



RESIALENTEJO E.I.M.

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

Relatório de Execução Orçamental

4º trimestre 2021

damos
VIDA
aos
RESÍDUOS

W. M. C.

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 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	4.722.816	4.442.106	280.710 6,3%
Variações nos inventários da produção	-6.373	-206.886	200.513 -96,9%
Subsídios à exploração	15.071	33.025	-17.954 -54,4%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-291.994	-252.866	-39.128 15,5%
Fornecimentos e serviços externos	-1.668.181	-1.554.361	-113.820 7,3%
Gastos com o pessoal	-1.846.146	-1.594.482	-251.664 15,8%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	839	-54.103	54.942 -101,6%
Provisões (aumentos/reduções)	6.102	0	6.102
Outros rendimentos e ganhos	2.011.772	1.670.732	341.040 20,4%
Outros gastos e perdas	-831.542	-737.019	-94.523 12,8%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.112.363	1.746.145	366.218 21,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.419.283	-1.308.962	-110.321 8,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	693.081	437.183	255.897 58,5%
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	-108.206	-148.326	40.120 -27,0%
Resultado antes de impostos	584.875	288.858	296.017 102,5%
Imposto sobre o rendimento do período	-152.310	-158.629	6.319 -4,0%
Resultado líquido do período	432.565	130.229	289.698 222,5%

Este trimestre apresenta um resultado superior ao que se registou no mesmo período de 2020, tal como já aconteceu nos trimestres anteriores. Apesar da execução ser superior nas rubricas de gastos (nomeadamente FSE, gastos com pessoal e gastos com depreciações e amortizações), o aumento considerável na rubrica de vendas e serviços prestados, acaba por determinar um resultado superior. Esta situação já se verificava no trimestre anterior.

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



Rubricas	4º trimestre 2021			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	4.132.800	4.722.816	590.016	14,3%
Variações nos inventários da produção	147.595	-6.373	-153.968	-104,3%
Subsídios à exploração	5.000	15.071	10.071	201,4%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	240.000	291.994	51.994	21,7%
Fornecimentos e serviços externos	1.324.400	1.668.181	343.781	26,0%
Gastos com o pessoal	1.758.794	1.846.146	87.352	5,0%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	839	839	0,0%
Provisões (aumentos/reduções)		6.102	6.102	
Outros rendimentos e ganhos	1.742.800	2.011.772	268.972	15,4%
Outros gastos e perdas	650.500	831.542	181.042	27,8%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.054.501	2.112.363	57.862	2,8%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.761.800	1.419.283	-342.517	-19,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	292.701	693.081	400.380	136,8%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados	178.400	108.206	-70.194	-39,3%
Resultado antes de impostos	114.301	584.875	470.574	411,7%
Imposto sobre o rendimento do período	-25.000	-152.310	-127.310	509,2%
Resultado líquido do período	89.301	432.565	597.884	669,5%

Os desvios mais significativos no lado dos rendimentos registam-se nas rubricas de vendas e prestações de serviços e de outros rendimentos e ganhos. No lado dos gastos os desvios mais significativos registam-se nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, outros gastos e perdas, gastos em depreciações e amortizações e juros e gastos similares suportados. Também a rubrica de gastos com pessoal apresenta um desvio de 5,0% que se fica a dever essencialmente à atualização do salário mínimo nacional e às progressões não automáticas.

Relativamente às rubricas de outros rendimentos e ganhos e outros gastos e perdas os desvios resultam essencialmente do valor orçamentado para a TGR ter sido feito com base num quantitativo de resíduos abaixo do recebido. O desvio relativo à rubrica de fornecimentos e serviços externos justifica-se essencialmente pelo crescimento da atividade da empresa e o conseqüente aumento de diversos consumos. Relativamente à rubrica de gastos com depreciações e amortizações o desvio resulta de alguns atrasos na execução dos investimentos previstos, alguns deles justificados pela situação atual da dificuldade de cumprimento de prazos de entrega de mercadorias por parte dos fornecedores. Em relação ao desvio que a rubrica de juros e gastos similares suportados apresenta, resulta da não contratação do empréstimo de m/l prazo durante este trimestre.

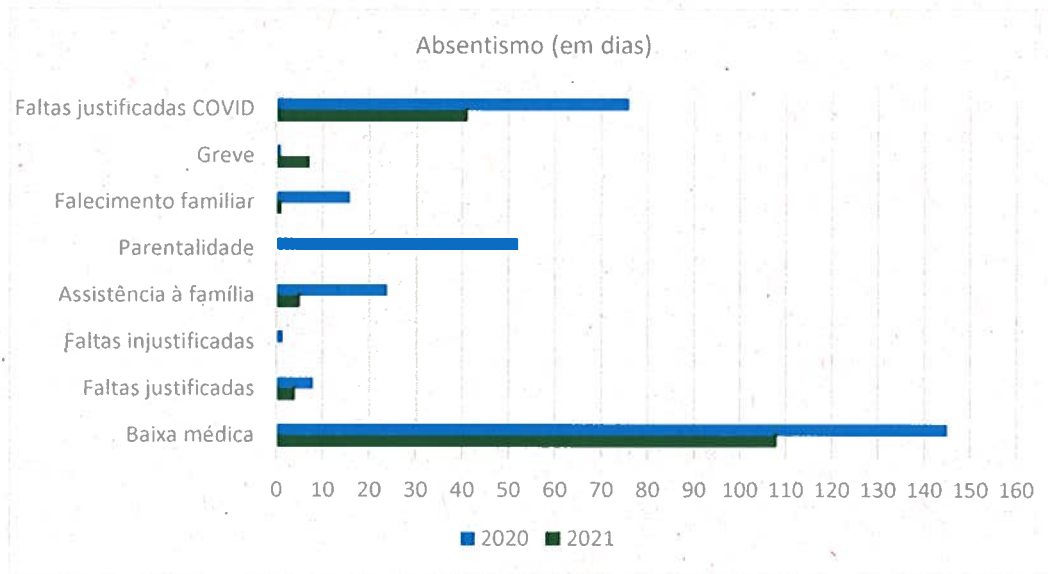
Esta situação já se registava nos trimestres anteriores.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 4º trimestre de 2021 foram admitidas na empresa 6 pessoas e foram demitidas 4, o que face ao mesmo período de 2020 representa uma variação de mais 2 pessoas.

O absentismo diminuiu face ao mesmo período de 2020, conforme ilustra o gráfico a seguir, contrariando a tendência dos últimos trimestres.



No 4º trimestre de 2021 foram processadas 678 horas extraordinárias, menos 471 do que no mesmo período de 2020 e mais 317 do que no trimestre anterior.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

A dívida dos municípios no 4º trimestre de 2021 apresentava o valor de 303.349 € e aumentou muito significativamente face ao mesmo período de 2020.

	4º trim 2021	4º trim 2020
Almodôvar	0	0
Barrancos	-5.014	-3.208
Beja	60.458	0
Castro Verde	99.756	39.451
Mértola	19.700	0
Moura	57.173	42.804
Ourique	19.214	0
Serpa	52.062	30.198
Total	303.349	109.244

[Assinatura]
Bomelho

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre aumentou face ao mesmo período de 2020, e apresentava o valor de 706.554 € e diminuiu face ao trimestre anterior em que o valor era de 758.045€.

	4º trim 2021	4º trim 2020
Cientes	706.554	633.859
Total	706.554	633.859

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.483.404 € e diminuiu face ao mesmo período de 2020, tendo, contudo, aumentado face ao trimestre anterior, em que registava o valor de 1.269.834 €.

	4º trim 2021	4º trim 2020
Fornecedores c/c	590.698	755.104
Fornecedores de imobilizado	892.706	1.016.314
Total	1.483.404	1.771.418

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 2021	4º trim 2020
Empréstimo NOVO BANCO	0	73.792
Empréstimo BEI	1.478.616	1.675.190
Conta corrente caucionada	289.000	175.000
Livrança	0	174.000
Factoring	-54.746	-53.114
Total	1.712.870	2.044.868

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 2021 é de 120 dias e não sofreu grande alteração face ao trimestre anterior em que o valor era de 122 dias.

	4º trim 2021
Média dívida curto prazo	1.336.324
Total aquisições (12 meses)	4.050.221
PMP (dias)	120

Herdade do Montinho, 31 de março de 2022.

O Conselho de Administração

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4º 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 quarto 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;
 - 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 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 4.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	31/12/2021	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	240 000	291 994	121,66%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 324 400	1 668 181	125,96%
63 - Gastos com o pessoal	1 758 795	1 846 146	104,97%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 761 800	1 419 283	80,56%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	650 500	831 542	127,83%
69 - Gastos e perdas de financiamento	178 400	108 206	60,65%
Total dos Gastos	5 913 895	6 165 352	104,25%
71 - Vendas	-	-	-
72 - Prestações de serviços	4 132 800	4 722 816	114,28%
73 - Variação inventários	147 595	-6 373	-4,32%
75 - Subsídios à exploração	5 000	15 071	-
76 - Reversões	-	6 941	-
78 - Outros rendimentos	1 742 800	2 011 772	115,43%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	-	-
Total dos Rendimentos	6 028 195	6 750 227	111,98%
Resultado antes de imposto	114 300	584 875	511,70%

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

- os Gastos registaram um grau de execução de 104,25%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 111,98%, gerando um resultado antes de impostos de 584.875 euros a 31 de dezembro de 2021;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução no final de 2021 de 291.994 euros e um orçamento

anual de 240.000 euros, representa uma execução de cerca de 121,66%. O desvio do valor orçamentado deriva diretamente do aumento das vendas, que foi superior ao previsto;

- Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta um desvio e 25%, derivado igualmente do aumento da atividade da empresa;
 - No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do ano de 2021 o valor executado encontra-se acima do orçamentado devido essencialmente a: (i) a entidade tem mais treze colaboradores face a 31 de dezembro de 2021, (ii) atualizações do SMN, e (iii) às progressões (automáticas e não automáticas);
 - A rubrica de Gastos de depreciação e amortização encontra-se com uma execução abaixo dos 85%, uma vez que não foi possível realizar todos os investimentos previstos devido aos impactos da pandemia.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
- Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 4.722.816 euros, correspondendo a 114,28% do montante orçamentado para o ano de 2021.
 - Ao nível dos Outros rendimentos, a execução foi 14% superior ao orçamentado. Este excesso deriva do valor orçamentado para a TGR ter sido baseado num montante de resíduos inferior ao que efetivamente se registou.

5. CONCLUSÃO

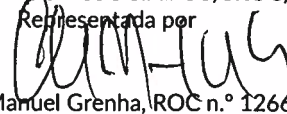
5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de dezembro de 2021, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 4º 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, 09 de maio de 2022

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



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