



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

Relatório de Execução Orçamental

1º trimestre 2023

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 1º trimestre de 2023.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2022.

| Rubricas | Execução | | |
|--|----------------|----------------|-------------------------|
| | 2023 | 2022 | Diferença |
| Vendas e serviços prestados | 1.118.377 | 1.125.031 | -6.654 -0,6% |
| Variações nos inventários da produção | 1.342 | -12.510 | 13.852 -110,7% |
| Subsídios à exploração | 5.851 | 180 | 5.671 3150,6% |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 92.016 | 83.292 | 8.723 10,5% |
| Fornecimentos e serviços externos | 323.706 | 300.757 | 22.949 7,6% |
| Gastos com o pessoal | 670.367 | 489.659 | 180.707 36,9% |
| Outros rendimentos e ganhos | 529.356 | 455.323 | 74.034 16,3% |
| Outros gastos e perdas | 161.503 | 169.527 | -8.025 -4,7% |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 407.335 | 524.787 | -145.156 -27,7% |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | 409.591 | 375.176 | 34.415 9,2% |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | -2.256 | 149.611 | -179.571 -120,0% |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 1.422 | 0 | 1.422 |
| Juros e gastos similares suportados | 3.011 | 5.992 | -2.982 -49,8% |
| Resultado antes de impostos | -3.845 | 143.619 | -176.589 -123,0% |
| Imposto sobre o rendimento do período | 0 | 32.314 | -32.314 -100,0% |
| Resultado líquido do período | -3.845 | 111.304 | -144.275 -129,6% |

Este trimestre apresenta um resultado muito inferior ao registado no mesmo período de 2022, principalmente devido ao aumento significativo das principais rubricas de gastos.

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

| Rubricas | 1º trimestre 2023 | | |
|--|-------------------|----------------|------------------------|
| | Previsão | Execução | Desvio |
| Vendas e serviços prestados | 1.223.161 | 1.118.377 | -104.784 -8,6% |
| Variações nos inventários da produção | -7.750 | 1.342 | 9.092 -117,3% |
| Subsídios à exploração | 1.170 | 5.851 | 4.681 400,1% |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 105.964 | 92.016 | -13.948 -13,2% |
| Fornecimentos e serviços externos | 403.642 | 323.706 | -79.936 -19,8% |
| Gastos com o pessoal | 596.006 | 670.367 | 74.361 12,5% |
| Outros rendimentos e ganhos | 631.949 | 529.356 | -102.592 -16,2% |
| Outros gastos e perdas | 272.564 | 161.503 | -111.061 -40,7% |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 470.354 | 407.335 | -63.019 -13,4% |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | 426.709 | 409.591 | -17.118 -4,0% |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 43.645 | -2.256 | -45.901 -105,1% |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 400 | 1.422 | 1.022 255,5% |
| Juros e gastos similares suportados | 14.052 | 3.011 | -11.041 -78,6% |
| Resultado antes de impostos | 29.993 | -3.845 | -33.838 -112,8% |
| Imposto sobre o rendimento do período | 6.816 | 0 | -6.816 -100,0% |
| Resultado líquido do período | 23.177 | -3.845 | -27.022 -116,6% |

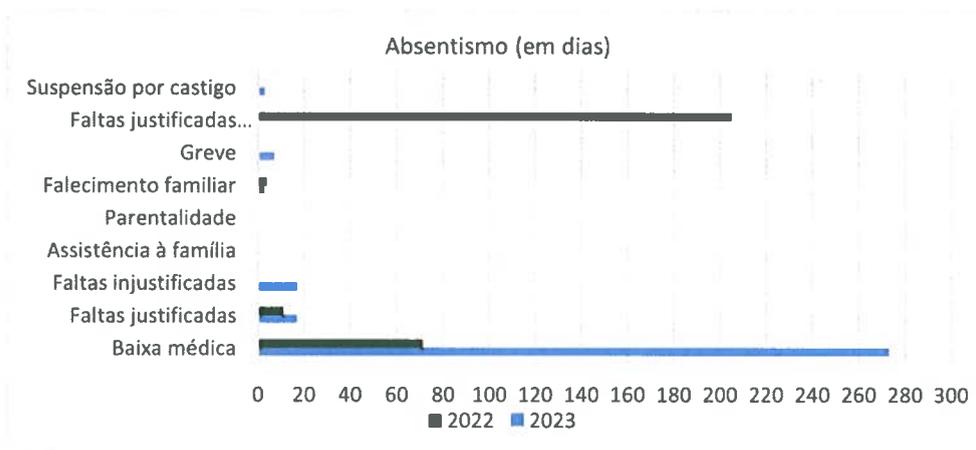
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica de vendas e prestações de serviços e outros rendimentos e ganhos e resulta essencialmente da diminuição dos quantitativos de resíduos indiferenciados recolhidos pelos municípios. Relativamente às rubricas de gastos, o desvio mais significativo regista-se na rubrica de gastos com o pessoal.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 1º trimestre de 2023 foram admitidas na empresa 8 pessoas e saíram 6 pessoas, o que face ao mesmo período de 2022 representa uma variação de mais 2 admissões e mais 3 demissões.

O absentismo aumentou face ao mesmo período de 2022, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para este aumento contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica (273 dias). No total, este trimestre, registaram-se 320 dias de ausência, o que representa mais 26 dias do que as ausências registadas no 1º trimestre de 2022.



No 1º trimestre de 2023 foram processadas 270 horas extraordinárias, mais 56 do que no mesmo período de 2022.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 1º trimestre de 2023 apresentava o valor de 347.042 € e diminuiu muito ligeiramente face ao mesmo período de 2022.

Assinatura manuscrita em azul, localizada no canto inferior direito da página.

| | 1º trim 2023 | 1º trim 2022 |
|--------------|----------------|----------------|
| Almodôvar | -19 | 0 |
| Barrancos | 0 | 0 |
| Beja | -3 | 121.410 |
| Castro Verde | 93.780 | 95.394 |
| Mértola | 0 | 0 |
| Moura | 41.839 | 42.677 |
| Ourique | 37.851 | 1.838 |
| Serpa | 173.594 | 102.176 |
| Total | 347.042 | 363.495 |

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um ligeiro aumento alterações face ao mesmo período de 2022 e apresenta o valor de 929.347 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se uma diminuição e 103.204€.

| | 1º trim 2023 | 1º trim 2022 |
|--------------|----------------|----------------|
| Clientes | 929.347 | 784.722 |
| Total | 929.347 | 784.722 |

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.148.317 € e diminuiu ligeiramente face ao mesmo período de 2022. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um acréscimo de 140.094€.

| | 1º trim 2023 | 1º trim 2022 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Fornecedores c/c | 508.302 | 504.559 |
| Fornecedores de imobilizado | 640.015 | 692.300 |
| Total | 1.148.317 | 1.196.859 |

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, comparativamente com o mesmo trimestre de 2022, verifica-se um aumento do valor da dívida relativa aos financiamentos uma vez que em 2022 foi utilizada uma tranche de 750.000 € do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

| | 1º trim 2023 | 1º trim 2022 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Empréstimo BEI | 1.274.374 | 1.478.616 |
| Empréstimo BPI | 1.250.000 | 500.000 |
| Conta corrente caucionada | | 289.000 |
| Total | 2.524.374 | 2.267.616 |

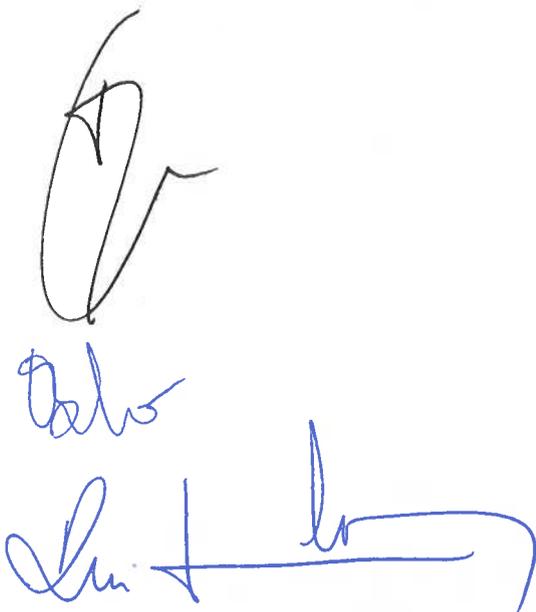
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 1º trimestre de 2023 foi de 72 dias, tendo-se registado um ligeiro aumento deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 63 dias.

| | 1º trim 2023 |
|-----------------------------|--------------|
| Média dívida curto prazo | 1.145.327 |
| Total aquisições (12 meses) | 5.839.965 |
| PMP (dias) | 72 |

Herdade do Montinho, 12 de dezembro de 2024.

O Conselho de Administração



Three handwritten signatures in blue ink are present. The top signature is a large, stylized initial. Below it is a smaller signature, and at the bottom is a long, horizontal signature with a large flourish.

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 1º TRIMESTRE DE 2023

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 primeiro trimestre de 2023, 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 2023;
 - 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 1.º trimestre de 2023 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 1.º trimestre de 2023.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2023

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2023, com o seguinte resumo:

| Contas | Orçamento para o ano de 2023 | 31/03/2023 | Grau de execução |
|--|------------------------------|------------------|------------------|
| Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas | 423 855 | 92 016 | 21,71% |
| Fornecimentos e serviços externos | 1 614 567 | 323 706 | 20,05% |
| Gastos com o pessoal | 2 384 024 | 670 367 | 28,12% |
| Gastos de depreciação e de amortização | 1 706 836 | 409 591 | 24,00% |
| Outros gastos | 1 090 256 | 161 503 | 14,81% |
| Gastos e perdas de financiamento | 56 208 | 3 011 | 5,36% |
| Total dos Gastos e perdas | 7 275 746 | 1 660 193 | 22,82% |
| Vendas e Prestações de Serviços | 4 892 643 | 1 118 377 | 22,86% |
| Variação inventários | -31 000 | 1 342 | -4,33% |
| Subsídios à exploração | 4 680 | 5 851 | 125,02% |
| Reversões | 1 200 | - | 0,00% |
| Outros rendimentos | 2 527 795 | 529 356 | 20,94% |
| Rendimentos e ganhos de financiamento | 1 600 | 1 422 | 88,87% |
| Total dos Rendimentos e ganhos | 7 396 918 | 1 656 348 | 22,39% |
| Resultado antes de imposto | 121 172 | -3 845 | -3,17% |

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março de 2023, 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 22,82%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 22,39%, gerando um resultado antes de impostos de -3.845 euros a 31 de março de 2023;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a março de 2023 de 92.016 euros e um orçamento anual de 423.855 euros, representa uma execução de 21,71%, ligeiramente abaixo dos valores orçamentados;
 - o A rubrica de FSE apresenta um valor executado abaixo do valor orçamentado, representando uma evolução positiva para a empresa;
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal e aos Gastos de depreciação e amortização encontram-se com uma execução acima do orçamentado.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 1.118.377 euros, ou seja 22,86% do montante orçamentado para o ano de 2023. Este valor representa um valor real a março de 2023 que se encontra abaixo dos valores orçamentados.

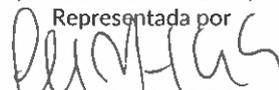
5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de março de 2023, 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 1º trimestre de 2023, não contendo o mesmo, distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M..

Lisboa, 12 de dezembro de 2024

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



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