

## PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL PARA O PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1 DE JANEIRO E 30 DE JUNHO DE 2023

### Introdução

O presente parecer é apresentado no âmbito do processo de relato do Conselho de Administração da Parvalorem, S.A. ("Parvalorem" ou "Sociedade") à Direção-Geral do Orçamento ("DGO") e visa o Relatório de Execução Orçamental para o período compreendido entre 1 de janeiro e 30 de junho de 2023, o qual evidencia um total de despesa consolidada de 6.879 milhares de euros e de receita consolidada de 75.711 milhares de euros, e destina-se a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do art.º 44 do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

### Responsabilidades

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Parvalorem a adequada preparação e apresentação da informação correspondente à Execução Orçamental da Sociedade. Relativamente ao período compreendido entre 1 de janeiro e 30 de junho de 2023 foi disponibilizado ao Conselho Fiscal, em 19 de julho de 2023, o Relatório de Execução Orçamental correspondente àquele período, o qual evidencia, conforme referido no parágrafo anterior, um total de despesa consolidada de 6.879 milhares de euros e de receita consolidada de 75.711 milhares de euros.

A nossa responsabilidade consiste em realizar um conjunto de análises que nos permitam verificar se existiu aderência, na elaboração do referido Relatório de Execução Orçamental, face aos requisitos constantes do Decreto-Lei supra referido.

### Âmbito do nosso trabalho

No âmbito das competências que lhe são conferidas, e tendo em vista a elaboração do presente Parecer, o Conselho Fiscal acompanhou a gestão da Sociedade, nomeadamente através de reuniões com os Serviços, bem como através da análise da documentação elaborada por estes, com especial incidência na análise dos dados de execução orçamental, reportados a 30 de junho de 2023.

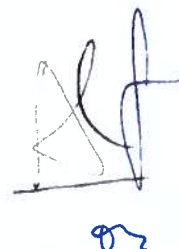
Entendemos que os procedimentos que executámos proporcionam uma base aceitável para o nosso relato sobre a execução orçamental correspondente ao período compreendido entre 1 de janeiro e 30 de junho de 2023.

### Modificações ao Parecer

As demonstrações financeiras mensais do exercício de 2023 não incluem todos os procedimentos contabilísticos adotados pela Sociedade no âmbito da preparação das demonstrações financeiras anuais e não foram auditadas. Deste modo, como resultado da conclusão do processo de encerramento contabilístico, a informação financeira de 2023, que serviu de base à preparação do Relatório de Execução Orçamental – Junho de 2023, poderá vir a apresentar alterações relativamente aos montantes de despesa total e receita total presentemente reportados. A Administração da Sociedade não espera, no entanto, que se verifiquem alterações significativas relativamente aos mesmos.

### Parecer

Face ao exposto, exceto quanto aos potenciais efeitos da situação mencionada na seção "Modificações ao Parecer", nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a questionar a execução orçamental realizada, reportada a 30 de junho de 2023, conforme Relatório preparado pelo Conselho de Administração da Sociedade.



### Outros assuntos

Face à singularidade da atividade da Sociedade, designadamente a realização dos ativos que lhe foram transferidos no contexto de um processo de liquidação controlada, o Conselho de Administração baseou a elaboração do orçamento da despesa para 2023 em pressupostos que considera conservadores e que as despesas apenas serão executadas caso a receita estimada no orçamento venha a ser realizada.

No primeiro semestre de 2023, a despesa total consolidada, com um grau de execução de 3,1<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido, foi de 6,9 milhões de euros, dos quais:

(1) as despesas correntes ascenderam a 6,8 milhões de euros, executados em 44,4<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido e dos quais se destacam (i) as despesas com pessoal, no montante de 2,7 milhões de euros, com um grau de execução de 36,2<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido; (ii) a aquisição de bens e serviços, no montante de 2,6 milhões de euros, com um grau de execução de 48,3<sup>o</sup>, dos quais cerca de 2,1 milhões de euros dizem respeito a mercadorias para venda e outros trabalhos especializados; e (iii) as outras despesas correntes, no montante de 1,5 milhões de euros, com um grau de execução de 61,5<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido, essencialmente relativas a impostos e taxas;

(2) as despesas de capital ascenderam a 70,4 milhares de euros, dos quais 67,3 mil euros dizem respeito a suprimentos à participada Palácio das Águias (60 mil euros) e à realização de capital do Fundo Vega (7,3 mil euros).

No que respeita à receita, salienta-se a incerteza que pautava a alienação dos ativos face à sua natureza, heterogeneidade e falta de liquidez no mercado. De igual modo, em relação à recuperação do crédito existe uma grande incerteza, sobretudo porque, à data de 30 de junho de 2023, a carteira de crédito mantém uma significativa e expressiva concentração de processos afetos a Contencioso, que representam 95<sup>o</sup> da dívida.

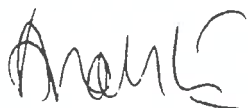
No primeiro semestre de 2023, a receita total consolidada, com um grau de execução de 25,2<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido, ascendeu a 75,7 milhões de euros, dos quais:

(A) as receitas de capital, num total de 72,1 milhões de euros, com um grau de execução de 24,8<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido, dizem respeito a ativos financeiros, 60 milhões relativos à liquidação do CEDIC constituído no final de 2022, e 12,1 milhões de euros respeitantes à recuperação de crédito.

(B) as receitas correntes ascenderam a 3,6 milhões de euros, com um grau de execução de 33,6<sup>o</sup> face ao orçamento corrigido, dos quais se destacam os juros da carteira de crédito (2,1 milhões de euros) e a alienação de imóveis (1,1 milhões de euros).

Miraflores, 31 de julho de 2023

O Conselho Fiscal



Ana Maria Celestino Alberto dos Santos Costa Pereira  
Presidente



José Miguel Alecrim Duarte  
Vogal

Maria Onilda Maia Condeças Oliveira Sousa  
Vogal

