

**NÃO CLASSIFICADO**



**MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL  
EXÉRCITO PORTUGUÊS  
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS**

**Para:**

Lista de Distribuição

**C/C:**

**Nossa Referência**

**N.º:** DFIN-DACI.RCI-2025-I-000019


**Proc.º** 60.550 **Data:** 04 de fevereiro de 2025

**Assunto:** Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do Exército – Avaliação do estado de implementação de medidas de controlo de riscos financeiros e recolha de evidências.

**Ref.ª (s):** Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas do Exército, aprovado por Despacho de S.Exa. o GEN CEME em 24 de novembro de 2023.

1. O Departamento de Finanças (DFIN), na qualidade de entidade de 2.ª linha do Sistema de Controlo Interno (SCI) do Exército e de entidade setorial no âmbito do Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PPR) do Exército, tem a responsabilidade, entre outras, de coligir informação e contribuir para a elaboração do Relatório de Avaliação Intercalar (RAI) e do Relatório de Avaliação Anual (RAA) do PPR do Exército, a cargo da Inspeção-Geral do Exército.
2. Nesse âmbito e relativamente aos riscos financeiros, as Unidades, Estabelecimentos e Órgãos (U/E/O) do Exército, devem observar e implementar as medidas de controlo estatuídas no PPR do Exército.
3. Para efeitos de elaboração dos Relatórios suprarreferidos, fica a cargo do DFIN a recolha de informação que constitua evidência do estado de implementação dessas medidas, sejam elas, preventivas, detetivas e quando aplicáveis corretivas, podendo essa captação de dados ser realizada de forma centralizada, face aos elementos de que dispõe este DFIN.


**NÃO CLASSIFICADO**

 S. R. MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL EXÉRCITO PORTUGUÊS DEPARTAMENTO DE FINANÇAS	Nota N.º DFIN-DACI.RCI-2025-I-000019	Folha 2 de 4
	Proc.º 60.550	Data: 04/02/2025

4. Assim, no âmbito do RAA do PPR do Exército e quanto aos riscos financeiros, identificaram-se três (3) medidas para as quais, é fundamental recolher das U/E/O evidências, conforme discriminado na tabela seguinte:

Area Processo	Subárea Subprocesso	Eventos Potencial Situação de Risco	Grau de Risco	Medidas de Controlo	Evidências	Tipo de informação/contributos
11. Gestão Financeira	51. Elaboração, execução e controlo orçamental	96. Falha no planeamento e na validação das necessidades e respetivas estimativas de custos	Médio	394. Planeamento de Atividades contendo a justificação e a pertinência das necessidades críticas, em função da disponibilidade orçamental esperada (verificação do planeamento em função dos valores executados em períodos homólogos de referência e tendo em consideração a evolução de preços esperada).	394. (U/E/O) Documentos comprovativos do planeamento orçamental por item financeiro, certificando consonância com valores homólogos de referência e evolução esperada de preços. (Evidência: Mapa de planeamento desde n-2, colocado em Portal Colaborativo) (Exportar o mapa e selecionar os pagamentos do item d.02*, excepto as direções logísticas (que incluem todos os itens financeiros), para o ano N-2 e ano N-1. No que diz respeito ao ano N apresentar o valor planeado para os itens d.02*, no mapa.	Deve ser preenchido o ficheiro em formato excel "mapa 394" de acordo com Guião criado para o efeito.
				395. Avaliação sistemática das necessidades críticas efetivas, em função da disponibilidade orçamental prevista em Plano de Atividades (Comparação e avaliação dos valores executados face ao orçamento atribuído no ano em curso).	395. (U/E/O) Com base nos documentos mencionados em 394., realiza comparação e avaliação do executado em compromissos na fonte de financiamento RI face ao planeado, relativo, no mínimo, a abril e agosto, disponibilizando a mesma na primeira semana, respetivamente, de maio e setembro. (Evidência: Mapa de análise colocado em Portal Colaborativo) Através do mapa da medida 394 a UEO inclui uma coluna com os compromissos assumidos até à data solicitada do ano N.	Deve ser preenchido o ficheiro em formato excel "mapa 395" de acordo com Guião criado para o efeito. Data de Lançamento a considerar 01-01-2024 a 31-12-2024
				397. Proposta de obtenção de orçamento supletivo;	397. (U/E/O) Caso ocorram os eventos de risco (conforme 395.) solicitar um reforço orçamental. (Evidência: Pedidos de reforço colocados no Portal Colaborativo).	Se se verificar o evento de risco n.º 395, a U/E/O deve enviar o orçamento corrigido

5. De modo a consolidar os dados provenientes das U/E/O, devem ser tidos em consideração os seguintes critérios:
- O RAA, compreende o período de 01JAN24 a 31DEC24;
  - As evidências solicitadas às U/E/O materializam-se pelo preenchimento de ficheiros segundo a metodologia descrita nos Guiões e respetivos modelos, em anexo à presente nota;
  - O envio das evidências é concretizado, mediante o *upload* dos ficheiros preenchidos, no portal colaborativo do DFIN, acessível através da seguinte hiperligação:  
<https://intranet.exercito.local/areas-sectoriais/Financas/ppr>
  - Para efeitos de controlo, deve ser enviada uma comunicação ao DFIN, através de email dirigido à Repartição de Controlo Interno da Divisão de Auditoria e Controlo Interno ([dfin.daci.rci@exercito.pt](mailto:dfin.daci.rci@exercito.pt)) notificando da respetiva submissão dos ficheiros preenchidos.
  - Eventuais esclarecimentos e dúvidas podem ser apresentados através dos seguintes contatos:
    - Endereço eletrónico: [dfin.daci.rci@exercito.pt](mailto:dfin.daci.rci@exercito.pt)
    - Telefones militares: 414 556 ou 414 560.

 MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL EXÉRCITO PORTUGUÊS DEPARTAMENTO DE FINANÇAS	<b>Nota N.º</b> DFIN-DACI.RCI-2025-I-000019	Folha 3 de 4
	<b>Proc.º</b> 60.550	<b>Data:</b> 04/02/2025

6. Face ao exposto, encarrega-me o Exmo. Major-General Diretor de Finanças de solicitar os bons ofícios dessa U/E/O, para que sejam preenchidos e submetidos os ficheiros nos termos acima indicados até **211700FEV25**.

**NO IMPEDIMENTO DO CHEFE DO GABINETE EM SUPLÊNCIA**


EURICO MANUEL VINHAIS RIBEIRO  
TCOR ADMIL

**Anexos:**

- A - Guião para a medida 394;
- B - Modelo -UEO - Evidência PPR 394;
- C - Guião para a medida 395;
- D - Modelo UEO - Evidência PPR 395.

**Lista de Distribuição:**

Unidade de Apoio do Estado-Maior do Exército  
Academia Militar  
Direção de Educação  
Colégio Militar  
Instituto dos Pupilos do Exército  
Direção de Comunicações e Informação  
Unidade de Apoio do Comando do Pessoal  
Estabelecimento Prisional Militar  
Direção de Formação  
Escola das Armas  
Escola dos Serviços  
Escola de Sargentos do Exército  
Centro de Saúde Militar de Tancos e Santa Margarida  
Centro de Saúde Militar de Coimbra  
Unidade de Apoio do Comando da Logística  
Direção de Aquisições  
Unidade de Apoio Geral de Material do Exército  
Regimento de Manutenção

 S. R. MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL EXÉRCITO PORTUGUÊS DEPARTAMENTO DE FINANÇAS	Nota N.º DFIN-DACI.RCI-2025-I-000019	Folha 4 de 4
	Proc.º 60.550	Data: 04/02/2025

Regimento de Transportes  
 Zona Militar dos Açores  
 Unidade de Apoio da Zona Militar dos Açores  
 Regimento de Guarnição n.º 1  
 Regimento de Guarnição n.º 2  
 Zona Militar da Madeira  
 Unidade de Apoio da Zona Militar da Madeira  
 Regimento de Guarnição n.º 3  
 Brigada Mecanizada  
 Campo Militar de Santa Margarida  
 Brigada de Intervenção  
 Unidade de Apoio da Brigada de Intervenção  
 Regimento de Infantaria n.º 13  
 Regimento de Infantaria n.º 14  
 Regimento de Infantaria n.º 19  
 Regimento de Artilharia n.º 4  
 Regimento de Artilharia Antiaérea n.º 1  
 Regimento de Cavalaria n.º 6  
 Regimento de Engenharia n.º 3  
 Brigada de Reação Rápida  
 Unidade de Apoio da Brigada de Reação Rápida  
 Regimento de Paraquedistas  
 Regimento de Comandos  
 Centro de Tropas de Operações Especiais  
 Regimento de Infantaria n.º 10  
 Regimento de Infantaria n.º 15  
 Regimento de Transmissões  
 Regimento de Lanceiros n.º 2  
 Regimento de Engenharia n.º 1  
 Regimento de Infantaria n.º 1  
 Regimento de Artilharia n.º 5  
 Regimento de Cavalaria n.º 3  
 Regimento de Apoio Militar de Emergência  
 Força Nacional Destacada MINUSCA  
 Força Nacional Destacada eVA

### C/C

Gabinete do Vice-Chefe do Estado-Maior do Exército  
 Comando do Pessoal  
 Comando da Logística  
 Comando das Forças Terrestres