



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

Relatório de Execução Orçamental

1º trimestre 2021

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 2021.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2020.

Rubricas	Execução			
	2021	2020	Diferença	
Vendas e serviços prestados	904 666	825 888	78 778	9,5%
Variações nos inventários da produção	3 731	-95 956	99 687	-103,9%
Subsídios à exploração	0	0	0	#DIV/0!
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	60 912	65 407	-4 495	-6,9%
Fornecimentos e serviços externos	316 986	298 615	18 371	6,2%
Gastos com o pessoal	385 675	393 700	-8 025	-2,0%
Outros rendimentos e ganhos	521 093	314 329	206 764	65,8%
Outros gastos e perdas	94 921	126 343	-31 421	-24,9%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	570 995	352 108	211 425	60,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	343 560	291 747	51 813	17,8%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	227 435	60 361	159 612	264,4%
Juros e gastos similares suportados	11 373	28 882	-17 509	-60,6%
Resultado antes de impostos	216 062	31 479	177 121	562,7%
Imposto sobre o rendimento do período	48 614	7 083	41 531	586,4%
Resultado líquido do período	167 448	24 396	135 590	555,8%

Este trimestre apresenta um resultado muito superior ao que se registou no mesmo período de 2020, que se justifica principalmente pelo aumento da rubrica de vendas e serviços prestados e outros rendimentos e ganhos. Para o acréscimo considerável da rubrica de outros rendimentos e ganhos contribui o valor da TGR, de 22,00 €/ton cuja moratória, só teve efeitos em abril.

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

Rubricas	1º trimestre 2021			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	1 033 200	904 666	-128 534	-12,4%
Variações nos inventários da produção	22 541	3 731	-18 810	-83,4%
Subsídios à exploração	1 250	0	-1 250	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	60 000	60 912	912	1,5%
Fornecimentos e serviços externos	326 670	316 986	-9 684	-3,0%
Gastos com o pessoal	426 299	385 675	-40 623	-9,5%
Outros rendimentos e ganhos	435 700	521 093	85 393	19,6%
Outros gastos e perdas	162 625	94 921	-67 704	-41,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	517 097	570 995	91 518	17,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	440 450	343 560	-96 890	-22,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	76 647	227 435	188 408	245,8%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados	44 600	11 373	-33 227	-74,5%
Resultado antes de impostos	32 047	216 062	221 635	691,6%
Imposto sobre o rendimento do período	6 425	48 614	42 189	656,6%
Resultado líquido do período	25 622	167 448	179 446	700,4%

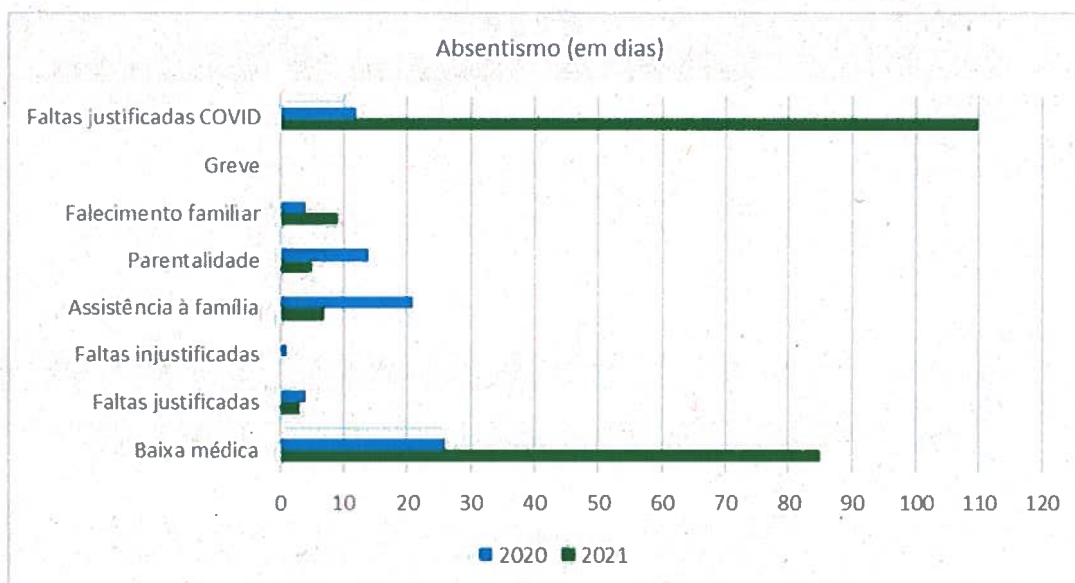
Os desvios mais significativos registam-se na rubrica de vendas e prestações de serviços, com uma execução abaixo do previsto e na rubrica de outros rendimentos e ganhos pelos motivos acima referidos. Também se destacam os desvios na rubrica de gastos com pessoal em que a taxa de execução apresenta um desvio negativo de 9,5% e na rubrica de outros gastos e perdas que se fica a dever à moratória aplicada ao valor da TGR.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 1º trimestre de 2021 foram admitidas na empresa 5 pessoas e foram demitidas 3, o que não representa grande alteração face ao mesmo período de 2020.

O absentismo aumentou significativamente face ao mesmo período de 2020, conforme ilustra o gráfico a seguir, contrariando a tendência dos últimos trimestres de 2020. Para este aumento contribui a situação de pandemia por COVID-19, assim como as baixas médicas.



No 1º trimestre de 2021 foram processadas menos 403 horas extraordinárias do que no mesmo período de 2020, em que o processamento foi de 792 horas extraordinárias.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 1º trimestre de 2021 apresentava o valor de 115.551 € e diminuiu muito significativamente face ao mesmo período de 2020, tal como já tinha acontecido nos trimestres anteriores.

	1º trim 2021	1º trim 2020
Almodôvar	15 300	2 664
Barrancos	0	1 160
Beja	0	138 183
Castro Verde	44 122	40 880
Mértola	0	28 013
Moura	44 592	84 370
Ourique	0	89 597
Serpa	11 537	156 168
Total	115 551	541 034

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre teve uma diminuição muito significativa face ao mesmo período de 2020, e apresentava o valor de 675.038 €.

	1º trim 2021	1º trim 2020
Clientes	675 038	987 005
Total	675 038	987 005

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores aumentou consideravelmente face ao mesmo período de 2020 e regista o valor de 1.927.253 €.

	1º trim 2021	1º trim 2020
Fornecedores c/c	697 747	446 802
Fornecedores de imobilizado	1 229 507	1 067 725
Total	1 927 253	1 514 527

FINANCIAMENTOS

Os valores dos financiamentos são os que se apresentam no quadro a seguir e demonstram que a empresa tem vindo a cumprir com o pagamento das amortizações respetivas, tal como já se verificava nos trimestres anteriores.

	1º trim 2021	1º trim 2020
Empréstimo NOVO BANCO	55 344	129 136
Empréstimo BEI	1 675 190	1 864 383
Conta corrente caucionada	160 000	175 000
Livrança	174 000	259 000
Factoring	65 711	93 486
Total	2 130 244	2 521 005

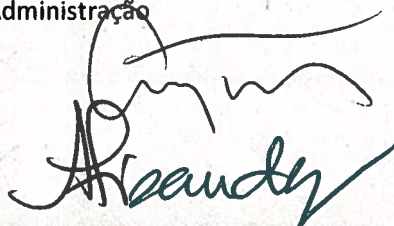

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 1º trimestre de 2021 é de 102 dias e diminuiu ligeiramente face ao trimestre anterior em que o valor era de 114 dias

	1º trim 2021
Média dívida curto prazo	995 329
Total aquisições (12 meses)	3 574 576
PMP (dias)	102

Herdade do Montinho, 31 de maio de 2021

O Conselho de Administração



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 1º TRIMESTRE DE 2021

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 2021, 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:
 - as principais rubricas da execução orçamental, bem como os seus desvios face ao previsto no Orçamento para 2021;
 - a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;





- 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 2021 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 2021.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2021

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2021, com o seguinte resumo:

Contas	Orçamento para o ano de 2021	31/03/2021	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	240 000	60 912	25,38%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 324 400	316 986	23,93%
63 - Gastos com o pessoal	1 758 795	385 675	21,93%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 761 800	343 560	19,50%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	650 500	94 921	14,59%
69 - Gastos e perdas de financiamento	178 400	11 373	6,37%
Total dos Gastos	5 913 895	1 213 428	20,52%
71 - Vendas	-	1 220	-
72 - Prestações de serviços	4 132 800	903 446	21,86%
73 - Variação inventários	147 595	3 731	2,53%
75 - Subsídios à exploração	5 000	-	-
76 - Reversões	-	-	-
78 - Outros rendimentos	1 742 800	521 093	29,90%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
Total dos Rendimentos	6 028 195	1 429 490	23,71%
Resultado antes de imposto	114 300	216 062	189,03%

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março de 2021, 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 20,52%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 23.71%, gerando um resultado antes de impostos de 216.062 euros a 31 de março de 2021;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a março de 2021 de 60.912 euros e um orçamento anual de 240.000 euros, representa uma execução de 25,38%, em linha com a previsão orçamental;
 - o Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta apenas um ligeiro desvio, comparada a execução a março de 2021 com os valores orçamentados.
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 1.º Trimestre de 2021 o valor executado encontra-se abaixo do orçamentado visto que no 1º trimestre do ano não estão contemplados os gastos com subsídio de férias e subsídio de Natal.
 - 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 903.446 euros, ou seja 21,86% do montante orçamentado para o ano de 2021. Este valor representa um valor real a março de 2021 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 2021, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.



5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 1º trimestre de 2021, não contendo o mesmo distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da **RESIALENTEJO – TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M..**

Lisboa, 21 de julho de 2021

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por

Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266

