



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

A H

Relatório de Execução Orçamental

4º 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 4º 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	4 442 106	3 697 890	744 217 20,1%
Variações nos inventários da produção	-206 886	98 198	-305 084 -310,7%
Subsídios à exploração	33 025	25 960	7 064 27,2%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-252 866	-237 944	-14 922 6,3%
Fornecimentos e serviços externos	-1 554 361	-1 128 245	-426 116 37,8%
Gastos com o pessoal	-1 594 482	-1 381 642	-212 841 15,4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-54 103	82 078	-136 180 -165,9%
Provisões (aumentos/reduções)	0	-172 854	172 854
Outros rendimentos e ganhos	1 670 732	1 359 756	310 976 22,9%
Outros gastos e perdas	-737 019	-828 721	91 702 -11,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 746 145	1 514 476	231 670 15,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 308 962	-1 274 210	-34 752 2,7%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	437 183	240 266	196 917 82,0%
Juros e gastos similares suportados	-148 326	-193 786	45 460 -23,5%
Resultado antes de impostos	288 858	46 480	242 378 521,5%
Imposto sobre o rendimento do período	158 629	439 842	-281 213 -63,9%
Resultado líquido do período	130 229	-393 362	523 590 -133,1%

Este trimestre apresenta um resultado muito superior ao que se registou no mesmo período de 2019, que se justifica principalmente pelo aumento da rubrica de vendas e serviços prestados, variações nos inventários de produção, fornecimentos e serviços externos e outros rendimentos e ganhos.

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

Rubricas	4º trimestre 2020		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	3 704 970	4 442 106	737 137 16,59%
Variações nos inventários da produção	36 053	-206 886	-242 939 117,4%
Subsídios à exploração	0	33 025	33 025 100,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	231 109	252 866	21 758 8,6%
Fornecimentos e serviços externos	1 306 681	1 554 361	247 680 15,9%
Gastos com o pessoal	1 415 180	1 594 482	179 303 11,2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	42	-54 103	-54 145 0,0%
Outros rendimentos e ganhos	1 510 842	1 670 732	159 890 9,6%
Outros gastos e perdas	585 343	737 019	151 677 20,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 713 595	1 854 351	140 756 7,6%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1 357 024	1 308 962	-48 061 -3,7%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	356 572	545 389	188 817 34,6%
Juros e gastos similares suportados	151 223	148 326	-2 897 -2,0%
Resultado antes de impostos	205 349	397 063	191 715 48,3%
Imposto sobre o rendimento do período	46 203	158 629	112 425 70,9%
Resultado líquido do período	251 552	238 435	79 289 33,3%

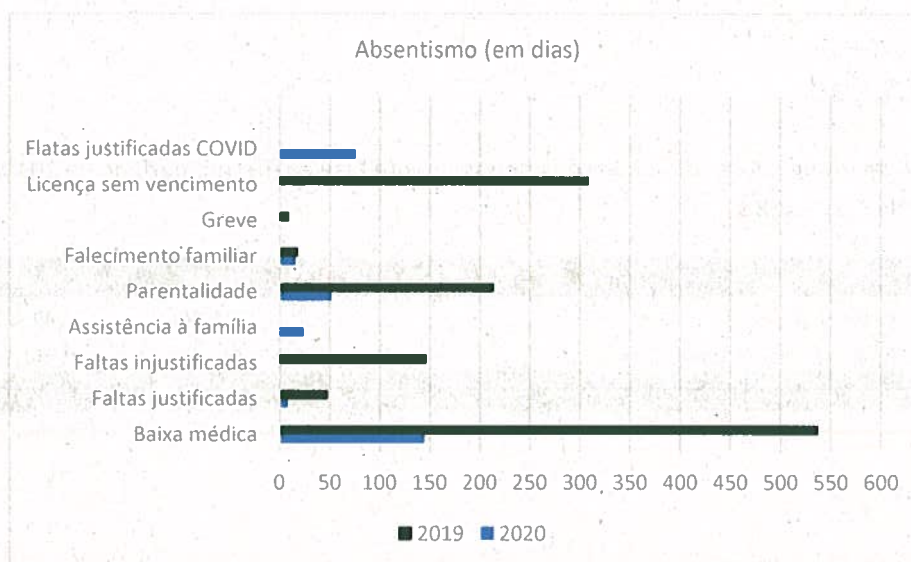
Os desvios mais significativos registam-se na rubrica de vendas e prestações de serviços, na rubrica de variação nos inventários de produção e na rubrica de fornecimentos e serviços externos.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 4º trimestre de 2020 foram admitidas na empresa 3 pessoas e foram demitidas 2, o que não representa grande alteração face ao mesmo período de 2019.

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 4º trimestre de 2020 foram processadas menos 75 horas extraordinárias do que no mesmo período de 2019, em que o processamento foi de 1233 horas extraordinárias.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 4º trimestre apresentava o valor de 112.452 € e diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2019, tal como já tinha acontecido nos trimestres anteriores.

	4º trim 2020	4º trim 2019
Almodôvar	0	0
Barrancos	0	4 134
Beja	0	105 256
Castro Verde	39 451	55 353
Mértola	0	28 013
Moura	42 804	49 173
Ourique	0	126 808
Serpa	30 198	166
Total	112 452	368 902

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre teve uma diminuição face ao mesmo período de 2019, e apresentava o valor de 683 859 €.

	4º trim 2020	4º trim 2019
Cientes	633 859	736 897
Total	633 859	736 897

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores diminuiu consideravelmente face ao mesmo período de 2019 e regista o valor de 1.771.418 €.

	4º trim 2020	4º trim 2019
Fornecedores c/c	755 104	495 273
Fornecedores de imobilizado	1 016 314	1 661 817
Total	1 771 418	2 157 091

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.

	4º trim 2020	4º trim 2019
Empréstimo NOVO BANCO	73 792	147 584
Empréstimo BEI	1 675 190	1 864 383
Conta corrente caucionada	175 000	175 000
Livrança	174 000	309 000
Factoring	-53 114	46 028
Total	2 044 868	2 541 995


PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

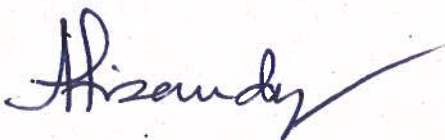
O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 4º trimestre de 2020 é de 114 dias e diminuiu ligeiramente face ao trimestre anterior em que o valor era de 120 dias

	4º trim 2020
Média dívida curto prazo	759 284
Total aquisições (12 meses)	2 440 470
PMP (dias)	114

Herdade do Montinho, 16 de abril de 2021

O Conselho de Administração

< 

< 





RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4º 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 quarto 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;
 - a aplicação, ou não, do princípio da continuidade;
 - a apresentação da informação relativa à execução orçamental do trimestre.



b) na verificação da concordância da informação reportada relativa à execução orçamental do 4.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 4.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	31/12/2020	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	231 109	252 866	109,41%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 306 681	1 554 361	118,95%
63 - Gastos com o pessoal	1 415 180	1 594 482	112,67%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 357 024	1 308 962	96,46%
65 - Perdas por imparidade	-	54 103	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	585 343	737 019	125,91%
69 - Gastos e perdas de financiamento	151 223	148 326	98,08%
Total dos Gastos	5 046 559	5 650 119	111,96%
71 - Vendas	-	-	-
72 - Prestações de serviços	3 704 970	4 442 106	119,90%
73 - Variação inventários	36 053	-206 886	-573,84%
75 - Subsídios à exploração	-	33 025	-
76 - Imparidade de dívidas a receber (reversões)	42	-	-
78 - Outros rendimentos	1 510 842	1 670 732	110,58%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
Total dos Rendimentos	5 251 907	5 938 977	113,08%
Resultado antes de imposto	205 349	288 858	140,67%

Da análise ao quadro apresentado acima, destacamos as seguintes situações:

- os Gastos registaram um grau de execução de 111,96%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 113,08%, gerando um resultado antes de impostos de 288.858 euros a 31 de dezembro de 2020;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a setembro de 2020 de 252.966 euros e um orçamento anual de 231.109, representa uma execução de 109,41%, ligeiramente acima da previsão orçamental;



- Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta uma execução de 1.554.361 euros, representando 118,95% dos valores orçamentados. Verificámos que os gastos com FSE aumentaram face ao período homólogo devido ao aumento de trabalhos especializados (assistência técnica, pedidos de licenças, assessorias, entre outros) e ao aumento da rubrica de outros serviços, nomeadamente a rubrica de "Gasto regulamento "Dê uma tampa"" (aumento devido ao aumento do número de beneficiários associados ao projeto). O aumento de 18,95% face ao orçamentado encontra-se em linha com o aumento das prestações de serviços, de 19,90%.
 - No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 4.º Trimestre de 2020 a Entidade apresenta uma execução acima do estimado devido à entrada de 27 colaboradores e saída de 11 como resultado da introdução do 2º turno na Central TMB.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
- A rúbrica Variação de inventários apresenta uma execução de -573,84%;
 - Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 4.442.106 euros, ou seja 119,90% do montante orçamentado para o ano de 2020. O aumento das vendas e prestações de serviços deve-se essencialmente ao aumento da venda de recicláveis (+41,2%). O aumento resulta de esforços internos de reestruturação e apesar de ser espectável um aumento, o mesmo ultrapassou as expectativas.

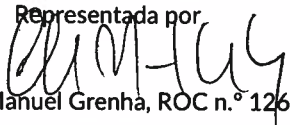
5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de dezembro 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 4º 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, 19 de abril de 2021

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por


Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266

