



RESIALENTEJO E.I.M.

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

only
[Handwritten signature]

Relatório de Execução Orçamental

2º trimestre 2022

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 2022.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2021.

Rubricas	Execução			
	2022	2021	Diferença	
Vendas e serviços prestados	2.249.927	2.068.432	181.495	8,8%
Variações nos inventários da produção	-42.984	-9.309	-33.675	361,7%
Subsídios à exploração	180	2.256	-2.076	0,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	185.607	124.775	60.832	48,8%
Fornecimentos e serviços externos	763.262	672.816	90.446	13,4%
Gastos com o pessoal	977.153	942.453	34.700	3,7%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	839	-839	-100,0%
Outros rendimentos e ganhos	1.027.088	668.115	358.973	53,7%
Outros gastos e perdas	302.229	179.794	122.435	68,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.005.961	810.495	264.494	32,6%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	769.223	698.242	70.981	10,2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	236.738	112.253	193.513	172,4%
Juros e rendimentos similares obtidos	114			
Juros e gastos similares suportados	33.404	59.721	-26.317	-44,1%
Resultado antes de impostos	203.448	52.532	219.830	418,5%
Imposto sobre o rendimento do período	45.776	11.820	33.956	287,3%
Resultado líquido do período	157.672	40.712	185.874	456,6%

Este trimestre apresenta um resultado superior ao registado no mesmo período de 2021. Apesar de se registar um aumento muito significativo nas rubricas de gastos (CMVMC, FSE, gastos com pessoal, outros gastos e perdas e gastos com amortizações), verifica-se também um aumento considerável da parte dos rendimentos na rubrica de vendas e serviços prestados.

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

Rubricas	2º trimestre 2022			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	2.346.414	2.249.927	-96.486	-4,1%
Variações nos inventários da produção	1.867	-42.984	-44.851	-2402,9%
Subsídios à exploração	1.750	180	-1.570	-89,7%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	136.374	185.607	49.233	36,1%
Fornecimentos e serviços externos	782.979	763.262	-19.717	-2,5%
Gastos com o pessoal	1.043.471	977.153	-66.318	-6,4%
Outros rendimentos e ganhos	858.248	1.027.088	168.840	19,7%
Outros gastos e perdas	267.951	302.229	34.278	12,8%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	977.504	1.005.961	28.457	2,9%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	796.056	769.223	-26.833	-3,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	181.448	236.738	55.290	30,5%
Juros e rendimentos similares obtidos		114	114	
Juros e gastos similares suportados	35.782	33.404	-2.377	-6,6%
Resultado antes de impostos	145.667	203.448	57.667	39,6%
Imposto sobre o rendimento do período	32.775	45.776	13.001	39,7%
Resultado líquido do período	112.892	157.672	44.666	39,6%

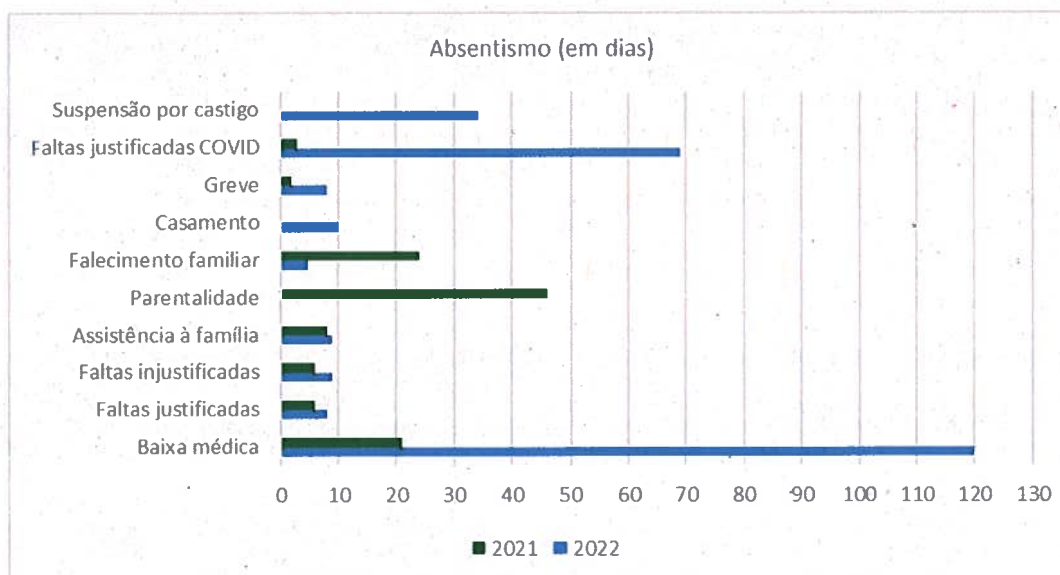
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica de outros rendimentos e ganhos e resulta da insuficiente estimativa de TGR que foi feita para 2022. Relativamente às rubricas de gastos, os desvios mais significativos registam-se na rubrica de CMVMC, principalmente pelo aumento do preço do gasóleo e na rubrica de outros gastos e perdas, uma vez que a estimativa de gasto com TGR foi feita ignorando que em 2021 houve uma moratória, que no 1º semestre do ano reduziu para 50% o valor da TGR. Ainda do lado dos gastos, regista-se com satisfação os desvios negativos nas rubricas de FSE e de juros e gastos similares.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 2º trimestre de 2022 foram admitidas na empresa 6 pessoas e saíram 4 pessoas, o que face ao mesmo período de 2021 representa uma variação de menos duas demissões.

O absentismo aumentou significativamente face ao mesmo período de 2021, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para este aumento contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica e as faltas por Covid. No total, este trimestre, registaram-se 238 dias de ausência, o que representa mais 122 dias do que as ausências registadas no 2º trimestre de 2021.



No 2º trimestre de 2022 foram processadas 431 horas extraordinárias, mais 25 do que no mesmo período de 2021.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 2º trimestre de 2022 apresentava o valor de 504.784 € e aumentou muito significativamente face ao mesmo período de 2021.

	2º trim 2022	2º trim 2021
Almodôvar	22.485	1.371
Barrancos	0	1.708
Beja	126.580	74.415
Castro Verde	107.694	88.456
Mértola	0	20.405
Moura	44.040	56.427
Ourique	20.316	0
Serpa	183.669	5.147
Total	504.784	247.928

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre aumentou face ao mesmo período de 2021, e apresentava o valor de 899.192 € e aumentou também face ao trimestre anterior em que o valor era de 784.722 €.

	2º trim 2022	2º trim 2021
Clientes	899.192	758.045
Total	899.192	758.045

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.333.991 € e diminuiu muito significativamente face ao mesmo período de 2021. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um aumento de cerca de 137.000 €.

	2º trim 2022	2º trim 2021
Fornecedores c/c	527.155	668.896
Fornecedores de imobilizado	806.836	1.204.317
Total	1.333.991	1.873.213

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. Este trimestre regista-se, no entanto, um aumento do valor da dívida relativa aos financiamentos uma vez que no trimestre anterior foi utilizada uma tranche de 500.000 € do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

	2º trim 2022	2º trim 2021
Empréstimo NOVO BANCO	0	0
Empréstimo BEI	1.377.472	1.478.616
Empréstimo BPI	500.000	500.000
Conta corrente caucionada	259.000	289.000
Livrança	0	0
Factoring	-49.254	0
Total	2.087.218	2.267.616

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 2º trimestre de 2022 é de 80 dias, tendo-se registado uma diminuição significativa deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 94 dias.

	2º trim 2022
Média dívida curto prazo	1.234.784
Total aquisições (12 meses)	5.641.641
PMP (dias)	80

Herdade do Montinho, 7 de outubro de 2022.

O Conselho de Administração



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 2º TRIMESTRE DE 2022

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 2022, 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 2022;
 - o 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 2.º trimestre de 2022 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 2022.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2022

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2022, com o seguinte resumo:

Contas	Orçamento para o ano de 2022	30/06/2022	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	272 747	185 607	68,05%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 565 958	763 262	48,74%
63 - Gastos com o pessoal	2 086 941	977 153	46,82%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 592 112	769 223	48,31%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	535 901	302 229	56,40%
69 - Gastos e perdas de financiamento	71 563	33 404	46,68%
Total dos Gastos	6 125 222	3 030 877	49,48%
71 - Vendas	-	21 371	-
72 - Prestações de serviços	4 692 827	2 228 556	47,49%
73 - Variação inventários	3 733	-42 984	-1151,46%
75 - Subsídios à exploração	3 500	180	5,14%
76 - Reversões	1 200	-	0,00%
78 - Outros rendimentos	1 716 495	1 027 088	59,84%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	114	-
Total dos Rendimentos	6 417 755	3 234 325	50,40%
Resultado antes de impostos	292 533	203 448	69,55%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho de 2022, 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 49,48%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 50,40%, gerando um resultado antes de impostos de 203.448 euros a 30 de junho de 2022;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a junho de 2022 de 185.607 euros e um orçamento anual de 272.747 euros, representa uma execução de 68%, significativamente acima dos valores orçamentados. Esta variação deve-se essencialmente ao aumento do preço dos combustíveis adquiridos para abastecimento das viaturas e equipamentos associados à recolha e tratamento de resíduos;
 - o A rubrica de FSE apresenta um valor executado ligeiramente abaixo do valor orçamentado, representando uma evolução positiva para a empresa. Esta execução abaixo do valor orçamentado encontra-se alinhada com a execução das prestações de serviços que também se encontram abaixo do valor orçamentado;
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 2º trimestre de 2022 o valor executado representa cerca de 47% do valor orçamentado.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 2.228.556 euros, ou seja 47,49% do montante orçamentado para o ano de 2022. Este valor representa um valor real a junho de 2022 que se encontra em linha com os valores orçamentados.

5. CONCLUSÃO

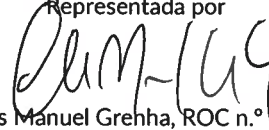
- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de junho de 2022, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 2º trimestre de 2022, não contendo o mesmo distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da **RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M.**

Lisboa, 16 de novembro de 2022

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



Carlos Manuel Grehha, ROC n.º 1266,
Registado na CMVM sob o n.º 20160877