



RESIALENTEJO E.I.M.

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

## Relatório de Execução Orçamental

2º 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 2º 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	1 852 404	1 576 024	276 380 17,5%
Variações nos inventários da produção	-185 033	36 053	-221 086 -613,2%
Subsídios à exploração	0	7 315	-7 315 -100,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	121 678	114 035	7 643 6,7%
Fornecimentos e serviços externos	576 434	498 696	77 737 15,6%
Gastos com o pessoal	690 547	516 786	173 761 33,6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	84	58 725	-58 641 -99,9%
Provisões (aumentos/reduções)	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	747 625	569 738	177 888 31,2%
Outros gastos e perdas	276 072	215 681	60 391 28,0%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1 120 248</b>	<b>785 206</b>	<b>407 147 51,9%</b>
<b>Gastos/reversões de depreciação e de amortização</b>	<b>646 405</b>	<b>590 679</b>	<b>55 726 9,4%</b>
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>473 843</b>	<b>194 528</b>	<b>351 421 180,7%</b>
Juros e gastos similares suportados	71 295	84 393	-13 097 -15,5%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>402 547</b>	<b>110 135</b>	<b>364 518 331,0%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	90 573	24 780	65 793 265,5%
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>311 974</b>	<b>85 355</b>	<b>298 725 350,0%</b>

Este trimestre apresenta um resultado significativamente melhor do que o que se registou no mesmo período de 2019 e que se fica a dever essencialmente ao aumento das vendas e serviços prestados no valor de 276.380 €.

No próximo quadro apresenta-se a execução do orçamento, com os respetivos desvios em cada uma das rubricas.

Rubricas	2º trimestre 2020		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	1 852 485	1 852 404	-81 0,0%
Variações nos inventários da produção	18 026	-185 033	-167 007 -926,5%
Subsídios à exploração	0	0	0
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	115 554	121 678	6 124 5,3%
Fornecimentos e serviços externos	653 340	576 434	-76 907 -11,8%
Gastos com o pessoal	707 590	690 547	-17 043 -2,4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	21	84	63 294,3%
Provisões (aumentos/reduções)		0	0
Outros rendimentos e ganhos	755 421	747 625	-7 796 -1,0%
Outros gastos e perdas	292 671	276 072	-16 599 -5,7%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>856 798</b>	<b>750 181</b>	<b>263 492 30,8%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	678 512	646 405	-32 107 -4,7%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>178 286</b>	<b>103 776</b>	<b>295 599 165,8%</b>
Juros e gastos similares suportados	75 612	71 295	-4 316 -5,7%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>102 674</b>	<b>32 481</b>	<b>299 916 292,1%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	23 102	7 308	-15 793 -68,4%
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>125 776</b>	<b>25 173</b>	<b>315 709 251,0%</b>

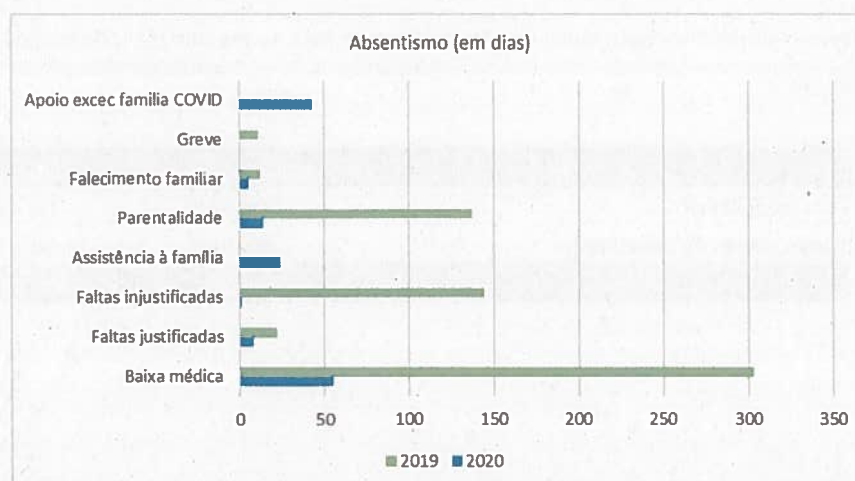
O desvio negativo mais significativo é o da rubrica variação nos inventários de produção que regista a diferença dos stocks de recicláveis entre o mês de maio e o último mês do trimestre. Por outro lado, registam-se desvios positivos em algumas rubricas de gastos (FSE e gastos com o pessoal).

### C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

#### RECURSOS HUMANOS

No 2º trimestre de 2020 foram admitidas na empresa 4 pessoas e foram demitidas 4, o que face ao mesmo período de 2019, não apresenta grande alteração na medida em que em 2019 foram admitidas 2 pessoas e demitidas 2

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



No 2º trimestre de 2020 foram processadas menos 394 horas extraordinárias do que no mesmo período de 2019, em que o processamento foi de 1713 horas extraordinárias.

### ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 2º trimestre apresentava o valor de 489 629 € e diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2019, o que também já tinha acontecido no 1º trimestre de 2020.

	2º trim 2020	2º trim 2019
Almodôvar	16 729	19 053
Barrancos	1 406	1 160
Beja	152 379	109 560
Castro Verde	38 737	73 401
Mértola	54 664	28 013
Moura	59 484	54 625
Ourique	25 428	155 130
Serpa	140 803	108 681
<b>Total</b>	<b>489 629</b>	<b>549 623</b>

### CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre teve um aumento muito significativo face ao mesmo período de 2019, e apresentava o valor de 908 961 €.

	2º trim 2020	2º trim 2019
Clientes	908 961	616 158
<b>Total</b>	<b>908 961</b>	<b>616 158</b>

### FORNECEDORES

A dívida de fornecedores diminuiu muito significativamente face ao mesmo período de 2019 e regista o valor de 1.365.287 €.

	2º trim 2020	2º trim 2019
Fornecedores c/c	465 374	412 404
Fornecedores de imobilizado	899 913	1 448 631
<b>Total</b>	<b>1 365 287</b>	<b>1 861 035</b>



## 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, tal como já se verificava no trimestre anterior.

	2º trim 2020	2º trim 2019
Empréstimo NOVO BANCO	110 688	184 480
Empréstimo BEI	1 770 691	1 956 299
Conta corrente caucionada	175 000	175 000
Livrança	209 000	349 000
Factoring	76 355	0
<b>Total</b>	<b>2 341 734</b>	<b>2 664 779</b>

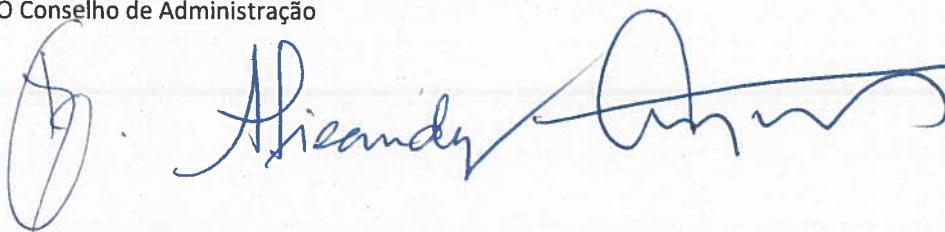
## PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

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 123 dias e aumentou consideravelmente face ao trimestre anterior em que o valor era de 88 dias

	2º trim 2020
Média dívida curto prazo	656 223
Total aquisições (12 meses)	1 951 977
<b>PMP (dias)</b>	<b>123</b>

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 VILÇA

## RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 2º 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 segundo 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 2.º trimestre de 2020 com os registos contabilísticos que lhe servem de suporte.

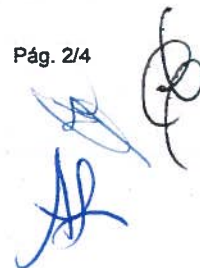
3.2. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a Execução Orçamental do 2.º trimestre de 2020.

#### 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	30/06/2020	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	231 109	121 678	52,65%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 306 681	576 434	44,11%
63 - Gastos com o pessoal	1 415 180	690 547	48,80%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 357 024	646 405	47,63%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	585 343	276 072	47,16%
69 - Gastos e perdas de financiamento	151 223	71 295	47,15%
<b>Total dos Gastos</b>	<b>5 046 559</b>	<b>2 382 431</b>	<b>47,21%</b>
71 - Vendas	-	-	-
72 - Prestações de serviços	3 704 970	1 852 404	50,00%
73 - Variação inventários	36 053	-185 033	-513,23%
75 - Subsídios à exploração	-	-	-
76 - Reversões	42	84	197,15%
78 - Outros rendimentos	1 510 842	747 625	49,48%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
<b>Total dos Rendimentos</b>	<b>5 251 907</b>	<b>2 415 080</b>	<b>45,98%</b>
<b>Resultado antes de imposto</b>	<b>205 349</b>	<b>32 649</b>	<b>15,90%</b>

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho 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 47,21%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 45,98%, gerando um resultado antes de impostos de 32.649 euros a 30 de junho de 2020;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
  - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a junho de 2020 de 121.678 euros e um orçamento anual de 231.109, representa uma execução de 53%, ligeiramente acima da previsão orçamental;
  - o Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta uma diferença por defeito comparada a execução a junho 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 39%, situação marcada pelo impacto da pandemia do Covid-19 em Portugal.
  - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 2.º Trimestre de 2020 a Entidade apresenta apenas mais um colaborador que em 31 de dezembro de 2019. Verifica-se uma variação negativa na maioria das subrúbricas face ao previsto.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
  - o A rúbrica Variação de inventários apresenta uma execução de -513%;
  - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 1.852.404 euros, ou seja 50% do montante orçamentado para o ano de 2020. Este valor representa um valor real a junho de 2020 conforme o estimado para os primeiros seis meses do ano.

## 5. CONCLUSÃO

5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de junho de 2020, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.



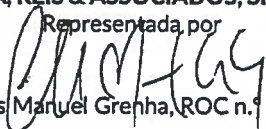
OLIVEIRA, REIS  
& ASSOCIADOS,  
SROC, LDA.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 2º 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

