



RESIALENTEJO E.I.M.
Tratamento e Valorização de Resíduos

Relatório de Execução Orçamental

1º trimestre 2020

damos
VIDA
aos
RESÍDUOS

A. INTRODUÇÃO

Nos termos dos deveres de informação das empresas locais quanto à prestação de informações aos sócios, previstos no regime jurídico da atividade empresarial local e das participações locais, apresenta-se o Relatório Trimestral de execução orçamental relativo ao 1º trimestre de 2020.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2019.

Rubricas	Execução		
	2020	2019	Diferença
Vendas e serviços prestados	825 888	726 330	99 557 13,7%
Variações nos inventários da produção	-95 956	-11 775	-84 181 714,9%
Subsídios à exploração	0	1 549	-1 549 -100,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	65 407	58 654	6 753 11,5%
Fornecimentos e serviços externos	298 615	200 802	97 813 48,7%
Gastos com o pessoal	393 700	296 851	96 849 32,6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0	0
Provisões (aumentos/reduções)	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	314 329	263 075	51 253 19,5%
Outros gastos e perdas	126 343	88 835	37 508 42,2%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	352 108	357 588	-5 481 -1,5%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	322 775	291 747	31 028 10,6%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	29 332	65 841	-36 509 -55,4%
Juros e gastos similares suportados	23 439	28 882	-5 443 -18,8%
Resultado antes de impostos	5 893	36 959	-31 066 -84,1%
Imposto sobre o rendimento do período	1 326	8 316	-6 990 -84,1%
Resultado líquido do período	4 567	28 644	-24 076 -84,1%

Verifica-se neste trimestre um pior resultado em relação a 2019 apesar do aumento das prestações de serviços em quase 100 000 €, na medida em que se registou também um aumento dos gastos com pessoal, dos FSE e dos outros gastos e perdas em cerca de 232 000 €.

O próximo quadro mostra a execução do orçamento, apresentado o respetivo desvio em cada uma das rubricas.

Rubricas	1º trimestre 2020		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	926 242	825 888	-100 355 -10,8%
Variações nos inventários da produção	9 013	-95 956	-104 969 -1164,6%
Subsídios à exploração	0	0	0
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	57 777	65 407	7 630 13,2%
Fornecimentos e serviços externos	326 670	298 615	-28 055 -8,6%
Gastos com o pessoal	353 795	393 700	39 905 11,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	11	0	-11 -100,0%
Provisões (aumentos/reduções)		0	0
Outros rendimentos e ganhos	377 711	314 329	-63 382 -16,8%
Outros gastos e perdas	146 336	126 343	-19 993 -13,7%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	428 399	160 196	-58 244 -13,6%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	339 256	322 775	-16 481 -4,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	89 143	-162 580	-41 763 -46,8%
Juros e gastos similares suportados	37 806	23 439	-14 367 -38,0%
Resultado antes de impostos	51 337	-186 019	-27 396 -53,4%
Imposto sobre o rendimento do período	11 551	0	-11 551 -100,0%
Resultado líquido do período	39 786	-186 019	-15 845 -39,8%

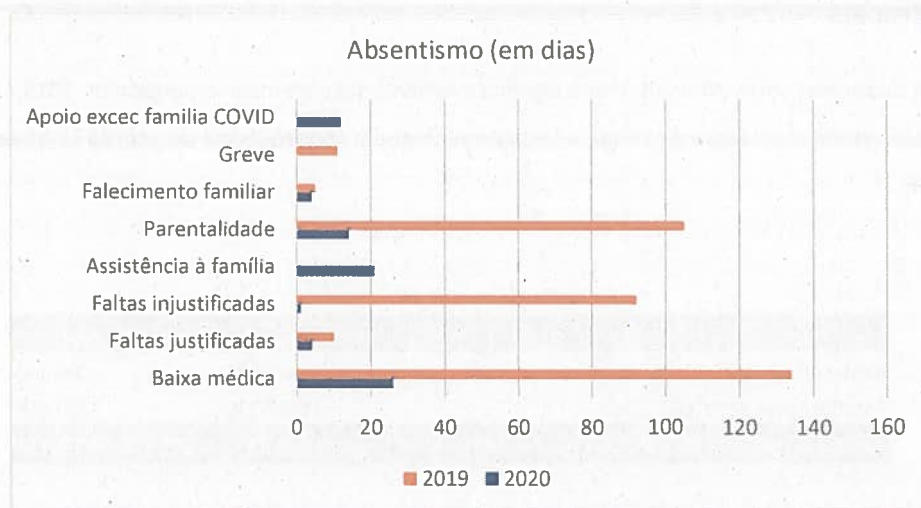
A execução do orçamento neste trimestre apresenta um desvio bastante significativo que se fica a dever essencialmente à variação nos inventários de produção que regista a diferença dos stocks de recicláveis entre o mês de março e o mês de fevereiro.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 1º trimestre de 2020 foram admitidas na empresa 3 pessoas e foram demitidas 2, o que face ao mesmo período de 2019, não apresenta grande alteração na medida em que em 2019 foram admitidas 2 pessoas e demitida 1.

O absentismo reduziu significativamente face ao mesmo período de 2019, conforme ilustra o gráfico a seguir.



No primeiro trimestre de 2020 foram processadas mais 246 horas extraordinárias do que no mesmo período de 2019, em que o processamento foi de 546 horas extraordinárias.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 1º trimestre apresentava o valor de 541 035 € e diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2019.

	1º trim 2020	1º trim 2019
Almodôvar	2 664	18 252
Barrancos	1 160	1 160
Beja	138 183	119 948
Castro Verde	40 880	70 804
Mértola	28 013	28 013
Moura	84 370	50 915
Ourique	89 597	183 041
Serpa	156 168	208 973
Total	541 035	681 105

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre teve um aumento muito ligeiro face ao mesmo período de 2019, e apresentava o valor de 987 00 €.

	1º trim 2020	1º trim 2019
Clientes	987 005	972 605
Total	987 005	972 605

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores diminuiu muito significativamente face ao mesmo período de 2019 na medida em que já reflete a anulação da dívida à Lena Ambiente, em consequência do acordo estabelecido em Tribunal.

	1º trim 2020	1º trim 2019
Fornecedores c/c	446 802	348 160
Fornecedores de imobilizado	1 067 725	3 427 968
Total	1 514 527	3 776 128

FINANCIAMENTOS

Os valores dos financiamentos são os que se apresentam no quadro a seguir e demonstram que na maior parte dos casos a empresa tem vindo a cumprir com o pagamento das amortizações respetivas.

	1º trim 2020	1º trim 2019
Empréstimo NOVO BANCO	129 136	202 927
Empréstimo BEI	1 864 383	2 046 473
Conta corrente caucionada	175 000	175 000
Livrança	259 000	349 000
Factoring	93 486	0
Total	2 521 005	2 773 400

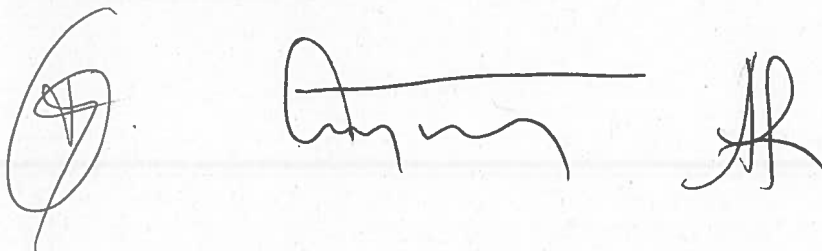
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

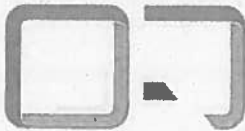
O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 1º trimestre de 2020 é de 88 dias.

	1º trim 2020
Média dívida curto prazo	619 222
Total aquisições (12 meses)	2 558 981
PMP (dias)	88

Herdade do Montinho, 14 de outubro de 2020

O Conselho de Administração





OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GREINHA
JOÃO CARLOS CRUZEIRO
PEDRO MIGUEL MANSO
MARIA BALBINA CRAVO
OCTÁVIO CARVALHO VILACA

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 1º TRIMESTRE DE 2020

1. INTRODUÇÃO

Nos termos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro, analisámos o relatório trimestral de execução orçamental da **RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M.**, relativo ao primeiro trimestre de 2020, tendo emitido o presente Relatório.

2. RESPONSABILIDADES

- 2.1. É da responsabilidade do Conselho de Administração, nos termos das disposições legais e estatutárias, a execução do orçamento anual, bem como o seu reporte nos termos da legislação em vigor. Toda a legislação irá ser compreendida tendo em conta os normativos internacionais e orientações técnicas
- 2.2. A nossa responsabilidade consiste em verificar a execução orçamental, competindo-nos emitir relatório baseado no nosso trabalho.

3. ÂMBITO

3.1. O trabalho a que procedemos foi efetuado de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o mesmo seja planeado e executado com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre se a execução orçamental está isenta de distorções materialmente relevantes. Para tanto o referido trabalho consistiu:

a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:

- o as principais rubricas da execução orçamental, bem como os seus desvios face ao previsto no Orçamento para 2020;
- o a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;

Pág. 1/4



- o a aplicação, ou não, do princípio da continuidade;
- o a apresentação da informação relativa à execução orçamental do trimestre.

b) na verificação da concordância da informação reportada relativa à execução orçamental do 1.º trimestre de 2020 com os registos contabilísticos que lhe servem de suporte.

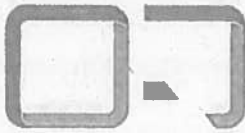
3.2. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a Execução Orçamental do 1.º trimestre de 2020.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2020

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2020, com o seguinte resumo:

Contas	Orçamento para o ano de 2020	31/03/2020	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	231 109	65 407	28,30%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 306 681	298 615	22,85%
63 - Gastos com o pessoal	1 415 180	393 700	27,82%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 357 024	322 775	23,79%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	585 343	126 343	21,58%
69 - Gastos e perdas de financiamento	151 223	23 439	15,50%
Total dos Gastos	5 046 559	1 230 279	24,38%
71 - Vendas	-	-	-
72 - Prestações de serviços	3 704 970	825 888	22,29%
73 - Variação inventários	36 053	-95 956	-266,15%
75 - Subsídios à exploração	-	-	-
76 - Reversões	42	-	-
78 - Outros rendimentos	1 510 842	314 329	20,80%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
Total dos Rendimentos	5 251 907	1 044 260	19,88%
Resultado antes de imposto	205 349	-186 019	-90,59%

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março de 2020, está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve ter em conta que nem todos os gastos e rendimentos são lineares ao longo do ano, havendo alguns que



se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro trimestre do ano.

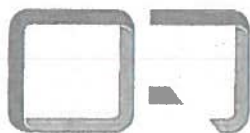
Os gastos e rendimentos acima referidos devem ser analisados considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam de um processo integral de fecho de contas intercalares.

Da análise ao quadro apresentado acima, destacamos as seguintes situações:

- os Gastos registaram um grau de execução de 24,38%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 19,88%, gerando um resultado antes de impostos negativo de 186.019 euros a 31 de março de 2020;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a março de 2020 de 65.407 euros e um orçamento anual de 231.109, representa uma execução de 28,30%, acima da previsão orçamental;
 - o Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta um desvio, comparada a execução a março de 2020 com os valores orçamentados. Destaca-se como justificação para esta diferença o fato do montante orçamentado para os serviços especializados se encontrar executado em apenas 19%, situação marcada pelo impacto da pandemia do Covid-19 em Portugal.
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 1.º Trimestre de 2020 a Entidade apresenta um aumento de 1 colaborador desde 31 de dezembro de 2019;
 - o A rubrica de Gastos de depreciação e amortização encontra-se com uma execução abaixo dos 25%, sendo que poderão estar orçamentados investimentos de imobilizados nos próximos trimestres do ano.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 825.880 euros, ou seja 22,29% do montante orçamentado para o ano de 2020. Este valor representa um valor real a março de 2020 um pouco abaixo do estimado para um quarto do total do ano. Esta execução inferior a 25%, deve-se ao facto da prestação de serviços da empresa não ser uniforme ao longo do ano, pelo que ainda é esperado um aumento nos trimestres seguintes.

5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de março de 2020, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 1º trimestre de 2020, não contendo o mesmo distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M..

Lisboa, 15 de outubro de 2020

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por

Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266