



Resialentejo

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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º Trimestre 2023


Bb


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 2º 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	2.232.572	2.249.927	-17.355	-0,8%
Variações nos inventários da produção	18.169	-42.984	61.153	-142,3%
Subsídios à exploração	5.851	180	5.671	3150,6%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	183.662	185.607	-1.945	-1,0%
Fornecimentos e serviços externos	802.675	763.262	39.413	5,2%
Gastos com o pessoal	1.194.403	977.153	217.250	22,2%
Outros rendimentos e ganhos	1.186.162	1.027.088	159.074	15,5%
Outros gastos e perdas	305.527	302.229	3.298	1,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	956.487	1.005.961	-171.780	-17,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	826.696	769.223	57.473	7,5%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	129.792	236.738	-229.253	-96,8%
Juros e rendimentos similares obtidos	2.911	114	2.797	2443,9%
Juros e gastos similares suportados	38.860	33.404	5.456	16,3%
Resultado antes de impostos	93.842	203.448	-234.709	-115,4%
Imposto sobre o rendimento do período	21.115	45.776	-24.661	-53,9%
Resultado líquido do período	72.728	157.672	-210.048	-133,2%

Este trimestre apresenta um resultado inferior ao registo no mesmo período de 2022, mas bastante melhor do que o registado no trimestre anterior, em que o valor era de -3.845€

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

Rubricas	2º trimestre 2023			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	2.446.322	2.232.572	-213.750	-8,7%
Variações nos inventários da produção	-15.500	18.169	33.669	-217,2%
Subsídios à exploração	2.340	5.851	3.511	150,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	211.928	183.662	-28.266	-13,3%
Fornecimentos e serviços externos	807.284	802.675	-4.608	-0,6%
Gastos com o pessoal	1.192.012	1.194.403	2.391	0,2%
Outros rendimentos e ganhos	1.263.898	1.186.162	-77.735	-6,2%
Outros gastos e perdas	545.128	305.527	-239.601	-44,0%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	940.708	956.487	15.779	1,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	853.418	826.696	-26.722	-3,1%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	87.290	129.792	42.502	48,7%
Juros e rendimentos similares obtidos	800	2.911	2.111	263,9%
Juros e gastos similares suportados	28.104	38.860	10.756	38,3%
Resultado antes de impostos	59.986	93.842	33.856	56,4%
Imposto sobre o rendimento do período	13.632	21.115	7.483	54,9%
Resultado líquido do período	46.355	72.728	26.373	56,9%

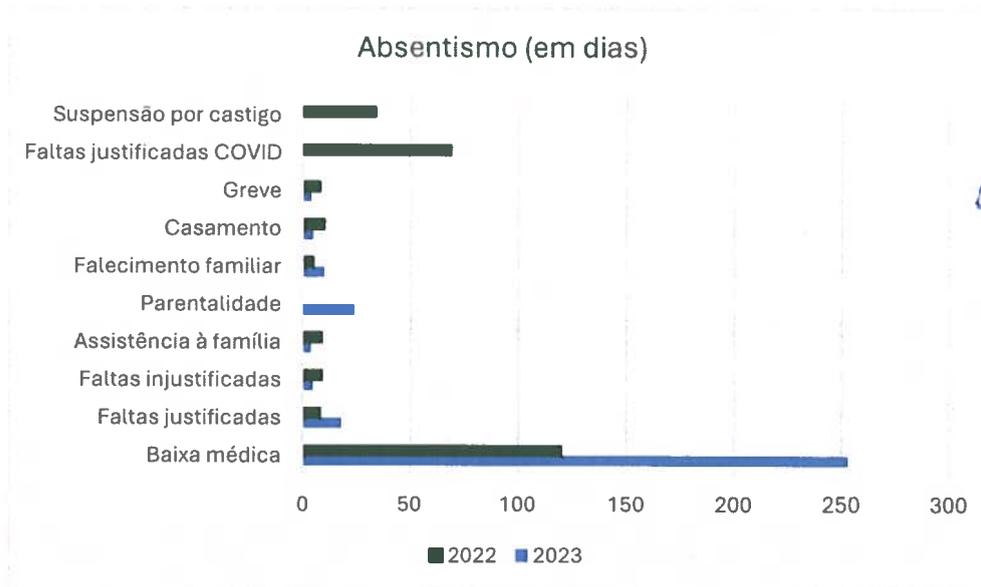
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica da vendas e prestações de serviços e resulta essencialmente da diminuição dos quantitativos de resíduos indiferenciados recolhidos pelos municípios. Relativamente às rubricas de gastos, o desvio mais significativo regista-se na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

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 2º trimestre de 2023 foram admitidas na empresa 7 pessoas e saiu apenas 1 pessoa, o que face ao mesmo período de 2022 representa uma variação de mais 1 admissão e menos 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 (253 dias). No total, este trimestre, registaram-se 323 dias de ausência, o que representa mais 85 dias do que as ausências registadas no 2º trimestre de 2022.



No 2º trimestre de 2023 foram processadas 903 horas extraordinárias, mais 472 horas do que no mesmo período de 2022.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 2º trimestre de 2023 apresentava o valor de 388.140 € e diminuiu significativamente face ao mesmo período de 2022.

	2º trim 2023	2º trim 2022
Almodôvar	0	22.485
Barrancos	0	0
Beja	125.769	126.580
Castro Verde	107.488	107.694
Mértola	16.246	0
Moura	87.487	44.040
Ourique	1.753	20.316
Serpa	49.398	183.669
Total	388.140	504.784

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu uma descida face ao mesmo período de 2022, e apresenta o valor de 821.514 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um decréscimo de 107.833€.

	2º trim 2023	2º trim 2022
Clientes	821.514	899.192
Total	821.514	899.192

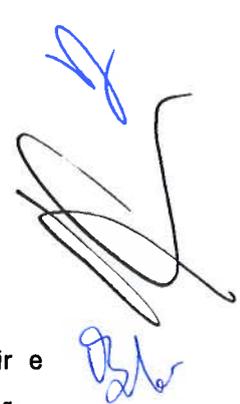
FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.153.707 € e diminuiu face ao mesmo período de 2022. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um ligeiro acréscimo.

	2º trim 2023	2º trim 2022
Fornecedores c/c	487.192	527.155
Fornecedores de imobilizado	666.515	806.836
Total	1.153.707	1.333.991

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 foi utilizada mais uma tranche de 750.000 € do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

Relativamente ao empréstimo do BEI, verifica-se que tem vindo a diminuir.

	2º trim 2023	2º trim 2022
Empréstimo BEI	1.169.284	1.377.472
Empréstimo BPI	2.000.000	500.000
Conta corrente caucionada	0	259.000
Factoring	0	-49.254
Total	3.169.284	2.087.218

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 2º trimestre de 2023 foi de 69 dias, tendo-se registado uma ligeira diminuição deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 72 dias.

	2º trim 2023
Média dívida curto prazo	1.070.429
Total aquisições (12 meses)	5.692.551
PMP (dias)	69

Herdade do Montinho, 12 de dezembro de 2024

O Conselho de Administração



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 2º 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 segundo 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 2.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 2.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	30/06/2023	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	423 855	183 662	43,33%
Fornecimentos e serviços externos	1 614 567	802 675	49,71%
Gastos com o pessoal	2 384 024	1 194 403	50,10%
Gastos de depreciação e de amortização	1 706 836	826 696	48,43%
Outros gastos	1 090 256	305 527	28,02%
Gastos e perdas de financiamento	56 208	38 860	69,14%
Total dos Gastos e perdas	7 275 746	3 351 823	46,07%
Vendas e Prestações de Serviços	4 892 643	2 232 572	45,63%
Variação inventários	-31 000	18 169	-58,61%
Subsídios à exploração	4 680	5 851	125,02%
Reversões	1 200	-	0,00%
Outros rendimentos	2 527 795	1 186 162	46,92%
Rendimentos e ganhos de financiamento	1 600	2 911	181,93%
Total dos Rendimentos e ganhos	7 396 918	3 445 665	46,58%
Resultado antes de imposto	121 172	93 842	77,45%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho 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 46,07%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 77,45%, gerando um resultado antes de impostos de 93.842 euros a 30 de junho de 2023;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a junho de 2023 de 183.662 euros e um orçamento anual de 423.855 euros, representa uma execução de 43,33%, estando abaixo dos valores orçamentados;
 - o A rubrica de FSE apresenta um valor executado ligeiramente abaixo do valor orçamentado, representando uma evolução positiva para a empresa. Esta execução abaixo do valor orçamentado encontra-se alinhada com a execução das prestações de serviços que também se encontram abaixo do valor orçamentado;
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 2º trimestre de 2023 o valor executado representa cerca de 50,10% do valor orçamentado.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 2.232.572 euros, ou seja 45,63% do montante orçamentado para o ano de 2023. Este valor representa um valor real a junho de 2023 que se encontra abaixo dos valores orçamentados.

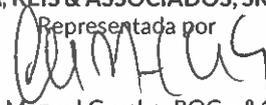
5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de junho 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 2º 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