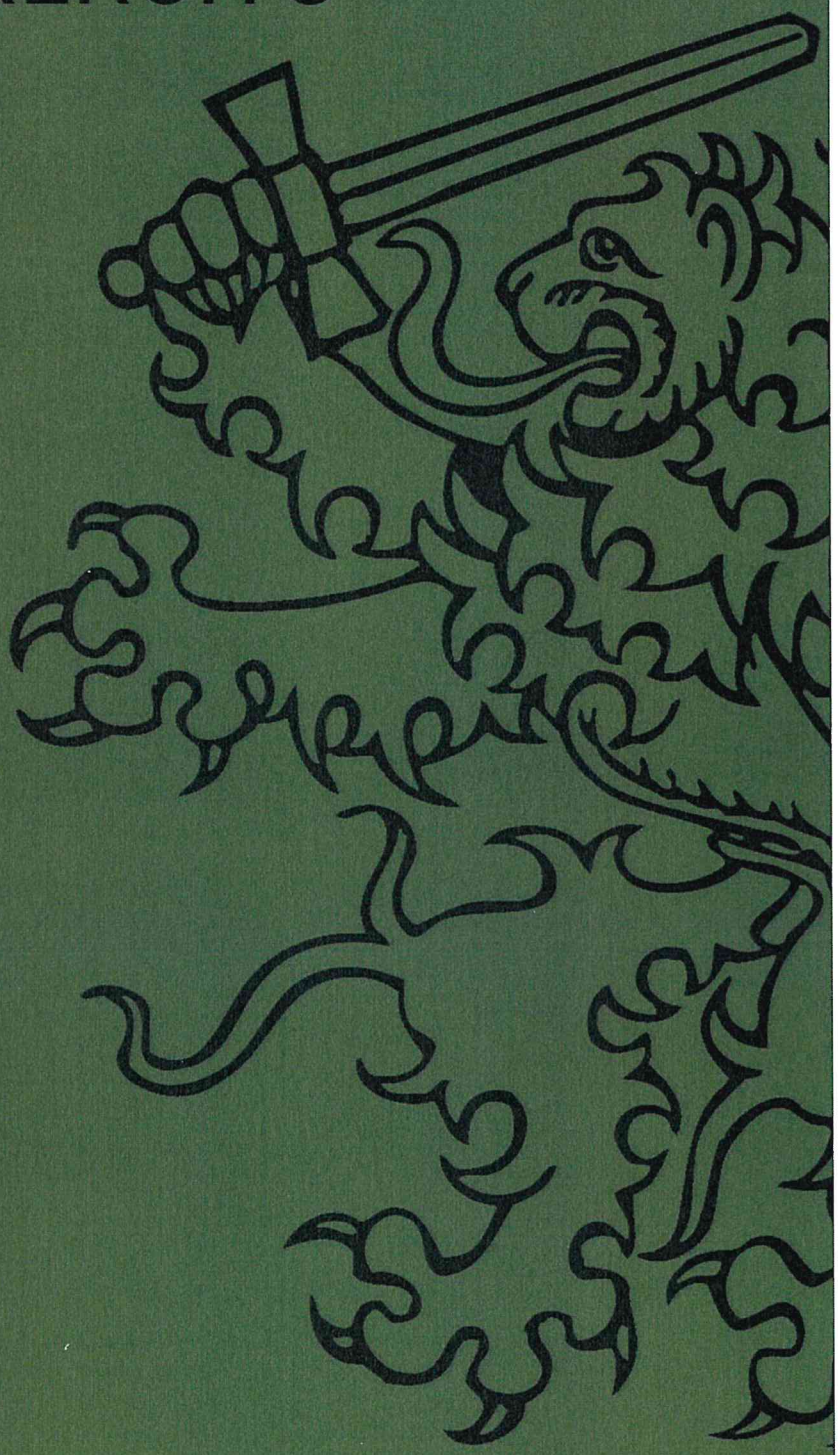
EXÉRCITO



Forças Nacionais Destacadas

2017

Um Exército de qualidade ao serviço de Portugal e dos portugueses

(página intencionalmente em branco)

S. R.

MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL
EXÉRCITO PORTUGUÊS
ESTADO-MAIOR DO EXÉRCITO

RELATÓRIO

ASSUNTO: ORÇAMENTO E EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DAS FORÇAS NACIONAIS DESTACADAS EM 2017

Refª (s):

a) Diretiva n.º 30/EMGFA/15, de 8 de julho
b) Memorando n.º 035/CEMGFA/16, de 23 de novembro
c) Despacho n.º 53/MDN/16, de 23 de dezembro
d) Diretiva n.º 61/CEMGFA/16, de 21 de dezembro – Confidencial (Omitida)
e) Diretiva n.º 52/CEME/17, de 5 de abril

1. FINALIDADE

Apresentar uma análise ao orçamento e à execução orçamental verificada no âmbito da participação do Exército em Forças Nacionais Destacadas (FND) durante o ano de 2017.

2. SITUAÇÃO

a. O processo orçamental das FND em 2017 decorreu de acordo com o conjunto de normativos e instâncias que lhe dão suporte, com ênfase nas procedentes do Estado-Maior General das Forças Armadas (EMGFA), enquanto Entidade a quem cabe apoiar o Chefe do Estado-Maior-General das Forças Armadas (CEMGFA) na sua missão geral de planear, dirigir e controlar o emprego das Forças Armadas nesta atividade.

b. A Diretiva em referência a) define o processo de preparação e acompanhamento do empenhamento militar no âmbito das FND, incluindo o desenvolvimento e concretização da respetiva proposta orçamental anual.

c. Através do Memorando em referência b), o CEMGFA apresentou ao Ministro da Defesa Nacional a proposta de Forças Nacionais Destacadas para 2017, dando origem ao Despacho em referência c).

d. Por sua vez, a Diretiva em referência d) difundiu as orientações para o empenhamento das Forças Armadas em FND, incluindo a inerente distribuição orçamental por missão ou operação.

e. Ao nível do Exército, a Diretiva em referência e) definiu os procedimentos no âmbito da execução orçamental das FND, servindo de guia para a concretização efetiva das missões ou operações onde este Ramo participou.

3. ANÁLISE

a. O presente Relatório pretende traduzir o histórico sobre o planeamento e execução orçamental das FND em 2017, versando sobre várias áreas entendidas como importantes para apoio ao exercício do comando, bem como para memória futura desta relevante atividade para a missão do exército.

b. As áreas abordadas são:

(1) Orçamento aprovado;
(2) Orçamento atribuído;
(3) Distribuição orçamental pelas Entidades de Controlo Setorial
(4) Execução orçamental
(5) Análise comparativa dos últimos anos

c. Orçamento aprovado

(1) Decorrente das orientações emanadas pela Diretiva em referência d), verifica-se que o orçamento global aprovado para as Forças Armadas, destinado à participação em FND, ascendeu a 58M€, a distribuir entre o EMGFA e pelos Ramos.

(2) Ao Exército, para as missões ou operações para as quais se constituía como EPR, coube a dotação de 24.899.869€, conforme distribuição que se apresenta na Figura 1:

MISSÃO	Dotação Aprovada
KFOR	5 682 843,00
Assurance Measures	2 658 500,00
eNRF IFFG45	291 776,00
eNRF IFFG30	589 224,00
EUBG	130 000,00
MINUSCA	12 765 526,00
Inherent Resolve	2 782 000,00
TOTAL	**24 899 869,00**

Figura 1 – Orçamento aprovado para o Exército, como EPR

(3) Contudo, conforme se verifica na Figura 2, foram efetuadas alterações às dotações aprovadas, como consequência da reafectação de dotações entre Ramos e da redefinição do empenhamento nas missões, nomeadamente:

(a) Atribuição de dotações à Força Aérea para fazer face aos suplementos de missão dos militares das equipas TACP, integradas na MINUSCA;

(b) Atribuição de dotações ao EMGFA para fazer face aos encargos com comunicações satélite (SATCOM);

(c) Alteração de dotação entre missões, decorrente do reajustamento da participação em exercícios no âmbito das eNRF e do EUBG;

(d) Reforço de dotações para atividades do EUBG.

MISSÃO	FAP 1º SEM	eNRF/EUBG Info 273/DR	FAP 3º TRIM	EMGFA SATCOM	Reforço EUBG	TOTAL
KFOR						0,00
Assurance Measures				-186 400,00		-186 400,00
eNRF IFFG45		-160 327,00		-5 000,00		-165 327,00
eNRF IFFG30		-486 435,00		-25 700,00		-512 135,00
EUBG		646 762,00			300 000,00	946 762,00
MINUSCA	-63 780,00		-39 158,00	-45 000,00		-147 938,00
Inherent Resolve				-8 800,00		-8 800,00
TOTAL	**-63 780,00**	**0,00**	**-39 158,00**	**-270 900,00**	**300 000,00**	**-73 838,00**

Figura 2 – Alterações ao orçamento aprovado para o Exército, como EPR

(4) Tendo por base o orçamento aprovado e agregando as alterações supramencionadas, resultou a dotação corrigida de 24.826.031€, conforme consta da Figura 3:

MISSÃO	Orçamento Aprovado	Alterações	Orçamento Corrigido
KFOR	5 682 843,00	0,00	5 682 843,00
Assurance Measures	2 658 500,00	-186 400,00	2 472 100,00
eNRF IFFG45	291 776,00	-165 327,00	126 449,00
eNRF IFFG30	589 224,00	-512 135,00	77 089,00
EUBG	130 000,00	946 762,00	1 076 762,00
MINUSCA	12 765 526,00	-147 938,00	12 617 588,00
Inherent Resolve	2 782 000,00	-8 800,00	2 773 200,00
TOTAL	**24 899 869,00**	**-73 838,00**	**24 826 031,00**

Figura 3 – Orçamento corrigido, aprovado para o Exército, como EPR

d. O orçamento atribuído

(1) Transferências para o Exército

(a) Nos termos da Diretiva em referência a), o orçamento das FND é disponibilizado pela Secretaria-Geral do Ministério da Defesa Nacional (SG/MDN), sob proposta do EMGFA, em três momentos, nomeadamente no primeiro semestre, no terceiro trimestre e no quarto trimestre.

(b) As dotações transferidas incluem todas as missões ou operações onde o Exército participa, quer as que se constitui como EPR, quer aquelas cuja EPR é o EMGFA.

(c) Neste sentido, durante o ano de 2017 o Exército recebeu as dotações constantes da Figura 4, verificando-se ainda um reforço proveniente de reembolsos de participação em missões da ONU, disponibilizado durante o mês de outubro, a título de antecipação de dotação, com vista ao aprontamento da Quick Reaction Force (QRF) da Resolute Suport Mission (RSM), a projetar em 2018.

MISSÃO	1º Semestre 03fev17	3º Trimestre 06jul17	4º Trimestre 20set - 02out	Reembolso da ONU out/17	TOTAL
KFOR	5 581 060,00	79 401,00	225 440,00		5 885 901,00
Assurance Measures	1 387 697,00	1 084 403,00	0,00		2 472 100,00
eNRF IFFG45	0,00	126 445,00	0,00		126 445,00
eNRF IFFG30	589 224,00	-25 700,00	0,00		563 524,00
EUBG	0,00	590 331,00	0,00		590 331,00
MINUSCA	7 643 443,00	2 848 561,00	2 125 585,00		12 617 589,00
Inherent Resolve	1 402 907,00	745 357,00	624 936,00		2 773 200,00
RSM	283 006,00	185 952,00	938 372,00	1 107 855,00	2 515 185,00
EUTM SOMÁLIA	166 674,00	94 608,00	78 718,00		340 000,00
EUTM MALI	188 562,00	104 262,00	97 526,00		390 350,00
EUTM RCA	157 207,00	124 469,00	144 727,00		426 403,00
Tailored Forward Presence	0,00	63 571,00	68 071,00		131 642,00
UNAMA	0,00	3 602,00	0,00		3 602,00
Colombia	61 322,00	39 863,00	27 500,00		128 685,00
MINUSMA	0,00	75 000,00	0,00		75 000,00
TOTAL	**17 461 102,00**	**6 140 125,00**	**4 330 875,00**	**1 107 855,00**	**29 039 957,00**

Figura 4 – Dotação total de FND atribuída ao Exército em 2017

(d) O total atribuído ascendeu a 29,04M€, distribuídos por 15 missões, sendo as mais significativas a MINUSCA (43,4%) e a KFOR (20,3%), conforme se apresenta na Figura 5.

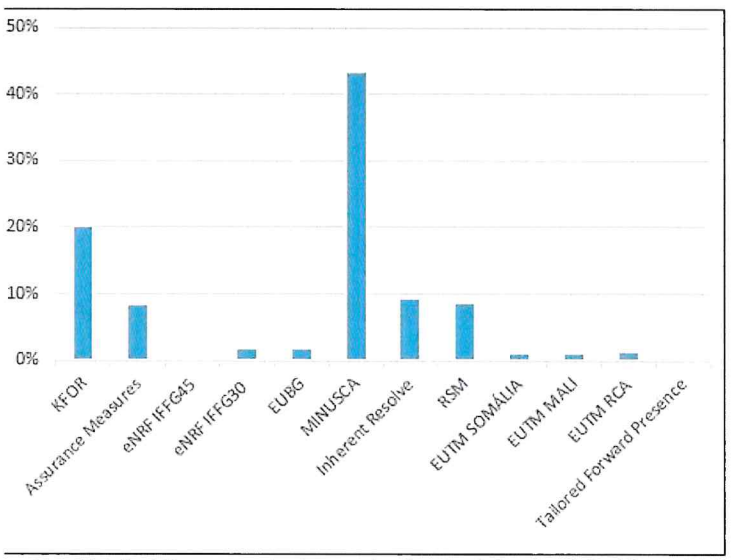


Figura 5 – Distribuição percentual por missão, da dotação atribuída ao Exército

(e) Considerando o período em que as dotações foram disponibilizadas, verifica-se ainda que, no primeiro semestre, foi recebido um montante equivalente a 60% do total, 21% no terceiro e 19% no quarto trimestres, conforme Figura 6.

MISSÃO	1º Semestre	3º Trimestre	4º Timestre
KFOR	95%	1%	4%
Assurance Measures	56%	44%	0%
eNRF IFFG45	0%	100%	0%
eNRF IFFG30	105%	-5%	0%
EUBG	0%	100%	0%
MINUSCA	61%	23%	17%
Inherent Resolve	51%	27%	23%
RSM	11%	7%	81%
EUTM SOMÁLIA	49%	28%	23%
EUTM MALI	48%	27%	25%
EUTM RCA	37%	29%	34%
Tailored Forward Presence	0%	48%	52%
UNAMA	0%	100%	0%
Colombia	48%	31%	21%
MINUSMA	0%	100%	0%
TOTAL	**60%**	**21%**	**19%**

Figura 6 – Percentagem das dotações atribuídas, por período, face à dotação total

(2) Alterações internas entre missões

No âmbito da execução orçamental, existiu necessidade de efetuar as alterações de dotação entre missões constantes da Figura 7, que foram aprovadas pelos seguintes despachos:

(a) Despacho de 17MAR17, de S. Exa. o TGEN VCEME, no impedimento de S. EXA. o GEN CEME, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000273, de 1 de março – redefinição de empenhamentos em exercícios da eNRF e do EUBG;

(b) Despacho de 11JUL17, de S. Exa. o GEN CEME, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000695, de 6 de julho – reajustamento para fazer face à retenção de dotações SATCOM, pelo EMGFA;

(c) Despacho de 11JUL17, de S. Exa. o GEN CEME, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000695, de 6 de julho – reforço de dotação para os suplementos de missão da equipa de Reabastecimento Aéreo que integrou a MINUSMA, missão cuja EPR é a Força Aérea;

(d) Despacho de 14JUL17, de S. Exa. o GEN CEME, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000701, de 10 de julho – reafetação de dotações do EUBG com vista à reparação das viaturas do EREC (eNRF FFG45);

(e) Despacho de 04AGO17, de S. Exa. o TGEN CEME, em suplência, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000783, de 3 de agosto – incremento de voos de sustentação para a MINUSCA.

MISSÃO	eNRF/EUBG 1T Info 273/DR	eNRF/EUBG 3T Info 273/DR	SATCOM Info 695/DR	Viaturas ERec Info 701/DR	Supl Missão Info 695/DR	MINUSCA Info 783/DR	Encerramento do Ano	TOTAL
KFOR			-180 000,00			-100 000,00	-6 400,00	-286 400,00
Assurance Measures			180 000,00				6 400,00	186 400,00
eNRF IFFG45	73 699,00	-74 095,00	5 000,00	269 700,00				274 304,00
eNRF IFFG30	-488 317,00	1 882,00	25 700,00					-460 735,00
EUBG	414 618,00	72 213,00	-30 700,00	-269 700,00				186 431,00
MINUSCA					-2 000,00	100 000,00		98 000,00
MINUSMA					2 000,00			2 000,00

Figura 7 – Alterações orçamentais internas entre missões

e. Distribuição orçamental pelas Entidades de Controlo Setorial

(1) A distribuição do orçamento das FND pelas Entidades de Controlo Setorial no Exército, constante da Figura 8, foi aprovada pelos seguintes despachos de S. Exa. o GEN CEME:

(a) Despacho de 06FEV17, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000164, de 2 de fevereiro – aprovou a distribuição da dotação relativa ao 1º semestre;

(b) Despacho de 11JUL17, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000695, de 6 de julho – aprovou a distribuição da dotação relativa ao 3º trimestre;

(c) Despacho de 14JUL17, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000701, de 10 de julho – aprovou a redistribuição do reforço orçamental destinado ao EUBG;

(d) Despacho de 26SET17, exarado na informação n.º DR/EME-2017-000876, de 22 de setembro – aprovou a distribuição da dotação relativa ao 4º trimestre.

(2) Para efeitos de planeamento e controlo, as dotações aprovadas para o Comando do Pessoal incluem custos com pessoal (ajudas de custo e suplementos de missão) e encargos com saúde (consultas e medicamentos).

1º Semestre	KFOR	AM	IFFG 45	IFFG 30	TFP	EUBG	MINUSCA	OIR	RSM	EUTM Somália	EUTM Mali	EUTM RCA	UNAMA	Colombia	MINUSMA	TOTAL
UnApEME	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600,00	200,00	600,00	400,00	700,00	500,00	0,00	0,00	0,00	**6 600,00**
CmdPess	2 276 307,00	784 502,00	0,00	68 631,00	0,00	0,00	2 641 959,00	642 429,00	173 539,00	86 619,00	125 108,00	104 104,00	0,00	60 912,00	77 500,00	**7 041 610,00**
CmdLog	2 929 303,00	536 051,00	0,00	421 541,00	0,00	0,00	4 083 158,00	665 452,00	99 897,00	72 126,00	53 309,00	42 181,00	0,00	410,00	0,00	**8 903 428,00**
CFT	374 850,00	67 144,00	0,00	99 052,00	0,00	0,00	837 226,00	94 826,00	8 970,00	7 529,00	9 445,00	10 422,00	0,00	0,00	0,00	**1 509 464,00**
TOTAL	**5 581 060,00**	**1 387 697,00**	**0,00**	**589 224,00**	**0,00**	**0,00**	**7 565 943,00**	**1 402 907,00**	**283 006,00**	**166 674,00**	**188 562,00**	**157 207,00**	**0,00**	**61 322,00**	**77 500,00**	**17 461 102,00**

3º Trimestre	KFOR	AM	IFFG 45	IFFG 30	TFP	EUBG	MINUSCA	OIR	RSM	EUTM Somália	EUTM Mali	EUTM RCA	UNAMA	Colombia	MINUSMA	TOTAL
UnApEME	0,00	3 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**5 200,00**
CmdPess	170 000,00	769 918,00	11 741,00	1 239,00	33 000,00	87 384,00	1 550 000,00	210 357,00	95 000,00	50 000,00	45 000,00	64 469,00	350,00	31 500,00	-500,00	**3 119 458,00**
CmdLog	116 401,00	0,00	25 000,00	643,00	30 571,00	515 542,00	1 078 346,00	340 000,00	89 952,00	41 608,00	56 262,00	27 000,00	2 252,00	4 763,00	0,00	**2 328 340,00**
CFT	3 000,00	85 000,00	21 009,00	0,00	0,00	28 518,00	500 000,00	35 000,00	1 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	1 000,00	3 600,00	0,00	**687 127,00**
TOTAL	**289 401,00**	**858 118,00**	**57 750,00**	**1 882,00**	**63 571,00**	**631 444,00**	**3 130 346,00**	**585 357,00**	**185 952,00**	**94 608,00**	**104 262,00**	**94 469,00**	**3 602,00**	**39 863,00**	**-500,00**	**6 140 125,00**

4º Trimestre	KFOR	AM	IFFG 45	IFFG 30	TFP	EUBG	MINUSCA	OIR	RSM	EUTM Somália	EUTM Mali	EUTM RCA	UNAMA	Colombia	MINUSMA	TOTAL
UnApEME	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	0,00	**0,00**
CmdPess	84 000,00	0,00	0,00	0,00	10 900,00	0,00	704 600,00	286 100,00	36 000,00	35 200,00	66 000,00	61 000,00	0,00	32 673,00	0,00	**1 316 473,00**
CmdLog	141 440,00	0,00	0,00	0,00	57 171,00	0,00	1 420 985,00	338 836,00	2 010 227,00	43 518,00	31 526,00	83 727,00	0,00	-5 173,00	0,00	**4 122 257,00**
CFT	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	0,00	**0,00**
TOTAL	**225 440,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**68 071,00**	**0,00**	**2 125 585,00**	**624 936,00**	**2 046 227,00**	**78 718,00**	**97 526,00**	**144 727,00**	**0,00**	**27 500,00**	**0,00**	**5 438 730,00**

Atribuído 2017	KFOR	AM	IFFG 45	IFFG 30	TFP	EUBG	MINUSCA	OIR	RSM	EUTM Somália	EUTM Mali	EUTM RCA	UNAMA	Colombia	MINUSMA	TOTAL
UnApEME	600,00	3 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 600,00	200,00	600,00	400,00	700,00	500,00	0,00	0,00	0,00	**11 800,00**
CmdPess	2 530 307,00	1 554 420,00	11 741,00	69 870,00	43 900,00	87 384,00	4 896 559,00	1 138 886,00	304 539,00	171 819,00	236 108,00	229 573,00	350,00	125 085,00	77 000,00	**11 477 541,00**
CmdLog	3 187 144,00	536 051,00	25 000,00	422 184,00	87 742,00	515 542,00	6 582 489,00	1 344 288,00	2 200 076,00	157 252,00	141 097,00	152 908,00	2 252,00	0,00	0,00	**15 354 025,00**
CFT	377 850,00	152 144,00	21 009,00	99 052,00	0,00	28 518,00	1 337 226,00	129 826,00	9 970,00	10 529,00	12 445,00	13 422,00	1 000,00	3 600,00	0,00	**2 196 591,00**
TOTAL	**6 095 901,00**	**2 245 815,00**	**57 750,00**	**591 106,00**	**131 642,00**	**631 444,00**	**12 821 874,00**	**2 613 200,00**	**2 515 185,00**	**340 000,00**	**390 350,00**	**396 403,00**	**3 602,00**	**128 685,00**	**77 000,00**	**29 039 957,00**

Figura 8 – Distribuição da dotação orçamental por missão e por Entidade de Controlo Setorial

(3) Analisando a distribuição orçamental, constata-se que todas as Entidades de Controlo Setorial receberam, no primeiro semestre, a maior parte das dotações que lhe couberam, sendo a dotação do quarto trimestre meramente residual. Exceciona-se desta análise o Comando da Logística, que, no quarto trimestre, foi reforçado com uma dotação de cerca de 1,95M€, destinada ao aprontamento da Resolute Suport Mission.

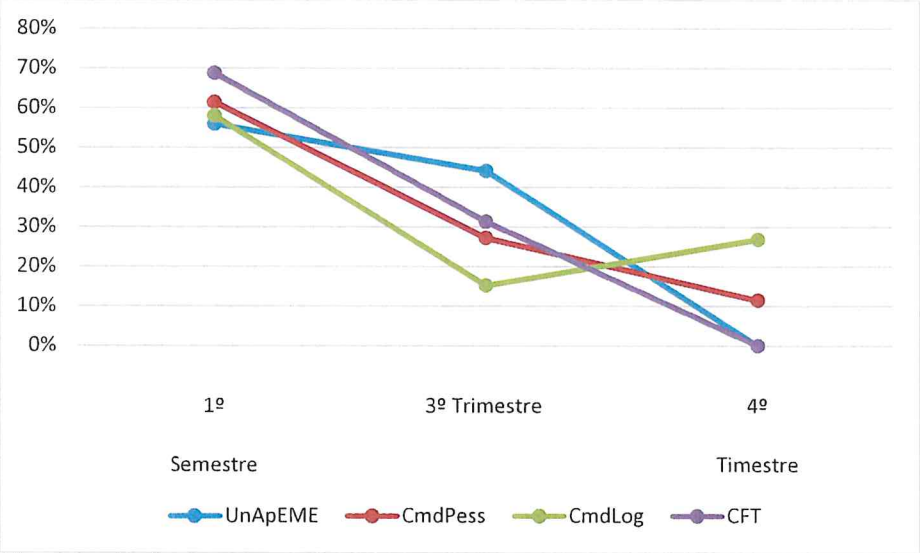


Figura 9 – Evolução percentual da dotação atribuída por Entidade de Controlo Setorial

f. Execução Orçamental

(1) A implementação do projeto de utilização do Módulo Project System (PS) do SIGDN para apoio à gestão orçamental das FND, iniciada em 2017, veio permitir, de uma forma mais fidedigna, a identificação dos encargos apurados por missão.

(2) Neste sentido, os dados de execução por Entidade de Controlo Setorial traduzem a execução registada nas Divisões do SIGDN, correspondentes a cada uma das Entidades.

(3) No período em questão, a já evidenciada distribuição orçamental por Entidade de Controlo Setorial não coincide com a dotação final executada, sobretudo pelos seguintes fatores:

(a) Durante a execução, foram encetadas alterações orçamentais decorrentes da atribuição de PAR e CEL pelo Comando da Logística, bem como de transferências inerentes à emissão de Notificações de Fornecimento entre UEO.

(b) A execução das dotações atribuídas ao Comando do Pessoal foi coordenada entre o Comando do Pessoal, a Direção de Finanças e o Comando Logística, estando refletida, em SIGDN, da seguinte forma:

1. Os custos com pessoal foram executados pela Direção de Finanças;
2. A aquisição de medicamentos foi executada pelo Comando da Logística;
3. Os restantes encargos foram assumidos pelo Comando do pessoal.

(4) Assim, a execução orçamental de FND concretizada pelo Exército em 2017, ascendeu a 27,3M€, com a distribuição por missão e por Entidade de Controlo Setorial que consta da Figura 10:

	UnApEME	DFin	CmdPess	CmdLog	CFT	TOTAL
KFOR	652,50	2 245 685,91	24 699,83	2 637 029,73	559 815,80	5 467 883,77
AM	2 835,00	1 447 164,28	89 985,64	907 201,49	207 559,17	2 654 745,58
IFFG 45	0,00	9 011,14	0,00	291 313,99	39 837,42	340 162,55
IFFG 30	0,00	19 158,95	0,00	48 767,00	23 880,93	91 806,88
TFP	0,00	43 245,20	1 759,67	81 191,25	0,00	126 196,12
EUBG	0,00	94 103,07	0,00	419 190,04	145 390,08	658 683,19
MINUSCA	40 267,96	4 630 144,37	199 788,59	5 897 108,98	1 656 516,43	12 423 826,33
OIR	0,00	1 185 656,49	39 294,65	1 347 309,15	136 981,80	2 709 242,09
RSM	202,50	279 403,07	6 459,42	1 233 407,88	12 319,40	1 531 792,27
EUTM Somália	90,00	165 852,82	4 109,59	151 632,06	10 527,10	332 211,57
EUTM Mali	202,50	205 361,78	5 289,38	136 759,64	12 350,82	359 964,12
EUTM RCA	360,00	273 171,58	8 218,21	114 349,17	12 867,71	408 966,67
UNAMA	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200,59	3 200,59
Colombia	0,00	109 871,10	1 759,08	0,00	3 378,49	115 008,67
MINUSMA	0,00	77 000,00	0,00	0,00	0,00	77 000,00
TOTAL	**44 610,46**	**10 784 829,76**	**381 364,06**	**13 265 260,38**	**2 824 625,74**	**27 300 690,40**

Figura 10 – Execução Orçamental por missão e Entidade de Controlo Setorial

(5) Em termos percentuais, verifica-se, na Figura 11, que 48,6% da despesa foi executada pelo Comando da Logística, seguindo-se a Direção de Finanças com uma execução de 39,5% (dado que inclui os custos com pessoal, nomeadamente ajudas de custo e suplementos de missão).

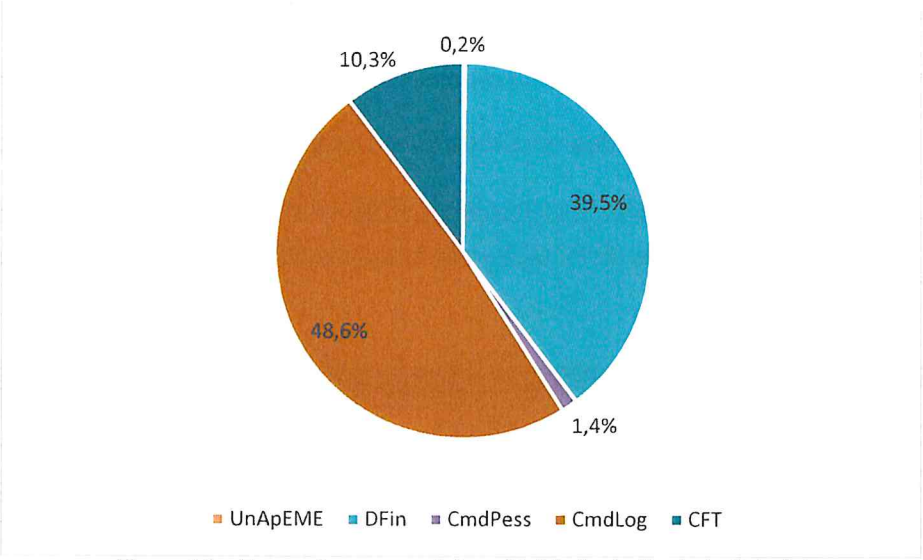


Figura 11 – Execução orçamental por Entidade de Controlo Setorial

(6) Analisando a execução orçamental, face à dotação corrigida, regista-se uma taxa de execução global de 94%, sendo a execução por missão a que se apresenta na Figura 12.

	Dotação Corrigida	Pagamentos Efetuados	Execução
KFOR	5 599 501,00	5 467 883,77	98%
AM	2 658 500,00	2 654 745,58	100%
IFFG 45	400 749,00	340 162,55	85%
IFFG 30	102 789,00	91 806,88	89%
TFP	131 642,00	126 196,12	96%
EUBG	776 762,00	658 683,19	85%
MINUSCA	12 715 589,00	12 423 826,33	98%
OIR	2 773 200,00	2 709 242,09	98%
RSM	2 515 185,00	1 531 792,27	61%
EUTM Somália	340 000,00	332 211,57	98%
EUTM Mali	390 350,00	359 964,12	92%
EUTM RCA	426 403,00	408 966,67	96%
UNAMA	3 602,00	3 200,59	89%
Colombia	128 685,00	115 008,67	89%
MINUSMA	77 000,00	77 000,00	100%
TOTAL	**29 039 957,00**	**27 300 690,40**	**94%**

Figura 12 – Execução Orçamental por missão

(7) Da análise parcelar por missão, verifica-se que as eNRF, a EUBG, a RSM a UNAMA e a Colombia apresentam uma execução abaixo do espetável, explicável pelos seguintes fatores:

(a) A execução das eNRF IFFG30 e IFFG45 e do EUBG reflete a participação em diversos exercícios, em linha com o previsto na informação 026/CFT/17.

(b) A taxa de execução da RSM situou-se nos 61%, pela impossibilidade de concretizar o contrato com a NSPA para a aquisição de munições. Esta situação decorreu da atribuição da dotação apenas no início de outubro, havendo a necessidade de solicitar à Direção-Geral do Orçamento a abertura de um Crédito Especial, o qual apenas foi autorizado no mês de novembro. Desta forma, não foi possível a tramitação, em 2017, do processo aquisitivo, cujo montante exige visto prévio do Tribunal de Contas. Não obstante, o saldo não executado, no montante de 949.912,30€, será passível de transição de saldos para 2018.

(c) A execução orçamental da UNAMA e da Colômbia, cujos saldos não são materialmente relevantes, decorre da dificuldade de imputação de encargos a estas missões, uma vez que apenas incumbem ao Exército os custos com o aprontamento sanitário e a dotação individual de fardamento. Como as rotações ocorreram no mês de dezembro, poderá uma parte dos custos não ter tido reflexo em 2017.

(8) Em termos setoriais, constata-se que a execução orçamental varia entre os 92% do Comando da Logística e os 100% registados pelo Comando do Pessoal, conforme Figura 13.

	Dotação Corrigida	Pagamentos Efetuados	Execução
UnApEME	47 374,00	44 610,46	94%
DFin	11 212 530,00	10 784 829,76	96%
CmdPess	382 145,00	381 364,06	100%
CmdLog	14 368 337,00	13 265 260,38	92%
CFT	3 029 571,00	2 824 625,74	93%
TOTAL	**29 039 957,00**	**27 300 690,40**	**94%**

Figura 13 – Execução Orçamental por entidade de Controlo Setorial

(9) Numa análise por rúbrica de classificação económica, patente na Figura 14, verifica-se uma clara prevalência dos encargos com suplementos de missão, que ascenderam a 10,6M€, enquanto os encargos com transportes e os investimentos militares representaram, respetivamente, 2,2M€ e 2,1M€.

Classificação Económica	Execução
Suplemento de Missão	10,6
Transportes	2,2
Investimentos Militares	2,1
Combustíveis	1,9
Fardamento	1,6
Sobressalentes	1,4
Outros Bens	1,2
Deslocações e Estadas	1,1
Conservação de Bens	1,0
Alimentação	0,9
Outros Serviços	0,6
Encargos com Saúde	0,4
Medicamentos	0,3
Encargos das Instalações	0,3
Comunicações	0,3
Outros encargos	1,3

Figura 14 – Execução Orçamental por Classificação Económica (em milhões de Euros)

(10) Considerando a execução por agregado de despesa, verifica-se que 51% corresponde à aquisição de bens e serviços, enquanto os custos com pessoal representam 41%.

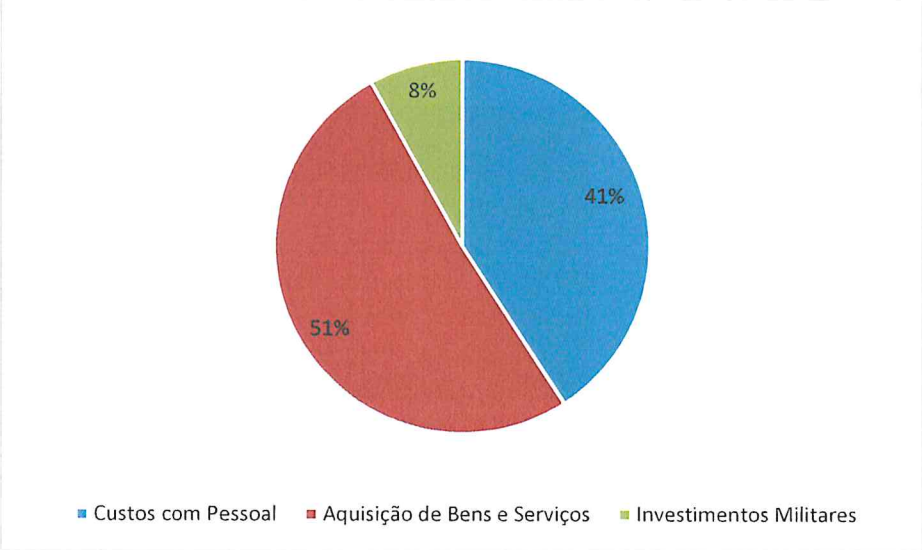


Figura 15 – Distribuição da execução orçamental por agregado de despesa

g. Análise comparativa dos últimos anos

(1) Embora o orçamento atribuído às FND, em cada ano, varie em função do empenhamento em operações, conduzindo a flutuações significativas, revela-se pertinente efetuar uma análise comparativa face ao passado recente.

(a) Evolução do orçamento atribuído

Analisando o orçamento das FND atribuído ao Exército nos últimos 5 anos, patente na Figura 16, verifica-se uma forte redução das dotações disponíveis entre 2013 e

2015 (com um mínimo de 20,2M€ em 2015), tendência que se alterou nos dois últimos anos, com o orçamento de 2017 a ser o mais elevado do quinquénio.

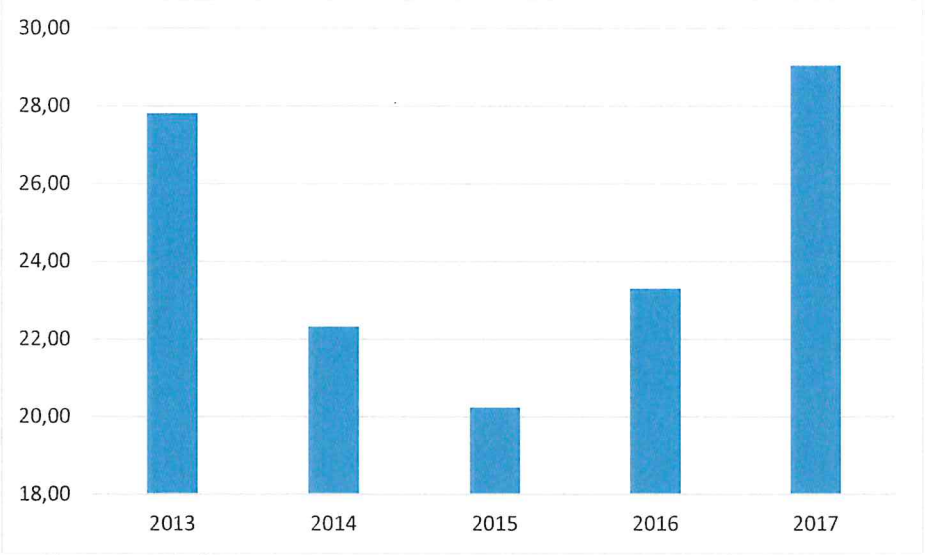


Figura 16 – Evolução da dotação atribuída ao Exército em FND (milhões de euros)

(b) Evolução da execução orçamental

No mesmo período, a execução expressou idêntica tendência, com os 27,3M€ em 2017, a suplantar claramente a de 2013, que se situou nos 24,2M€.

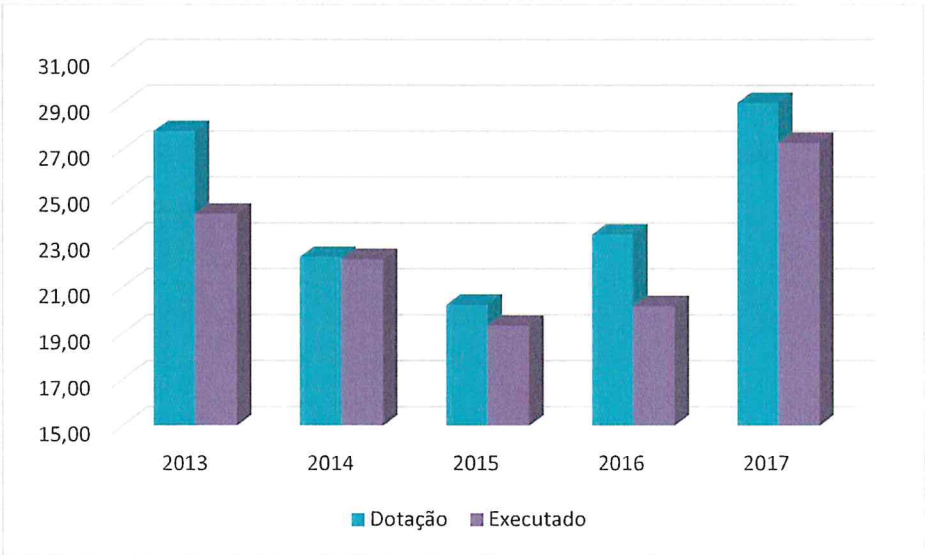


Figura 17 – Evolução da execução orçamental das FND (em milhões de euros)

Da observação à Figura 18, constata-se que a execução de 2017 (94%) se encontra em linha com a registada em 2015, excedendo claramente o registo de 87% dos exercícios de 2013 e 2016, mas ficando aquém dos 100% verificados em 2014.

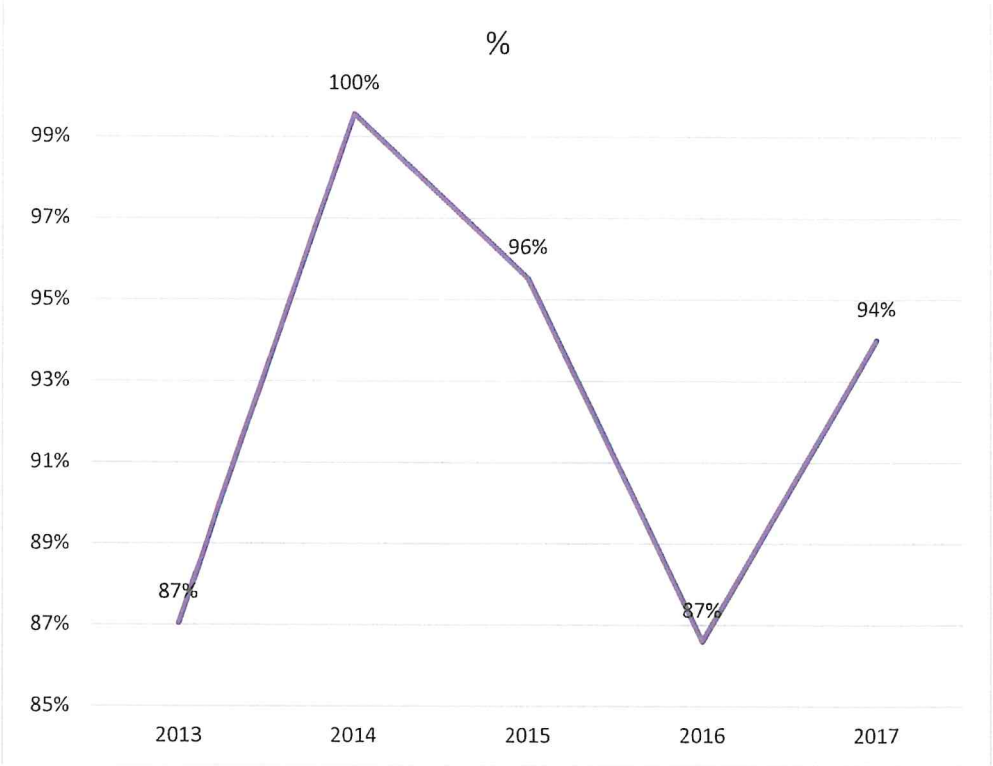


Figura 18 – Evolução da execução orçamental das FND

(c) Análise por missão

Examinando a verba atribuída em 2017, face a 2016, apura-se que a variação de 5,7M€ se refletiu, fundamentalmente, no aumento de dotação para a participação na MINUSCA (10M€) e na antecipação de dotações para a RSM (2M€), a par de uma redução resultante da retração da KFOR (6M€).

	2016	2017
KFOR	11 665 765,00	5 599 501,00
AM	3 382 100,00	2 658 500,00
eNRF	1 063 011,00	503 538,00
TFP	0,00	131 642,00
EUBG	0,00	776 762,00
MINUSCA	2 521 339,00	12 715 589,00
OIR	3 197 831,00	2 773 200,00
RSM	576 242,00	2 515 185,00
EUTM Somália	342 300,00	340 000,00
EUTM Mali	177 885,00	390 350,00
EUTM RCA	377 716,00	426 403,00
UNAMA	0,00	3 602,00
Colombia	0,00	128 685,00
MINUSMA	0,00	77 000,00
TOTAL	**23 304 189,00**	**29 039 957,00**

Figura 19 – Dotação Orçamental por missão

Na Figura 20 podemos observar, em termos gráficos, a diferenciação das dotações por missão atribuídas em 2016 e 2017, demonstrando a redução na KFOR, em consequência do términus da missão, a par do reforço da MINUSCA, cuja projeção ocorreu no início de 2017.

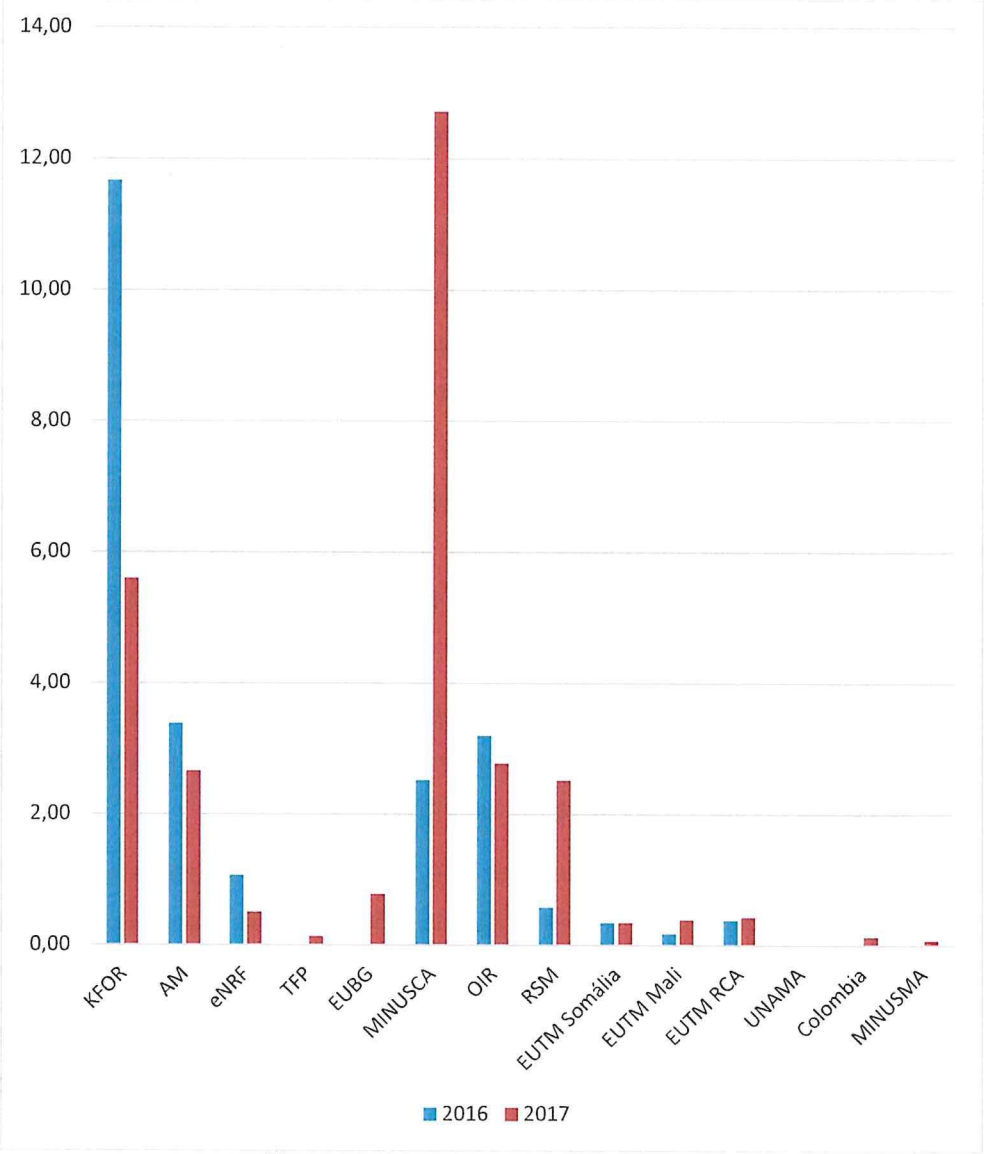


Figura 20 – Dotação Orçamental por missão

4. CONCLUSÕES

a. Durante o ano 2017, o orçamento aprovado destinado às sete missões FND para as quais o Exército se constituiu como EPR ascendeu a cerca de 24,9M€.

b. Contudo, o orçamento atribuído situou-se em cerca de 29,04M€, integrando, para além das acima mencionadas, as missões cuja EPR é o EMGFA, totalizando quinze missões onde o Exército participou. A que apresentou maior quota foi a MINUSCA, com 43% da dotação global.

c. A distribuição interna pelas Entidades de Controlo Setorial decorreu em linha com as transferências recebidas no início do primeiro semestre, terceiro trimestre e quarto trimestre, com 60%, 21% e 19%, respetivamente. Em termos gerais, a maior fatia coube ao Comando da Logística, com 15,3M€, seguindo-se o Comando do Pessoal com 11,4M€ e 2,2M€ para o Comando das Forças Terrestres.

d. A execução orçamental foi efetuada com recurso ao Módulo PS do SIGDN, projeto concluído no início do ano em questão, e que veio permitir uma melhoria significativa no controlo interno associado a esta atividade. A execução total atingiu 27,3M€, o que equivale a uma taxa de 94%, face à dotação corrigida.

e. A nível setorial, a execução orçamental oscilou entre os 92% do Comando da Logística e os 100% do Comando do Pessoal, sendo que os custos com pessoal ascenderam a 41% e a aquisição de bens e serviços representou 51%.

f. Numa análise comparativa face ao ano 2016, verifica-se um incremento de cerca de 5,7M€ de dotação global atribuída, e ainda um incremento de 7% da taxa de execução que, como referido, se fixou em 94%.

g. Do saldo por executar de 1,74M€, existe ainda a possibilidade de cerca de 0,95M€ poderem ser objeto de transição de saldos para 2018, melhorando, assim, o nível de execução.

O CHEFE DA DIVISÃO

CARLOS MANUEL DE MATOS ALVES

COR TIR CAV