



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

Relatório de Execução Orçamental

3º trimestre 2022

damos
VIDA
aos
RESÍDUOS

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

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 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	3.523.716	3.255.541	268.175	8,2%
Variações nos inventários da produção	-42.082	-14.420	-27.662	191,8%
Subsídios à exploração	1.463	2.256	-793	0,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	296.535	195.885	100.650	51,4%
Fornecimentos e serviços externos	1.208.602	1.044.314	164.288	15,7%
Gastos com o pessoal	1.502.758	1.432.123	70.635	4,9%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	839	-839	-100,0%
Outros rendimentos e ganhos	1.730.771	1.371.508	359.262	26,2%
Outros gastos e perdas	435.721	377.860	57.860	15,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.770.253	1.565.543	204.711	13,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.174.983	1.055.101	119.882	11,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	595.270	510.442	84.828	16,6%
Juros e rendimentos similares obtidos	1.056			#DIV/0!
Juros e gastos similares suportados	39.419	70.299	-30.880	-43,9%
Resultado antes de impostos	556.908	440.143	115.709	26,3%
Imposto sobre o rendimento do período	125.304	99.032	26.272	26,5%
Resultado líquido do período	431.604	341.111	89.437	26,2%

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	3º trimestre 2022			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	3.519.620	3.523.716	4.096	0,1%
Variações nos inventários da produção	2.800	-42.082	-44.881	-1603,0%
Subsídios à exploração	2.625	1.463	-1.162	-44,3%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	204.560	296.535	91.975	45,0%
Fornecimentos e serviços externos	1.174.469	1.208.602	34.133	2,9%
Gastos com o pessoal	1.565.206	1.502.758	-62.448	-4,0%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	900	0	-900	0,0%
Outros rendimentos e ganhos	1.287.371	1.730.771	443.399	34,4%
Outros gastos e perdas	401.926	435.721	33.795	8,4%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.467.156	1.770.253	303.097	20,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.194.084	1.174.983	-19.101	-1,6%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	273.072	595.270	322.198	118,0%
Juros e rendimentos similares obtidos		1.056		
Juros e gastos similares suportados	53.672	39.419	-14.254	-26,6%
Resultado antes de impostos	219.400	556.908	336.452	153,4%
Imposto sobre o rendimento do período	49.365	125.304	75.939	153,8%
Resultado líquido do período	170.035	431.604	260.513	153,2%

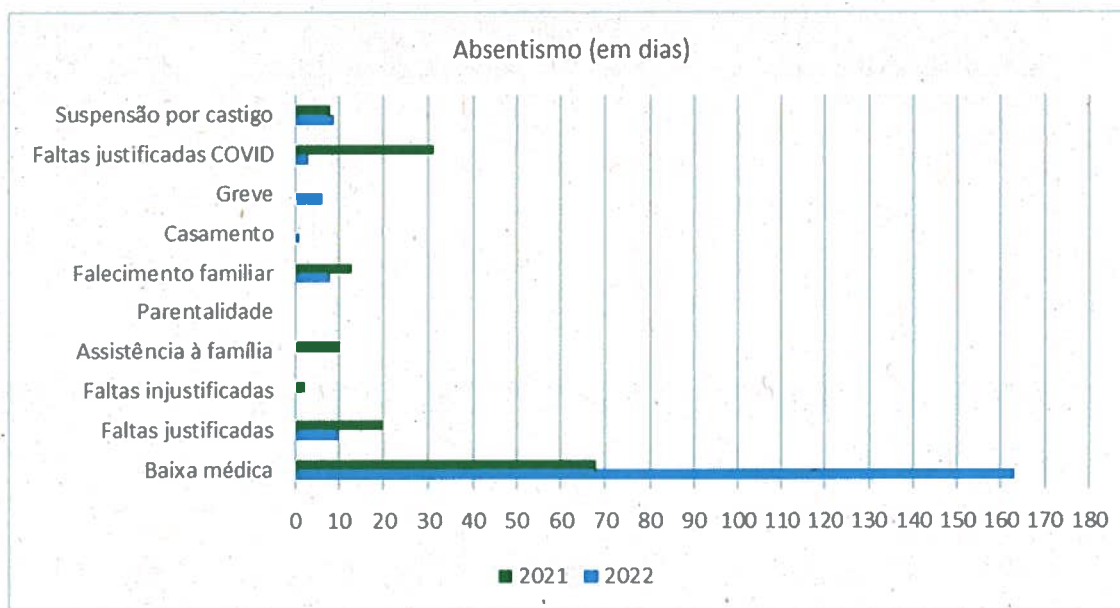
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica de outros rendimentos e ganhos e resulta da insuficiente estimativa de TGR que foi feita para 2022. Relativamente às rubricas de gastos, os desvios mais significativos registam-se na rubrica de CMVMC, principalmente pelo aumento 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 um pequeno desvio na rubrica de FSE, que apesar de tudo se considera positivo tendo em conta o aumento generalizado do preço dos bens e serviços.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 3º trimestre de 2022 foram admitidas na empresa 7 pessoas e saíram 4 pessoas, o que face ao mesmo período de 2021 representa uma variação de mais uma admissão e 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 (163 dias) e as faltas por Covid. No total, este trimestre, registaram-se 200 dias de ausência, o que representa mais 48 dias do que as ausências registadas no 3º trimestre de 2021.



No 3º trimestre de 2022 foram processadas 647 horas extraordinárias, mais 277 do que no mesmo período de 2021.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 3º trimestre de 2022 apresentava o valor de 341.333 € e aumentou muito significativamente face ao mesmo período de 2021.

	3º trim 2022	3º trim 2021
Almodôvar	4.470	0
Barrancos	0	673
Beja	55.777	0
Castro Verde	72.419	98.366
Mértola	0	28.527
Moura	63.774	60.603
Ourique	48	0
Serpa	144.846	0
Total	341.333	188.169

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre aumentou face ao mesmo período de 2021, e apresentava o valor de 994.400 € e aumentou também face ao trimestre anterior em que o valor era de 758.045 €.

	3º trim 2022	3º trim 2021
Clientes	994.400	758.045
Total	994.400	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 €.

	3º trim 2022	3º trim 2021
Fornecedores c/c	482.705	697.734
Fornecedores de imobilizado	628.400	572.100
Total	1.111.105	1.269.834

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 750.000 € do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

	3º trim 2022	3º trim 2021
Empréstimo NOVO BANCO	0	18.448
Empréstimo BEI	1.377.472	1.577.843
Empréstimo BPI	1.250.000	304.000
Conta corrente caucionada	0	0
Livrança	0	7.369
Factoring	0	0
Total	2.627.472	1.907.660

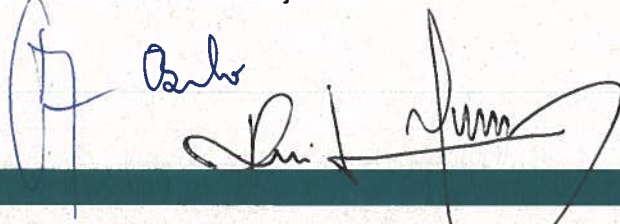
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 3º trimestre de 2022 é de 70 dias, tendo-se registado uma diminuição significativa deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 80 dias. Desde o final do 1º trimestre este indicador já sofreu uma melhoria muito significativa, tendo passado de 94 dias para 70.

	3º trim 2022
Média dívida curto prazo	1.213.827
Total aquisições (12 meses)	6.325.153
PMP (dias)	70

Herdade do Montinho, 14 de novembro de 2022.

O Conselho de Administração



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º 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 terceiro 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 3.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 3.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	30/09/2022	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	272 747	296 535	108,72%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 565 958	1 208 602	77,18%
63 - Gastos com o pessoal	2 086 941	1 502 758	72,01%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 592 112	1 174 983	73,80%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	535 901	435 721	81,31%
69 - Gastos e perdas de financiamento	71 563	39 419	55,08%
Total dos Gastos	6 125 222	4 658 016	76,05%
71 - Vendas	-	24 672	-
72 - Prestações de serviços	4 692 827	3 499 045	74,56%
73 - Variação inventários	3 733	-42 082	-1127,29%
75 - Subsídios à exploração	3 500	1 463	41,81%
76 - Reversões	1 200	-	0,00%
78 - Outros rendimentos	1 716 495	1 730 771	100,83%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	1 056	-
Total dos Rendimentos	6 417 755	5 214 924	81,26%
Resultado antes de impostos	292 533	556 908	190,37%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro 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 76,05%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 81,26%, gerando um resultado antes de impostos de 556.908 euros a 30 de setembro de 2022;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a setembro de 2022 de 296.535 euros e um orçamento anual de 272.747 euros, representa uma execução de 109%, 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 em linha com o valor orçamentado;
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 3º trimestre de 2022 o valor executado representa cerca de 72% do valor orçamentado;
 - o Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 81%. Este valor encontra-se acima do valor orçamentado uma vez que a previsão de gastos com a TGR (Taxa de Gestão de Resíduos) foi inferior ao gasto real.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 3.499.045 euros, ou seja 74,56% do montante orçamentado para o ano de 2022. Este valor representa um valor real a setembro de 2022 que se encontra em linha com os valores orçamentados;
 - o A rubrica de Outros rendimentos, apresenta uma execução de 101%, resultante da insuficiência de estimativa de TGR assumida para 2022.

5. CONCLUSÃO

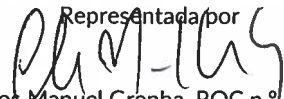
5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de setembro de 2022, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.

- 5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 3º 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, 29 de dezembro de 2022

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



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