporário, Lda	Aquisição de Serviços de Mão-de-obra Temporária Especializada (Lotes 1 e 2)	05/09/23	23.940,00	21.788,16	26.799,44		28/12/2023	4.114,20			4.114,20			
Humbertina - Pintura e Construção Naval, Lda	Aquisição de serviços de preparação e tratamento de superfícies a bordo do NRP Cabo Corúbio	31/10/23	39.700,00	43.388,00	50.888,94									
Emancipa - Equipamentos de Elevação S.A.	Aquisição de fides de proteção em borracha para o grimaldar 13 de 40 Ton da Arsenal do Alentejo	14/11/2023	17.400,00	17.400,00	21.402,00									
SENEC-TEC - Indústria, Comércio e Serviços, S.A.	Aquisição de serviços de revestimento superficial de dois vãos do Vão ETI AMFQ	14/11/2023	19.070,00	19.069,49	23.655,36									
SAB Donisland GmbH	Aquisição dos serviços para o NRP Tridante	22/11/2023	61.070,00	61.070,00	61.070,00									
HENSOLDT Optonics GmbH	Aquisição dos serviços para o NRP Tridante	26/11/2023	165.000,00	165.000,00	165.000,00									
Engilgru, Sociedade de Refrigeração, Lda	Serviços de manutenção, montagem e acondicionamento de aparelhos de ar condicionado no edifício de Armes e Sensores da AASA	07/12/2023	15.500,00	14.445,00	17.767,35									
EDP Comercial - Comercialização de Energia S.A	Aquisição de serviços de certificação de produção energética	13/12/2023	17.300,00	17.300,00	21.325,00									
Luis Miguel Ferreira Lopes	Aquisição de serviços de substituição de pavimento tráfego a bordo	14/12/2023	40.000,00	40.576,65	49.992,28									
Canônica, Lda	Aquisição de pavimento tráfego NORPAT e Pavimento para o NRP Alcatraz (Lotes 1 e 2)	15/12/2023	61.100,00	58.259,09	71.624,08									
CLANAVET Soluções, S.A.	CPREI 6-2023 - Aquisição de licenças de redistribuição de antenas (satélite) para a Arsenal do Alentejo, S.A.	15/12/2023	12.400,00	12.417,70	15.273,77									
SENEC-TEC - Indústria, Comércio e Serviços, S.A.	Aquisição de serviços de recuperação de Vãos e Hastes pelo Processo de LMO ao NRP Tridante	19/12/2023	56.300,00	56.300,00	69.261,30									
EPPM - Engenharia e Equipamentos, Lda	Aquisição de consumíveis MINIME e de hidráulica para o NRP Tridante (Lotes 1 a 3)	21/12/2023	16.100,00	16.612,40	17.973,51									
STET - Soc. Têc. de Equipamentos e Tratores, S.A	Aquisição dos serviços de reparação do motor diesel do grupo gerador de emergência do NRP Cabo Corúbio	27/12/2023	11.800,00	11.660,76	14.330,45									

Nota: as duas tabelas acima apresentadas contemplam os contratos escritos celebrados em 2023.

Euros

Entidade	Contrato	Objeto	Visto do Tribunal de Contas				Pagamentos no período com IVA à taxa legal acrescido						Pagamentos acumulados com IVA à taxa legal acrescido						Observações
			Data	Preço base Sem IVA		Preço contratual		Número do registo	Data do primeiro pagamento	Trabalhos normais	Revisão de preços	Trabalhos a mais	Trabalhos de suprimento de erros e omissões	Outros trabalhos, incluindo trabalhos a menos	Trabalhos de suprimento de erros e omissões	Trabalhos de suprimento de erros e omissões	Outros trabalhos, incluindo trabalhos a menos		
				Preço base Sem IVA	Preço contratual	Preço contratual Sem IVA	Preço contratual Com IVA												
Luseplan		Aquisição de Serviços de Locação Financeira de 4 viaturas ligeiras de passageiros	14/02/19	77.652,16	77.652,16	95.759,16		29/10/19	5.853,24			46.070,16					Anos anteriores		
Luseplan		Aquisição de Serviços de Locação Financeira de 3 viaturas ligeiras de passageiros	28/10/19	65.820,96	65.820,96	80.699,78		28/02/20	10.979,80			62.946,29					Anos anteriores		
Condeceling, Lda		Serviço de Preparação e Tratamento de Superfície a bordo do Navio PHM Centauro	26/10/21	6.093,00	6.093,00	75.041,17		26/04/21	12.953,12			75.041,17					Anos anteriores		
Humbertina - Conservacao Pintura Naval, Lda		Preparação e Tratamento de Superfície a Bordo do Navio PHM Etawaliq	20/10/21	24.542,20	24.542,20	286.665,91		08/09/22	91.227,57		31.473,24	286.665,91		31.473,24			Anos anteriores		
Condeceling, Lda		Preparação e Tratamento de Superfície a Bordo do Navio PHM Etawaliq	20/10/21	22.550,00	22.550,00	274.946,23		26/04/22	53.453,34			283.291,34					Anos anteriores		
Naripa - Equipamentos Industriais, Lda		Aquisição de Serviços Hidráulicos no navio NRP Figueira da Foz	03/12/21	32.470,00	32.470,00	39.698,10		27/12/22	3.993,81			39.698,10					Anos anteriores		
Man Energy Solutions Portugal, Lda		Solusões de sistemas para o Motor Diesel Man 12V2300 do Navio Etawaliq	10/12/21	115.000,00	115.000,00	141.450,00		28/03/23	135.491,13			135.491,13					Anos anteriores		
Man Energy Solutions Portugal, Lda		Fornecimento de Sistema De Comando E Controlo "Man Alphastronic"	16/12/21	173.940,00	173.940,00	213.970,80		31/01/22	106.865,40			197.979,36					Anos anteriores		
Purges-Servicos Ambientais, Lda		Serviço de Limpeza Industrial, Lavagens, Pinturas e decapagens no Ano de 2022	25/11/21	120.000,00	120.000,00	147.600,00		29/04/22	6.856,68			151.094,63					Anos anteriores		
Tiro-Tecnicas De Resíduos Industriais e Urbanos S.A.		Serviços de Recolha, Transporte e Encaminhamento Serviços no Ano de 2022	30/10/21	225.600,00	225.600,00	23.993,60		29/04/22	641,68			5.593,78					Anos anteriores		
Ivea Limpa - Limpessal Limitada		Serviço Limpeza para as Instalações do Arsenal do Alentejo S.A. no Ano de 2022	20/12/21	914.830,20	914.830,20	235.401,22		10/05/22	38.043,09			207.137,05					Anos anteriores		
Cominibio, Lda		Serviço de Reparação e Reparo Estrutural de Avarias Identificadas no Aço do Navio ETAWALIQ	27/12/21	197.064,34	197.064,34	242.384,22		08/09/22	9.899,78			242.384,22		119.445,28			Anos anteriores		
APACOM, Lda		Manutenção dos Espelhos Verdes no Arsenal do Alentejo S.A.	26/12/21	2.100,00	2.100,00	25.830,00		29/04/22	2.152,50			25.830,00					Anos anteriores		
Gold Energy - Comercializadora De Energia S.A.		Fornecimento de Gás Natural para Consumo no Estaleiro	28/12/21	82.942,29	82.942,29	225.019,02		10/05/22				198.698,29					Anos anteriores		
Antarmare - Servicos Maritimos, Lda		Serviços de Aluguer de Cria com operador para Manobras no Arsenal do Alentejo S.A. durante o Ano de 2022	28/12/21	45.220,00	45.220,00	55.620,60		14/02/22	4.833,90			54.144,60					Anos anteriores		
Petrolis De Portugal - Petrolis, S.A.		Fornecimento de Energia Elétrica para o Estaleiro durante o Ano de 2022	30/12/21	280.000,00	280.000,00	344.400,00		29/04/22			39.549,92	344.400,00		56.400,38			Anos anteriores		
Vodafone Portugal - Comunicações Pessoais, S.A.		Serviços Integrados de Comunicações do Arsenal do Alentejo S.A. para o Ano de 2022	01/01/22	14.400,00	14.400,00	17.712,00		01/04/22	1.911,07			11.370,00					Anos anteriores		
Ego Pressão, S.A.		Serviço de Recolha, Transporte e Encaminhamento de Resíduos no Ano de 2022	01/01/22	80.630,00	80.630,00	85.897,48		29/04/22	5.269,92			55.880,00					Anos anteriores		
Controler Corredores De Seguros S.A.		Seguros Saúde 2022 - Arsenal do Alentejo S.A.	01/01/22	6.952,48	6.952,48	69.522,48		31/01/22				48,71	69.522,48	4.391,05			-8,71 Anos anteriores		
Controler Corredores De Seguros S.A.		Seguros Acidentes de Trabalho 2022 - Arsenal do Alentejo S.A.	01/01/22	19.020,17	19.020,17	190.201,17		31/01/22				4.335,94	189.818,76	3.335,94			-8,35 Anos anteriores		
Ponto Seguro - Mediação De Seguros, Lda		Seguros Marítimo de 2022 - Arsenal do Alentejo S.A.	01/01/22	6.150,00	6.150,00	61.500,00		31/01/22	23.363,24		39.047,26	61.500,00		39.047,26			Anos anteriores		
Beltrão Códico - Sistema De Escritório, Lda		Serviços de Impressão, Cópia, Digitalização e Fax no Arsenal do Alentejo S.A. em 2022	01/01/22	19.974,00	19.974,00	24.586,02		26/02/22	2.047,34			24.586,08					Anos anteriores		
Safetixden		Aluguer de Máquinas de Lavagem de Peças para uso Estaleiro em 2022	01/01/22	27.530,00	27.530,00	33.886,30		29/07/22	8.471,65			33.886,30					Anos anteriores		
Rapal Portuguesa, S.A.		Fornecimento de Combustíveis Rodoviários no Ano de 2022	01/01/22	42.120,00	42.120,00	55.330,00		28/03/22	8.267,99			257,14					Anos anteriores		
Warstedt Portugal, S.A.		Serviços de Reparação Geral dos GFS N.º 2 E N.º 3 do Navio NRP Figueira da Foz	11/01/22	300.753,60	300.753,60	349.026,93		09/02/23	349.026,93		105.104,94	349.026,93		105.104,94			Anos anteriores		
Lin de Seguros S.A.		Fornecimento de Gases Industriais para o Estaleiro no Ano de 2022	11/01/22	11.796,77	11.796,77	14.501,02		15/06/22	1.770,62			8.794,96					Anos anteriores		
Volsvigen Boring, Unipessoal, Lda		Aquisição de Serviços de Locação Financeira de uma Viatura Ligeira de Passageiros	22/02/22	14.656,68	14.656,68	17.661,96		30/07/22	5.887,32			9.007,12					Anos anteriores		
Timatexica - Equipamentos Industriais, Lda		Aquisição de Serviços de Assistência Técnica Anual A Diversos Equipamentos da Arsenal do Alentejo S.A.	03/03/22	16.450,00	16.450,00	20.233,30		18/10/22	2.219,60			3.043,70					Anos anteriores		
Vodafone Portugal - Comunicações Pessoais, S.A.		Aquisição de Licenças Anuais de Software para Arsenal do Alentejo S.A. MS Office 365	22/03/22	5.329,00	5.329,00	6.339,16		20/09/22	4.573,54		1.122,00	6.339,16		1.122,00			Anos anteriores		

Euros

Entidade	Objeto	Contrato	Visão do Tribunal de Contas			Pagamentos no período com IVA à taxa legal aplicável						Pagamentos acumulados com IVA à taxa legal aplicável						Observações
			Data	Preço base Sem IVA	Preço contratual		Número do registo	Data do primeiro pagamento	Trabalhos a suprimir de em e menos	Outros trabalhos incluído de em e menos	Trabalhos normais	Revisão de preços mais	Trabalhos a suprimir de em e menos	Outros trabalhos incluído de em e menos	Trabalhos normais	Revisão de preços mais	Trabalhos a suprimir de em e menos	
					Preço contratual	Com IVA												
União-Sono Portugal - Veículos Pesados, S.A.	Revisão Geral Motor GTS NP3 NP4 NP5 NP6 NP7 NP8 NP9 NP10 NP11 NP12 NP13 NP14 NP15 NP16 NP17 NP18 NP19 NP20 NP21 NP22 NP23 NP24 NP25 NP26 NP27 NP28 NP29 NP30 NP31 NP32 NP33 NP34 NP35 NP36 NP37 NP38 NP39 NP40 NP41 NP42 NP43 NP44 NP45 NP46 NP47 NP48 NP49 NP50 NP51 NP52 NP53 NP54 NP55 NP56 NP57 NP58 NP59 NP60 NP61 NP62 NP63 NP64 NP65 NP66 NP67 NP68 NP69 NP70 NP71 NP72 NP73 NP74 NP75 NP76 NP77 NP78 NP79 NP80 NP81 NP82 NP83 NP84 NP85 NP86 NP87 NP88 NP89 NP90 NP91 NP92 NP93 NP94 NP95 NP96 NP97 NP98 NP99 NP100 NP101 NP102 NP103 NP104 NP105 NP106 NP107 NP108 NP109 NP110 NP111 NP112 NP113 NP114 NP115 NP116 NP117 NP118 NP119 NP120 NP121 NP122 NP123 NP124 NP125 NP126 NP127 NP128 NP129 NP130 NP131 NP132 NP133 NP134 NP135 NP136 NP137 NP138 NP139 NP140 NP141 NP142 NP143 NP144 NP145 NP146 NP147 NP148 NP149 NP150 NP151 NP152 NP153 NP154 NP155 NP156 NP157 NP158 NP159 NP160 NP161 NP162 NP163 NP164 NP165 NP166 NP167 NP168 NP169 NP170 NP171 NP172 NP173 NP174 NP175 NP176 NP177 NP178 NP179 NP180 NP181 NP182 NP183 NP184 NP185 NP186 NP187 NP188 NP189 NP190 NP191 NP192 NP193 NP194 NP195 NP196 NP197 NP198 NP199 NP200 NP201 NP202 NP203 NP204 NP205 NP206 NP207 NP208 NP209 NP210 NP211 NP212 NP213 NP214 NP215 NP216 NP217 NP218 NP219 NP220 NP221 NP222 NP223 NP224 NP225 NP226 NP227 NP228 NP229 NP230 NP231 NP232 NP233 NP234 NP235 NP236 NP237 NP238 NP239 NP240 NP241 NP242 NP243 NP244 NP245 NP246 NP247 NP248 NP249 NP250 NP251 NP252 NP253 NP254 NP255 NP256 NP257 NP258 NP259 NP260 NP261 NP262 NP263 NP264 NP265 NP266 NP267 NP268 NP269 NP270 NP271 NP272 NP273 NP274 NP275 NP276 NP277 NP278 NP279 NP280 NP281 NP282 NP283 NP284 NP285 NP286 NP287 NP288 NP289 NP290 NP291 NP292 NP293 NP294 NP295 NP296 NP297 NP298 NP299 NP300 NP301 NP302 NP303 NP304 NP305 NP306 NP307 NP308 NP309 NP310 NP311 NP312 NP313 NP314 NP315 NP316 NP317 NP318 NP319 NP320 NP321 NP322 NP323 NP324 NP325 NP326 NP327 NP328 NP329 NP330 NP331 NP332 NP333 NP334 NP335 NP336 NP337 NP338 NP339 NP340 NP341 NP342 NP343 NP344 NP345 NP346 NP347 NP348 NP349 NP350 NP351 NP352 NP353 NP354 NP355 NP356 NP357 NP358 NP359 NP360 NP361 NP362 NP363 NP364 NP365 NP366 NP367 NP368 NP369 NP370 NP371 NP372 NP373 NP374 NP375 NP376 NP377 NP378 NP379 NP380 NP381 NP382 NP383 NP384 NP385 NP386 NP387 NP388 NP389 NP390 NP391 NP392 NP393 NP394 NP395 NP396 NP397 NP398 NP399 NP400 NP401 NP402 NP403 NP404 NP405 NP406 NP407 NP408 NP409 NP410 NP411 NP412 NP413 NP414 NP415 NP416 NP417 NP418 NP419 NP420 NP421 NP422 NP423 NP424 NP425 NP426 NP427 NP428 NP429 NP430 NP431 NP432 NP433 NP434 NP435 NP436 NP437 NP438 NP439 NP440 NP441 NP442 NP443 NP444 NP445 NP446 NP447 NP448 NP449 NP450 NP451 NP452 NP453 NP454 NP455 NP456 NP457 NP458 NP459 NP460 NP461 NP462 NP463 NP464 NP465 NP466 NP467 NP468 NP469 NP470 NP471 NP472 NP473 NP474 NP475 NP476 NP477 NP478 NP479 NP480 NP481 NP482 NP483 NP484 NP485 NP486 NP487 NP488 NP489 NP490 NP491 NP492 NP493 NP494 NP495 NP496 NP497 NP498 NP499 NP500 NP501 NP502 NP503 NP504 NP505 NP506 NP507 NP508 NP509 NP510 NP511 NP512 NP513 NP514 NP515 NP516 NP517 NP518 NP519 NP520 NP521 NP522 NP523 NP524 NP525 NP526 NP527 NP528 NP529 NP530 NP531 NP532 NP533 NP534 NP535 NP536 NP537 NP538 NP539 NP540 NP541 NP542 NP543 NP544 NP545 NP546 NP547 NP548 NP549 NP550 NP551 NP552 NP553 NP554 NP555 NP556 NP557 NP558 NP559 NP560 NP561 NP562 NP563 NP564 NP565 NP566 NP567 NP568 NP569 NP570 NP571 NP572 NP573 NP574 NP575 NP576 NP577 NP578 NP579 NP580 NP581 NP582 NP583 NP584 NP585 NP586 NP587 NP588 NP589 NP590 NP591 NP592 NP593 NP594 NP595 NP596 NP597 NP598 NP599 NP600 NP601 NP602 NP603 NP604 NP605 NP606 NP607 NP608 NP609 NP610 NP611 NP612 NP613 NP614 NP615 NP616 NP617 NP618 NP619 NP620 NP621 NP622 NP623 NP624 NP625 NP626 NP627 NP628 NP629 NP630 NP631 NP632 NP633 NP634 NP635 NP636 NP637 NP638 NP639 NP640 NP641 NP642 NP643 NP644 NP645 NP646 NP647 NP648 NP649 NP650 NP651 NP652 NP653 NP654 NP655 NP656 NP657 NP658 NP659 NP660 NP661 NP662 NP663 NP664 NP665 NP666 NP667 NP668 NP669 NP670 NP671 NP672 NP673 NP674 NP675 NP676 NP677 NP678 NP679 NP680 NP681 NP682 NP683 NP684 NP685 NP686 NP687 NP688 NP689 NP690 NP691 NP692 NP693 NP694 NP695 NP696 NP697 NP698 NP699 NP700 NP701 NP702 NP703 NP704 NP705 NP706 NP707 NP708 NP709 NP710 NP711 NP712 NP713 NP714 NP715 NP716 NP717 NP718 NP719 NP720 NP721 NP722 NP723 NP724 NP725 NP726 NP727 NP728 NP729 NP730 NP731 NP732 NP733 NP734 NP735 NP736 NP737 NP738 NP739 NP740 NP741 NP742 NP743 NP744 NP745 NP746 NP747 NP748 NP749 NP750 NP751 NP752 NP753 NP754 NP755 NP756 NP757 NP758 NP759 NP760 NP761 NP762 NP763 NP764 NP765 NP766 NP767 NP768 NP769 NP770 NP771 NP772 NP773 NP774 NP775 NP776 NP777 NP778 NP779 NP780 NP781 NP782 NP783 NP784 NP785 NP786 NP787 NP788 NP789 NP790 NP791 NP792 NP793 NP794 NP795 NP796 NP797 NP798 NP799 NP800 NP801 NP802 NP803 NP804 NP805 NP806 NP807 NP808 NP809 NP810 NP811 NP812 NP813 NP814 NP815 NP816 NP817 NP818 NP819 NP820 NP821 NP822 NP823 NP824 NP825 NP826 NP827 NP828 NP829 NP830 NP831 NP832 NP833 NP834 NP835 NP836 NP837 NP838 NP839 NP840 NP841 NP842 NP843 NP844 NP845 NP846 NP847 NP848 NP849 NP850 NP851 NP852 NP853 NP854 NP855 NP856 NP857 NP858 NP859 NP860 NP861 NP862 NP863 NP864 NP865 NP866 NP867 NP868 NP869 NP870 NP871 NP872 NP873 NP874 NP875 NP876 NP877 NP878 NP879 NP880 NP881 NP882 NP883 NP884 NP885 NP886 NP887 NP888 NP889 NP890 NP891 NP892 NP893 NP894 NP895 NP896 NP897 NP898 NP899 NP900 NP901 NP902 NP903 NP904 NP905 NP906 NP907 NP908 NP909 NP910 NP911 NP912 NP913 NP914 NP915 NP916 NP917 NP918 NP919 NP920 NP921 NP922 NP923 NP924 NP925 NP926 NP927 NP928 NP929 NP930 NP931 NP932 NP933 NP934 NP935 NP936 NP937 NP938 NP939 NP940 NP941 NP942 NP943 NP944 NP945 NP946 NP947 NP948 NP949 NP950 NP951 NP952 NP953 NP954 NP955 NP956 NP957 NP958 NP959 NP960 NP961 NP962 NP963 NP964 NP965 NP966 NP967 NP968 NP969 NP970 NP971 NP972 NP973 NP974 NP975 NP976 NP977 NP978 NP979 NP980 NP981 NP982 NP983 NP984 NP985 NP986 NP987 NP988 NP989 NP990 NP991 NP992 NP993 NP994 NP995 NP996 NP997 NP998 NP999 NP1000 NP1001 NP1002 NP1003 NP1004 NP1005 NP1006 NP1007 NP1008 NP1009 NP1010 NP1011 NP1012 NP1013 NP1014 NP1015 NP1016 NP1017 NP1018 NP1019 NP1020 NP1021 NP1022 NP1023 NP1024 NP1025 NP1026 NP1027 NP1028 NP1029 NP1030 NP1031 NP1032 NP1033 NP1034 NP1035 NP1036 NP1037 NP1038 NP1039 NP1040 NP1041 NP1042 NP1043 NP1044 NP1045 NP1046 NP1047 NP1048 NP1049 NP1050 NP1051 NP1052 NP1053 NP1054 NP1055 NP1056 NP1057 NP1058 NP1059 NP1060 NP1061 NP1062 NP1063 NP1064 NP1065 NP1066 NP1067 NP1068 NP1069 NP1070 NP1071 NP1072 NP1073 NP1074 NP1075 NP1076 NP1077 NP1078 NP1079 NP1080 NP1081 NP1082 NP1083 NP1084 NP1085 NP1086 NP1087 NP1088 NP1089 NP1090 NP1091 NP1092 NP1093 NP1094 NP1095 NP1096 NP1097 NP1098 NP1099 NP1100 NP1101 NP1102 NP1103 NP1104 NP1105 NP1106 NP1107 NP1108 NP1109 NP1110 NP1111 NP1112 NP1113 NP1114 NP1115 NP1116 NP1117 NP1118 NP1119 NP1120 NP1121 NP1122 NP1123 NP1124 NP1125 NP1126 NP1127 NP1128 NP1129 NP1130 NP1131 NP1132 NP1133 NP1134 NP1135 NP1136 NP1137 NP1138 NP1139 NP1140 NP1141 NP1142 NP1143 NP1144 NP1145 NP1146 NP1147 NP1148 NP1149 NP1150 NP1151 NP1152 NP1153 NP1154 NP1155 NP1156 NP1157 NP1158 NP1159 NP1160 NP1161 NP1162 NP1163 NP1164 NP1165 NP1166 NP1167 NP1168 NP1169 NP1170 NP1171 NP1172 NP1173 NP1174 NP1175 NP1176 NP1177 NP1178 NP1179 NP1180 NP1181 NP1182 NP1183 NP1184 NP1185 NP1186 NP1187 NP1188 NP1189 NP1190 NP1191 NP1192 NP1193 NP1194 NP1195 NP1196 NP1197 NP1198 NP1199 NP1200 NP1201 NP1202 NP1203 NP1204 NP1205 NP1206 NP1207 NP1208 NP1209 NP1210 NP1211 NP1212 NP1213 NP1214 NP1215 NP1216 NP1217 NP1218 NP1219 NP1220 NP1221 NP1222 NP1223 NP1224 NP1225 NP1226 NP1227 NP1228 NP1229 NP1230 NP1231 NP1232 NP1233 NP1234 NP1235 NP1236 NP1237 NP1238 NP1239 NP1240 NP1241 NP1242 NP1243 NP1244 NP1245 NP1246 NP1247 NP1248 NP1249 NP1250 NP1251 NP1252 NP1253 NP1254 NP1255 NP1256 NP1257 NP1258 NP1259 NP1260 NP1261 NP1262 NP1263 NP1264 NP1265 NP1266 NP1267 NP1268 NP1269 NP1270 NP1271 NP1272 NP1273 NP1274 NP1275 NP1276 NP1277 NP1278 NP1279 NP1280 NP1281 NP1282 NP1283 NP1284 NP1285 NP1286 NP1287 NP1288 NP1289 NP1290 NP1291 NP1292 NP1293 NP1294 NP1295 NP1296 NP1297 NP1298 NP1299 NP1300 NP1301 NP1302 NP1303 NP1304 NP1305 NP1306 NP1307 NP1308 NP1309 NP1310 NP1311 NP1312 NP1313 NP1314 NP1315 NP1316 NP1317 NP1318 NP1319 NP1320 NP1321 NP1322 NP1323 NP1324 NP1325 NP1326 NP1327 NP1328 NP1329 NP1330 NP1331 NP1332 NP1333 NP1334 NP1335 NP1336 NP1337 NP1338 NP1339 NP1340 NP1341 NP1342 NP1343 NP1344 NP1345 NP1346 NP1347 NP1348 NP1349 NP1350 NP1351 NP1352 NP1353 NP1354 NP1355 NP1356 NP1357 NP1358 NP1359 NP1360 NP1361 NP1362 NP1363 NP1364 NP1365 NP1366 NP1367 NP1368 NP1369 NP1370 NP1371 NP1372 NP1373 NP1374 NP1375 NP1376 NP1377 NP1378 NP1379 NP1380 NP1381 NP1382 NP1383 NP1384 NP1385 NP1386 NP1387 NP1388 NP1389 NP1390 NP1391 NP1392 NP1393 NP1394 NP1395 NP1396 NP1397 NP1398 NP1399 NP1400 NP1401 NP1402 NP1403 NP1404 NP1405 NP1406 NP1407 NP1408 NP1409 NP1410 NP1411 NP1412 NP1413 NP1414 NP1415 NP1416 NP1417 NP1418 NP1419 NP1420 NP1421 NP1422 NP1423 NP1424 NP1425 NP1426 NP1427 NP1428 NP1429 NP1430 NP1431 NP1432 NP1433 NP1434 NP1435 NP1436 NP1437 NP1438 NP1439 NP1440 NP1441 NP1442 NP1443 NP1444 NP1445 NP1446 NP1447 NP1448 NP1449 NP1450 NP1451 NP1452 NP1453 NP1454 NP1455 NP1456 NP1457 NP1458 NP1459 NP1460 NP1461 NP1462 NP1463 NP1464 NP1465 NP1466 NP1467 NP1468 NP1469 NP1470 NP1471 NP1472 NP1473 NP1474 NP1475 NP1476 NP1477 NP1478 NP1479 NP1480 NP1481 NP1482 NP1483 NP1484 NP1485 NP1486 NP1487 NP1488 NP1489 NP1490 NP1491 NP1492 NP1493 NP1494 NP1495 NP1496 NP1497 NP1498 NP1499 NP1500 NP1501 NP1502 NP1503 NP1504 NP1505 NP1506 NP1507 NP1508 NP1509 NP1510 NP1511 NP1512 NP1513 NP1514 NP1515 NP1516 NP1517 NP1518 NP1519 NP1520 NP1521 NP1522 NP1523 NP1524 NP1525 NP1526 NP1527 NP1528 NP1529 NP1530 NP1531 NP1532 NP1533 NP1534 NP1535 NP1536 NP1537 NP1538 NP1539 NP1540 NP1541 NP1542 NP1543 NP1544 NP1545 NP1546 NP1547 NP1548 NP1549 NP1550 NP1551 NP1552 NP1553 NP1554 NP1555 NP1556 NP1557 NP1558 NP1559 NP1560 NP1561 NP1562 NP1563 NP1564 NP1565 NP1566 NP1567 NP1568 NP1569 NP1570 NP1571 NP1572 NP1573 NP1574 NP1575 NP1576 NP1577 NP1578 NP1579 NP1580 NP1581 NP1582 NP1583 NP1584 NP1585 NP1586 NP1587 NP1588 NP1589 NP1590 NP1591 NP1592 NP1593 NP1594 NP1595 NP1596 NP1597 NP1598 NP1599 NP1600 NP1601 NP1602 NP1603 NP1604 NP1605 NP1606 NP1607 NP1608 NP1609 NP1610 NP1611 NP1612 NP1613 NP1614 NP1615 NP1616 NP1617 NP1618 NP1619 NP1620 NP1621 NP1622 NP1623 NP1624 NP1625 NP1626 NP1627 NP1628 NP1629 NP1630 NP1631 NP1632 NP1633 NP1634 NP1635 NP1636 NP1637 NP1638 NP1639 NP1640 NP1641 NP1642 NP1643 NP1644 NP1645 NP1646 NP1647 NP1648 NP1649 NP1650 NP1651 NP1652 NP1653 NP1654 NP1655 NP1656 NP1657 NP1658 NP1659 NP1660 NP1661 NP1662 NP1663 NP1664 NP1665 NP1666 NP1667 NP1668 NP1669 NP1670 NP1671 NP1672 NP1673 NP1674 NP1675 NP1676 NP1677 NP1678 NP1679 NP1680 NP1681 NP1682 NP1683 NP1684 NP1685 NP1686 NP1687 NP1688 NP1689 NP1690 NP1691 NP1692 NP1693 NP1694 NP1695 NP1696 NP1697 NP1698 NP1699 NP1700 NP1701 NP1702 NP1703 NP1704 NP1705 NP1706 NP1707 NP1708 NP1709 NP1710 NP1711 NP1712 NP1713 NP1714 NP1715 NP1716 NP1717 NP1718 NP1719 NP1720 NP1721 NP1722 NP1723 NP1724 NP1725 NP1726 NP1727 NP1728 NP1729 NP1730 NP1731 NP1732 NP1733 NP1734 NP1735 NP1736 NP1737 NP1738 NP1739 NP1740 NP1741 NP1742 NP1743 NP1744 NP1745 NP1746 NP1747 NP1748 NP1749 NP1750 NP1751 NP1752 NP1753 NP1754 NP1755 NP1756 NP1757 NP1758 NP1759 NP1760 NP1761 NP1762 NP1763 NP1764 NP1765 NP1766 NP1767 NP1768 NP1769 NP1770 NP1771 NP1772 NP1773 NP1774 NP1775 NP1776 NP1777 NP1778 NP1779 NP1780 NP1781 NP1782 NP1783 NP1784 NP1785 NP1786 NP1787 NP1788 NP1789 NP1790 NP1791 NP1792 NP1793 NP1794 NP1795 NP1796 NP1797 NP1798 NP1799 NP1800 NP1801 NP1802 NP1803 NP1804 NP1805 NP1806 NP1807 NP1808 NP1809 NP1810 NP1811 NP1812 NP1813 NP1814 NP1815 NP1816 NP1817 NP1818 NP1819 NP1820 NP1821 NP1822 NP1823 NP1824 NP1825 NP1826 NP1827 NP1828 NP1829 NP1830 NP1831 NP1832 NP1833 NP1834 NP1835 NP1836 NP1837 NP1838 NP1839 NP1840 NP1841 NP1842 NP1843 NP1844 NP1845 NP1846 NP1847 NP1848 NP1849 NP1850 NP1851 NP1852 NP1853 NP1854 NP1855 NP1856 NP1857 NP1858 NP1859 NP1860 NP1861 NP1862 NP1863 NP1864 NP1865 NP1866 NP1867 NP1868 NP1869 NP1870 NP1871 NP1872 NP1873 NP1874 NP1875 NP1876 NP1877 NP1878 NP1879 NP1880 NP1881 NP1882 NP1883 NP1884 NP1885 NP1886 NP1887 NP1888 NP1889 NP1890 NP1891 NP1892 NP1893 NP1894 NP1895 NP1896 NP1897 NP1898 NP1899 NP1900 NP1901 NP1902 NP1903 NP1904 NP1905 NP1906 NP1907 NP1908 NP1909 NP1910 NP1911 NP1912 NP1913 NP1914 NP1915 NP1916 NP1917 NP1918 NP1919 NP1920 NP1921 NP1922 NP1923 NP1924 NP1925 NP1926 NP1927 NP1928 NP1929 NP1930 NP1931 NP1932 NP1933 NP1934 NP1935 NP1936 NP1937 NP1938 NP1939 NP1940 NP1941 NP1942 NP1943 NP1944 NP1945 NP1946 NP1947 NP1948 NP1949 NP1950 NP1951 NP1952 NP1953 NP1954 NP1955 NP1956 NP1957 NP1958 NP1959 NP1960 NP1961 NP1962 NP1963 NP1964 NP1965 NP1966 NP1967 NP1968 NP1969 NP1970 NP1971 NP1972 NP1973 NP1974 NP1975 NP1976 NP1977 NP1978 NP1979 NP1980 NP1981 NP1982 NP1983 NP1984 NP1985 NP1986 NP1987 NP1988 NP1989 NP1990 NP1991 NP1992 NP1993 NP1994 NP1995 NP1996 NP1997 NP1998 NP1999 NP2000 NP2001 NP2002 NP2003 NP2004 NP2005 NP2006 NP2007 NP2008 NP2009 NP2010 NP2011 NP2012 NP2013 NP2014 NP2015 NP2016 NP2017 NP2018 NP2019 NP2020 NP2021 NP2022 NP2023 NP2024 NP2025 NP2026 NP2027 NP2028 NP2029 NP2030 NP2031 NP2032 NP2033 NP2034 NP2035 NP2036 NP2037 NP2038 NP2039 NP2040 NP2041 NP2042 NP2043 NP2044 NP2045 NP2046 NP2047 NP2048 NP2049 NP2050 NP2051 NP2052 NP2053 NP2054 NP2055 NP2056 NP2057 NP2058 NP2059 NP2060 NP2061 NP2062 NP2063 NP2064 NP2065 NP2066 NP2067 NP2068 NP2069 NP2070 NP2071 NP2072 NP2073 NP2074 NP2075 NP2076 NP2077 NP2078 NP2079 NP2080 NP2081 NP2082 NP2083 NP2084 NP2085 NP2086 NP2087 NP2088 NP2089 NP2090 NP2091 NP2092 NP2093 NP2094 NP2095 NP2096 NP2097 NP2098 NP2099 NP2100 NP2101 NP2102 NP2103 NP2104 NP2105 NP2106 NP2107 NP2108 NP2109 NP2110 NP2111 NP2112 NP2113 NP2114 NP2115 NP2116 NP2117 NP2118 NP2119 NP2120 NP2121 NP2122 NP2123 NP2124 NP2125 NP2126 NP2127 NP2128 NP2129 NP2130 NP2131 NP2132 NP2133 NP2134 NP2135 NP2136 NP2137 NP2138 NP2139 NP2140 NP2141 NP2142 NP2143 NP2144 NP2145 NP2146 NP2147 NP2148 NP2149 NP2150 NP2151 NP2152 NP2153 NP2154 NP2155 NP2156 NP2157 NP2158 NP2159 NP2160 NP2161 NP2162 NP2163 NP2164 NP2165 NP2166 NP2167 NP2168 NP2169 NP2170 NP2171 NP2172 NP2173 NP2174 NP2175 NP2176 NP2177 NP2178 NP2179 NP2180 NP2181 NP2182 NP2183 NP2184 NP2185 NP2186 NP2187 NP2188 NP2189 NP2190 NP2191 NP2192 NP2193 NP2194 NP2195 NP2196 NP2197 NP2198 NP2199 NP2200 NP2201 NP2202 NP2203 NP2204 NP2205 NP2206 NP2207 NP2208 NP2209 NP2210 NP2211 NP2212 NP2213 NP2214 NP2215 NP2216 NP2217 NP2218 NP2219 NP2220 NP2221 NP2222 NP2223 NP2224 NP2225 NP2226 NP2227 NP2228 NP2229 NP2230 NP2231 NP2232 NP2233 NP2234 NP2235 NP2236 NP2237 NP2238 NP2239 NP2240 NP2241 NP2242 NP2243 NP2244 NP2245 NP2246 NP2247 NP2248 NP2249 NP2250 NP2251 NP2252 NP2253 NP2254 NP2255 NP2256 NP2257 NP2258 NP2259 NP2260 NP2261 NP2262 NP2263 NP2264 NP2265 NP2266 NP2267 NP2268 NP2269 NP2270 NP2271 NP2272 NP2273 NP2274 NP2275 NP2276 NP2277 NP2278 NP2279 NP2280 NP2281 NP2282 NP2283 NP2284 NP2285 NP2286 NP2287 NP2288 NP2289 NP2290 NP2291 NP2292 NP2293 NP2294 NP2295 NP2296 NP2297 NP2298 NP2299 NP2300 NP2301 NP2302 NP2303 NP2304 NP2305 NP2306 NP2307 NP2308 NP2309 NP2310 NP2311 NP2312 NP2313 NP2314 NP2315 NP2316 NP2317 NP2318 NP2319 NP2320 NP2321 NP2322 NP2323 NP2324 NP2325 NP2326 NP2327 NP2328 NP2329 NP2330 NP2331 NP2332 NP2333 NP2334 NP2335 NP2336 NP2337 NP2338 NP2339 NP2340 NP2341 NP2342 NP2343 NP2344 NP2345 NP2346 NP2347 NP2348 NP2349 NP2350 NP2351 NP2352 NP2353 NP2354 NP2355 NP2356 NP2357 NP2358 NP2359 NP2360 NP2361 NP2362 NP2363 NP2364 NP2365 NP2366 NP2367 NP2368 NP2369 NP2370 NP2371 NP2372 NP2373 NP2374 NP2375 NP2376 NP2377 NP2378 NP2379 NP2380 NP2381 NP2382 NP2383 NP2384 NP2385 NP2386 NP2387 NP2388 NP2389 NP2390 NP2391 NP2392 NP2393 NP2394 NP2395 NP2396 NP2397 NP2398 NP2399 NP2400 NP2401 NP2402 NP2403 NP2404 NP2405 NP2406 NP2407 NP2408 NP2409 NP2410 NP2411 NP2412 NP2413 NP2414 NP2415 NP2416 NP2417 NP2418 NP2419 NP2420 NP2421 NP2422 NP2423 NP2424 NP2425 NP2426 NP2427 NP2428 NP2429 NP2430 NP2431 NP2432 NP2433 NP2434 NP2435 NP2436 NP2437 NP2438 NP2439 NP2440 NP2441 NP2442 NP2443 NP2444 NP2445 NP2446 NP2447 NP2448 NP2449 NP2450 NP2451 NP2452 NP2453 NP2454 NP2455 NP2456 NP2457 NP2458 NP2459 NP2460 NP2461 NP2462 NP2463 NP2464 NP2465 NP2466 NP2467 NP2468 NP2469 NP2470 NP2471 NP2472 NP2473 NP2474 NP2475 NP2476 NP2477 NP2478 NP2479 NP2480 NP2481 NP2482 NP2483 NP2484 NP2485 NP2486 NP2487 NP2488 NP2489 NP2490 NP2491 NP2492 NP2493 NP2494 NP2495 NP2496 NP2497 NP2498 NP2499 NP2500 NP2501 NP2502 NP2503 NP2504 NP2505 NP2506 NP2507 NP2508 NP2509 NP2510 NP2511 NP2512 NP2513 NP2514 NP2515 NP2516 NP2517 NP2518 NP2519 NP2520 NP2521 NP2522 NP2523 NP2524 NP2525 NP2526 NP2527 NP2528 NP2529 NP2530 NP2531 NP2532 NP2533 NP2534 NP2535 NP2536 NP2537 NP2538 NP2539 NP2540 NP2541 NP2542 NP2543 NP2544 NP2545 NP2546 NP2547 NP2548 NP2549 NP2550 NP2551 NP2552 NP2553 NP2554 NP2555 NP2556 NP2557 NP2558 NP2559 NP2560 NP2561 NP2562 NP2563 NP2564 NP2565 NP2566 NP2567 NP2568 NP2569 NP2570 NP2571 NP2572 NP2573 NP2574 NP2575 NP2576 NP2577 NP2578 NP2579 NP2580 NP2581 NP2582 NP2583 NP2584 NP2585 NP2586 NP2587 NP2588 NP2589 NP2590 NP2591 NP2592 NP2593 NP2594 NP2595 NP2596 NP2597 NP2598 NP2599 NP2600 NP2601 NP2602 NP2603 NP2604 NP2605 NP2606 NP2607 NP2608 NP2609 NP2610 NP2611 NP2612 NP2613 NP2614 NP2615 NP2616 NP2617 NP2618 NP2619 NP2620 NP2621 NP2622 NP2623 NP2624 NP2625 NP2626 NP2627 NP26																	

Nota: as duas tabelas acima apresentadas contemplam os contratos escritos celebrados em data anterior ao ano 2023, mas com pagamentos em 2023.

Adjudicações por tipo de procedimento

Tipo de Contrato	Adjudicações por tipo de procedimento												Total		Euros
	Concurso público		Consulta Prévia		Ajuste direto		Acordo Quadro e Espap		Procedimento por Negociação		Contratação Excluída		Número dos contratos	Valor	
			Número dos contratos	Preço contratual			Número dos contratos	Preço contratual			Número dos contratos	Preço contratual			
Empreitada de obras públicas	1	134.511,50											1	134.511,50	
Aquisição de serviços	22	1.740.996,43	8	165.070,01	4	80.613,10	2	1.769.333,33		2	206.070,00		38	3.962.082,87	
Locação ou aquisição de bens móveis	2	107.492,98	13	220.946,40	1	19.992,00	2	42.237,50					18	390.668,88	
Concessão de obras públicas													0	0,00	
Concessão de serviços públicos													0	0,00	
Sociedade													0	0,00	
Outros													0	0,00	

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Transferências e Subsídios Concedidos

Euro

Tipo de despesa	Disposições legais	Finalidade	Entidade beneficiária	Despesas orçamentadas	Despesas autorizadas	Despesas pagas	Despesas autorizadas e não pagas	Devolução de transferências/ subsídios ocorrida no exercício	Observações
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (5) - (6)	(8)	(9)
Transferências correntes									
04.07.01 - Instituições sem fins lucrativos			RELACRE - Assoc. Lab. Acreditados de Portugal	690,00	690,00	690,00	0,00	0,00	
04.07.01 - Instituições sem fins lucrativos			ASSOFT - Associação Portuguesa de Software	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00	
Total transferências correntes				890,00	890,00	890,00	0,00	0,00	
Transferências de capital									
Total transferências de capital									
Subsídios									
Total subsídios									

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

Transferências e Subsídios Recebidos

Euros							
Tipos de despesa	Disposições legais	Finalidade	Entidade financiadora	Receita prevista	Receita recebida	Receita prevista e não recebida	Devolução de transferências/ subsídios ocorrida no exercício
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7)	(8)
Transferências correntes							
Total transferências correntes							
Transferências de capital							
10.09.01 - Outros Fundos - UE			União Europeia - PRR	707.279,00	889.387,38	-182.108,38	233.472,43
Total transferências de capital							
Subsídios							
08.02.09 - Segurança Social			Segurança Social - Apoio à Família	0,00	0,00	0,00	0,00
Total subsídios							

O Contabilista Público

O Conselho de Administração

APÊNDICES

Como apêndices ao presente relatório incluem-se os seguintes documentos:

1. Remunerações dos órgãos sociais;
2. Sistematização da informação

APENDICE 1

REMUNERAÇÃO DOS ÓRGÃOS SOCIAIS

As remunerações dos órgãos sociais no ano de 2023, foram as seguintes:

1. Conselho de Administração

No que respeita às remunerações dos membros do Conselho de Administração, cabe salientar que as mesmas foram estabelecidas pela acionista tendo em consideração a necessária salvaguarda das seguintes premissas de ordem legal:

- ❖ Não atribuição de prémios de gestão;
- ❖ Não utilização de cartões de crédito nem de outros instrumentos de pagamento por gestores públicos, tendo por objeto a realização de despesas ao serviço da empresa;
- ❖ Não reembolso de quaisquer despesas que caiam no âmbito do conceito de despesas de representação pessoal;
- ❖ Aplicação das orientações relativas às remunerações vigentes;
- ❖ Os limites mensais de gastos efetuados com viaturas, combustíveis, portagens e comunicações foram igualmente estipulados.

Assim, para além da não atribuição de prémios de gestão, a remuneração não tem componente variável nem existe qualquer regime complementar de pensões ou de reforma antecipada para os administradores, sendo o alinhamento dos objetivos dos membros do órgão de administração com os objetivos de longo prazo da Arsenal do Alfeite, S.A., assegurado por meios não remuneratórios.

Salienta-se, ainda, que não foram pagas, nem são devidas, quaisquer indemnizações a ex-administradores executivos relativamente à cessação das suas funções durante o exercício.

Membro do Órgão de Administração	Estatuto do Gestor Público			
	Fixado	Classificação	Remuneração mensal bruta (€)	
			Vencimento	Despesas de representação
José Luís Serra Rodrigues	S	C	4.773,19	1.909,28
Elsa Cristina Baia Marino	S	C	3.818,56	1.527,42
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida**	S	C	4.093,03	1.527,42

* Valores atualizados em função da tabela de remunerações dos Gestores Públicos da DGAEP para o ano de 2023

** Ver nota após tabela

Conforme referido em sede do Relatório de Governo Societário referente ao exercício económico de 2022, esclareceu-se ter existido, ao longo do mandato 2020-2023, um erro de interpretação da legislação aplicável ao processamento de vencimentos de membros do Conselho de Administração, sempre que seja feita a opção pelo vencimento de origem, o que tinha aplicação quanto à remuneração de uma das vogais do Conselho.

Efetivamente, verificou-se à data que as despesas de representação se encontravam calculadas sobre uma base de incidência incorreta, tendo levado a que a Vogal recebesse menos do que o devido, mas que igual erro foi efetuado no que diz respeito à base de incidência da redução de 5% imposta pelo artigo 12º do Decreto-Lei n.º 12-A/2010, que originou a que a mesmo membro descontasse menos do que o exigido.

Nestes termos, e considerando que a Arsenal do Alfeite, S.A. assumiu o pagamento das retribuições da Vogal em apreço a partir de fevereiro de 2021, foi reposto pela mesma, em março de 2023, a quantia líquida de € 1.668,05, tendo sido ainda corrigidas as respetivas declarações dos descontos e contribuições junto da Segurança Social e Autoridade Tributária.

Mandato		Designação			OPRLO ou opção pela média dos últimos 3 anos				Indicação do n.º total de mandatos
Início/Fim	Cargo	Nome	Forma	Data	Sim/ Não	Entidade de origem	Entidade Pagadora (O/D)	Identificação da data de autorização e Forma	
18.01.2021 a 31.12.2022 e 31.08.2023 a 31.12.2025	Presidente	José Luís Serra Rodrigues	AG	31/8/2023	N	-	D	-	2
12.08.2021 a 31.12.2022 e 31.08.2023 a 31.12.2025	Vogal	Elsa Cristina Baia Marino	AG	31/8/2023	N	-	D	-	2
29.06.2020 a 31.03.2023*	Vogal	Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	AG	29/6/2020	S	IdD, Portugal Defence	D	AG 29/6/2020	1

* Término de funções por renúncia ao cargo, conforme acima mencionado.

No que se refere à acumulação de funções por parte dos membros do Conselho de Administração, registou-se, no ano de 2023, a seguinte, a qual resultou da nomeação efetuada em sede de Assembleia Geral datada de 27 de abril de 2023:

Membro do CA	Acumulação de funções			Data da autorização e forma
	Empresa	Função	Regime	
José Luis Serra Rodrigues	Navalrocha – Sociedade de Construção e Reparação Navais, S.A.	Presidente do Conselho de Administração* (Não Executivo)	Público	AG 27/04/2023

* Término das funções em 30.11.2023 por renúncia ao cargo

Refira-se que as funções acima descritas não foram remuneradas de qualquer forma.

Membro do Órgão de Administração	Remuneração Anual 2023 (€)					
	Fixa (1)	Variável (2)	Bruta	Reduções Remuneratórias (3)	Reversões Remuneratórias	Valor Final
José Luís Serra Rodrigues	89.735,89	-	89.735,89	- 4.486,76	0,00	85.249,13
Elsa Cristina Baia Marino	71.152,46	-	71.152,46	- 3.557,64	0,00	67.594,82
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	24.771,63	-	24.771,63	-1.238,59	0,00	23.533,04*

* Ver nota após primeira tabela

Membro do Órgão de Administração	Benefícios Sociais (€)							
	Valor do Subsídio de Refeição		Regime de Proteção Social		Encargo anual Seguro de Saúde	Encargo anual Seguro de Vida	Outros	
	Valor/Dia (*)	Montante Pago Ano	Identificação	Encargo anual			Identificação	Valor
José Luis Serra Rodrigues	6,00	1.420,80	Seg. Social	21.021,50	330,84	-	Seg. Acid. Trab.	1.506,18
Elsa Cristina Baia Marino	6,00	1.353,20	Seg. Social	16.900,92	330,84	-	Seg. Acid. Trab.	1.190,60
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	6,00	357,20	Seg. Social	5.798,55	82,71	-	Seg. Acid. Trab.	395,03
		3.131,20		43.720,97	744,39			3.091,82

(*) Valor diário ajustado para 6,00 euros em 2023

Encargos com Viaturas									
Membro do CA	Viatura Atribuída	Celebração de Contrato	Valor de Referência da Viatura	Modalidade (1)	Ano Início	Ano Termo	Valor da Renda Mensal	Gasto Anual com Rendas	Prestações Contratuais Remanescentes
José Luis Serra Rodrigues	S	S	39.633,66	AOV	06/2022	06/2025	490,61	5.887,32	18
Elsa Cristina Baia Marino	S	S	39.633,66	AOV	01/2020	01/2025	548,99	6.587,88	13
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	S	S	39.633,66	AOV	01/2020	03/2023	548,99	1.611,55	0

Gastos Anuais Associados a Deslocações em Serviço (€)						
Membro do CA	Outras					Gasto Total com viagens (Σ)
	Deslocações em Serviço	Custo com Alojamento	Ajudas de Custo	Identificar	Valor	
José Luis Serra Rodrigues	-	956,80	285,79	-	-	1.242,59
Elsa Cristina Baia Marino		1.175,53	355,09	-	-	1.530,62
Maria José Gomes Monteiro Jesus de Almeida	-	-	-	-	-	-

2. Revisor Oficial de Contas / Fiscal Único

Mandato	Cargo	Identificação SROC/ROC			Designação			N.º de anos de funções exercidas no grupo	N.º de anos de funções exercidas na Arsenal do Alfeite, S.A.
(Início - Fim)		Nome	N.º de Inscrição na OROC	N.º de Registo na CMVM	Forma	Data	Contratada		
29/06/2020 a 31/12/2022 e 31/08/2023 a 31/12/2025	Fiscal Único	João Cipriano & Associado, SROC, Lda.	119	20161438	AG	29.06.2020 e 31/08/2023	S	4	4
Representada por:		João Amaro Santos Cipriano	R.O.C n.º 631	20160277					
29/06/2020 a 31/12/2022 e 31/08/2023 a 31/12/2025	Suplente	Andreia Sofia Sena Barreira	R.O.C n.º 1739	20161349	AG	29.06.2020 e 31/08/2023		4	4

Nome	Remuneração Anual 2023(€)				
	Bruta	Redução (LOE)	Reversão Remuneratória	Honorários e adicionais	Valor Final
João Cipriano & Associado, SROC, Lda.	18.000,00€	1.800,00€	-	16.200,00€	16.200,00€

APENDICE 2

SISTEMATIZAÇÃO DA INFORMAÇÃO

Cumprimento das Orientações Legais – 2022	Cumprimento S/N/N.A.	Quantificação / Identificação	Justificação / Referência ao ponto do Relatório
Objetivos de Gestão			
Objetivos de Gestão 1	S	Estabilidade do emprego	Capítulo I
Objetivos de Gestão 2	S	Reforço de capacidades de reparação e manutenção naval militar estratégicas	Capítulo I
Objetivos de Gestão 3	S	Internacionalização do estaleiro	Capítulo I
Objetivos de Gestão 4	S	Desenvolvimento de parcerias e alianças geradoras de valor	Capítulo I
Metas a atingir constantes no PAO 2023			
Investimento	S	Executados € 655.914,95 (Academia do Arsenal – PRR)	Ponto 1 c) do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Nível de endividamento	S	100%	Ponto 3 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Grau de Execução do orçamento carregado no SIGO/SOE	S	Foi executado 53,66% ao nível da receita e 61,64% ao nível da despesa	Ponto 1 d) do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Gestão de Risco Financeiro	N/A	Não aplicável.	Ponto 2 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Limites de Crescimento do Endividamento	S	Sem Endividamento	Ponto 3 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Evolução do PMP a fornecedores	S	Variação de -27,78 dias	Ponto 4 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Divulgação dos Atrasos nos Pagamentos ("Arrears")	S	Todos os pagamentos superiores a 90 dias resultam de acordos celebrados com os fornecedores	Ponto 4 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais

Cumprimento das Orientações Legais – 2022	Cumprimento S/N/N.A.	Quantificação / Identificação	Justificação / Referência ao ponto do Relatório
Recomendações do acionista na última aprovação de contas:			
Recomendação 1	S	Aplicação de Resultados Cumprimento a 100%	Capítulo II
Reservas emitidas na última CLC:	N/A	-	-
Remunerações:			
CA - reduções remuneratórias vigentes em 2023 (se aplicável)	S	-9.282,99 €	Apêndice 1 do Relatório & Contas
EGP - artigo 32º e 33º do EGP			
Não utilização de cartões de crédito	S		Ponto 7 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Não reembolso de despesas de representação pessoal	S		Ponto 7 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Valor máximo das despesas associadas a comunicações	S		Ponto 7 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Valor máximo de combustível e portagens afeto mensalmente às viaturas de serviço	S		Ponto 7 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Despesas não documentadas ou confidenciais – n.º 2 do Artigo 16.º do RJSPE e Artigo 11.º do EGP			
Proibição de realização de despesas não documentadas ou confidenciais	S		Ponto 9 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Promoção da igualdade salarial entre mulheres e homens – n.º 2 da RCM n.º 18/2014			
Elaboração e divulgação do relatório sobre as remunerações pagas a mulheres e homens	S	Relatório diferenciação salarial (arsenal-alfeite.pt)	Ponto 10 do Anexo I - Cumprimento das Orientações Legais
Elaboração e divulgação do relatório anual sobre prevenção da corrupção	S	PPR- -RELATORIO- ANUAL-2023 signed.pdf (arsenal-alfeite.pt)	Ponto 12 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Contratação Pública			
Aplicação das normas de contratação pública pela empresa	S		Capítulo V e ponto 13 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais

Cumprimento das Orientações Legais – 2022	Cumprimento S/N/N.A.	Quantificação / Identificação	Justificação / Referência ao ponto do Relatório
Aplicação das normas de contratação pública pelas participadas	NA	Não aplicável	
Contratos submetidos a visto prévio do TC	NA	Não aplicável	Capítulo V e ponto 13 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Auditorias do Tribunal de Contas	NA	Não aplicável	Ponto 18 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Adesão ao Sistema Nacional de Compras Públicas	S		Ponto 14 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Gastos Operacionais das Empresas Públicas	S	Vide tabela	Ponto 15 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Princípio da Unidade de Tesouraria (Artigo 28.º do Decreto-Lei n.º 133/2013)			
Disponibilidades e aplicações centradas no IGCP	S	100%	Ponto 17 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Disponibilidades e aplicações na banca comercial	S	4.647,57€ devidamente autorizado pelo IGCP	Ponto 17 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Juros auferidos em incumprimento da UTE e entregues em Receita do Estado	NA	Não aplicável	Ponto 17 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Auditorias do Tribunal de Contas	NA	Não aplicável	Ponto 18 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Elaboração do Plano para a Igualdade conforme art.º 7 da Lei 62/2017, de 1 de agosto	S	https://www.arsenal-alfeite.pt/principiosbomgoverno/	Ponto 11 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais
Apresentação da demonstração não financeira	NA	Não Aplicável	Ponto 19 do Anexo I – Cumprimento das Orientações Legais

RELATÓRIO E CONTAS

2023

Versão aprovada em reunião de Conselho de Administração de 23 de maio de 2024.

José Luis Serra Rodrigues
(Presidente do Conselho de Administração)

Elsa Cristina Baia Marino
(Vogal do Conselho de Administração)