



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

**Relatório de Execução Orçamental**

**3º 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 3º 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	2 921 925	2 525 752	396 173 15,7%
Variações nos inventários da produção	-145 524	125 664	-271 188 -215,8%
Subsídios à exploração	0	7 315	-7 315 -100,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-194 666	-177 902	-16 764 9,4%
Fornecimentos e serviços externos	-920 046	-754 345	-165 701 22,0%
Gastos com o pessoal	-1 131 999	-913 572	-218 427 23,9%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	84	-58 725	58 809 -100,1%
Outros rendimentos e ganhos	1 100 372	902 522	197 851 21,9%
Outros gastos e perdas	-377 649	-389 304	11 654 -3,0%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 252 496	1 267 405	-14 909 -1,2%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-973 497	-947 446	-26 051 2,7%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	278 999	319 959	-40 960 -12,8%
Juros e gastos similares suportados	-89 730	-121 694	31 965 -26,3%
Resultado antes de impostos	189 269	198 265	-8 995 -4,5%
Imposto sobre o rendimento do período	42 586	44 610	-2 024 -4,5%
Resultado líquido do período	146 684	153 655	-6 971 -4,5%

Este trimestre apresenta um resultado muito equivalente ao que se registou no mesmo período de 2019, apesar do aumento muito significativo do valor das vendas e prestações de serviços. Para esta situação contribui muito o valor da rubrica de variações nos inventários de produção.

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

Rubricas	3º trimestre 2020		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	2 778 727	2 921 925	143 198 4,90%
Variações nos inventários da produção	27 040	-145 524	-172 563 118,6%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	173 331	194 666	21 335 11,0%
Fornecimentos e serviços externos	980 011	920 046	-59 964 -6,5%
Gastos com o pessoal	1 061 385	1 131 999	70 615 6,2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	32	84	52 62,0%
Outros rendimentos e ganhos	1 133 132	1 100 372	-32 759 -3,0%
Outros gastos e perdas	439 007	377 649	-61 358 -16,2%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 285 197	1 543 376	312 322 20,2%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1 017 768	973 497	-44 271 -4,5%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	267 429	569 879	356 593 62,6%
Juros e gastos similares suportados	113 417	89 730	-23 688 -26,4%
Resultado antes de impostos	154 011	480 149	380 281 79,2%
Imposto sobre o rendimento do período	34 653	108 034	73 381 67,9%
Resultado líquido do período	188 664	372 116	306 900 82,5%

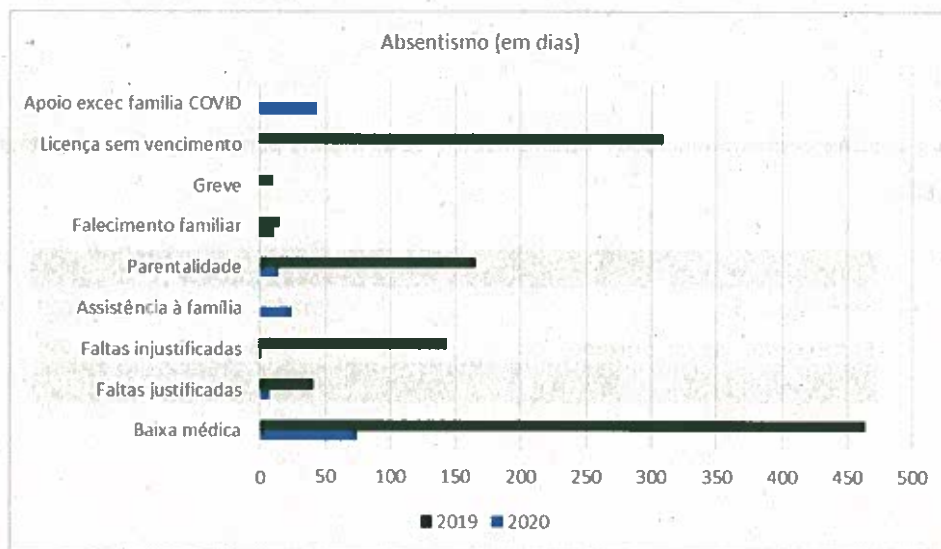
Os desvios mais significativos registam-se na rubrica de vendas e prestações de serviços e na rubrica de variação nos inventários de produção

### C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

#### RECURSOS HUMANOS

No 3º trimestre de 2020 foram admitidas na empresa 24 pessoas e foram demitidas 9, o que face ao mesmo período de 2019, representa uma grande alteração. Esta situação fica a dever-se à introdução do 2º turno na Central TMB.

O absentismo reduziu significativamente face ao mesmo período de 2019, conforme ilustra o gráfico a seguir, tal como já se tinha verificado nos trimestres anteriores.



No 3º trimestre de 2020 foram processadas menos 1111 horas extraordinárias do que no mesmo período de 2019, em que o processamento foi de 3165 horas extraordinárias.

#### ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 3º trimestre apresentava o valor de 273 150 € e diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2019, o que também já tinha acontecido nos trimestres anteriores.

	3º trim 2020	3º trim 2019
Almodôvar	0	166
Barrancos	1 460	1 160
Beja	248	105 376
Castro Verde	68 036	84 124
Mértola	28 635	28 342
Moura	48 784	52 300
Ourique	33 614	123 625
Serpa	92 734	98 395
<b>Total</b>	<b>273 510</b>	<b>493 487</b>

#### CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre teve um aumento face ao mesmo período de 2019, e apresentava o valor de 739 019 €.

	3º trim 2020	3º trim 2019
Clientes	739 019	668 778
<b>Total</b>	<b>739 019</b>	<b>668 778</b>

#### FORNECEDORES

A dívida de fornecedores diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2019 e regista o valor de 1.492.889 €.

	3º trim 2020	3º trim 2019
Fornecedores c/c	518 712	409 619
Fornecedores de imobilizado	974 178	1 405 659
<b>Total</b>	<b>1 492 889</b>	<b>1 815 278</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 nos trimestres anteriores.

	3º trim 2020	3º trim 2019
Empréstimo NOVO BANCO	92 240	166 035
Empréstimo BEI	1 770 691	1 956 299
Conta corrente caucionada	175 000	175 000
Livrança	189 000	329 000
Factoring	20 408	0
<b>Total</b>	<b>2 247 339</b>	<b>2 626 334</b>

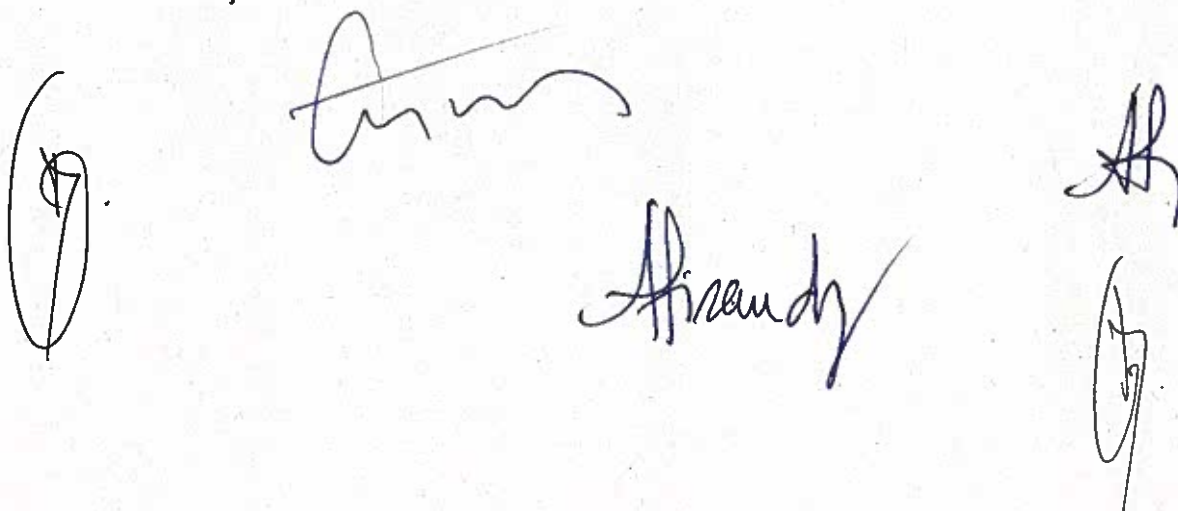
## PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 3º trimestre de 2020 é de 120 dias e diminuiu muito ligeiramente face ao trimestre anterior em que o valor era de 123 dias

	3º trim 2020
Média dívida curto prazo	727 415
Total aquisições (12 meses)	2 217 756
<b>PMP (dias)</b>	<b>120</b>

Herdade do Montinho, 20 de novembro de 2020

O Conselho de Administração



Handwritten signatures of the Board of Directors, including a large signature at the top center and several smaller ones below it.





OLIVEIRA, REIS  
& ASSOCIADOS,  
SROC, LDA.

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

## RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º 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 terceiro 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:
  - as principais rubricas da execução orçamental, bem como os seus desvios face ao previsto no Orçamento para 2020;
  - 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 3.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 3.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	30/09/2020	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	231 109	194 666	84,23%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 306 681	920 046	70,41%
63 - Gastos com o pessoal	1 415 180	1 131 999	79,99%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 357 024	973 497	71,74%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	585 343	377 649	64,52%
69 - Gastos e perdas de financiamento	151 223	89 730	59,34%
<b>Total dos Gastos</b>	<b>5 046 559</b>	<b>3 687 588</b>	<b>73,07%</b>
71 - Vendas	-	-	-
72 - Prestações de serviços	3 704 970	2 921 925	78,87%
73 - Variação inventários	36 053	-145 524	-403,64%
75 - Subsídios à exploração	-	-	-
76 - Reversões	42	84	197,15%
78 - Outros rendimentos	1 510 842	1 100 372	72,83%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
<b>Total dos Rendimentos</b>	<b>5 251 907</b>	<b>3 876 857</b>	<b>73,82%</b>
<b>Resultado antes de imposto</b>	<b>205 349</b>	<b>189 269</b>	<b>92,17%</b>

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro 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 73,07%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 73,82%, gerando um resultado antes de impostos de 189.269 euros a 30 de setembro de 2020;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
  - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a setembro de 2020 de 194.666 euros e um orçamento anual de 231.109, representa uma execução de 84%, ligeiramente acima da previsão orçamental;
  - o Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta uma diferença por defeito comparada a execução a setembro de 2020 com os valores orçamentados. Contudo, verifica-se uma redução do impacto da situação provocada pelo Covid-19, quando comparado com o nível de execução registado no final do 2º trimestre.
  - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 3.º Trimestre de 2020 a Entidade apresenta uma execução acima do estimado devido à entrada de 24 colaboradores e saída de 9 como resultado da introdução do 2º turno na Central TMB.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
  - o A rubrica Variação de inventários apresenta uma execução de -403,64%;
  - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 2.921.925 euros, ou seja 78,87% do montante orçamentado para o ano de 2020. Este valor representa um valor real a setembro de 2020 ligeiramente acima do estimado para o 3º trimestre do ano.

## 5. CONCLUSÃO

5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de setembro de 2020, 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 3º 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, 20 de novembro de 2020

**OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.**

Representada por

  
Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266