

Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top and two smaller ones below it.



Resialentejo

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

RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE 2024

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 2024.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2023.

Rubricas	Execução			
	2024	2023	Diferença	
Vendas e serviços prestados	2.250.269	2.232.572	17.697	0,8%
Variações nos inventários da produção	3.788	18.169	-14.381	-79,2%
Subsídios à exploração	3.000	5.851	-2.851	-48,7%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	193.466	183.662	9.804	5,3%
Fornecimentos e serviços externos	686.711	802.993	-116.281	-14,5%
Gastos com o pessoal	1.432.682	1.195.420	237.262	19,8%
Outros rendimentos e ganhos	1.249.972	1.186.162	63.810	5,4%
Outros gastos e perdas	324.788	305.527	19.261	6,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	869.382	955.153	-57.009	-6,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	866.326	826.696	39.630	4,8%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3.056	128.457	-96.639	-75,2%
Juros e rendimentos similares obtidos	9.313	2.911	6.402	219,9%
Juros e gastos similares suportados	88.602	38.860	49.742	128,0%
Resultado antes de impostos	-76.233	92.508	-146.381	-158,2%
Imposto sobre o rendimento do período	0	20.814	-20.814	-100,0%
Resultado líquido do período	-76.233	71.694	-125.567	-175,1%

Este trimestre apresenta um resultado muito inferior ao registado no mesmo período de 2023, principalmente devido ao aumento significativo da rubrica de gastos com o pessoal.

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

Rubricas	2º trimestre 2024			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	3.224.569	2.250.269	-974.300	-30,2%
Variações nos inventários da produção	36.175	3.788	-32.387	-89,5%
Subsídios à exploração	6.704	3.000	-3.704	-55,2%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	218.934	193.466	-25.468	-11,6%
Fornecimentos e serviços externos	816.623	686.711	-129.911	-15,9%
Gastos com o pessoal	1.513.129	1.432.682	-80.447	-5,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.200	0	-1.200	-100,0%
Outros rendimentos e ganhos	1.418.471	1.249.972	-168.499	-11,9%
Outros gastos e perdas	582.761	324.788	-257.973	-44,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.555.672	869.382	-683.890	-44,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	984.386	866.326	-118.060	-12,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	571.287	3.056	-565.831	-99,0%
Juros e rendimentos similares obtidos	2.400	9.313	6.913	288,0%
Juros e gastos similares suportados	43.874	88.602	44.728	101,9%
Resultado antes de impostos	529.813	-76.233	-603.646	-113,9%
Imposto sobre o rendimento do período	119.208		-119.208	-100,0%
Resultado líquido do período	410.605	-76.233	-484.438	-118,0%

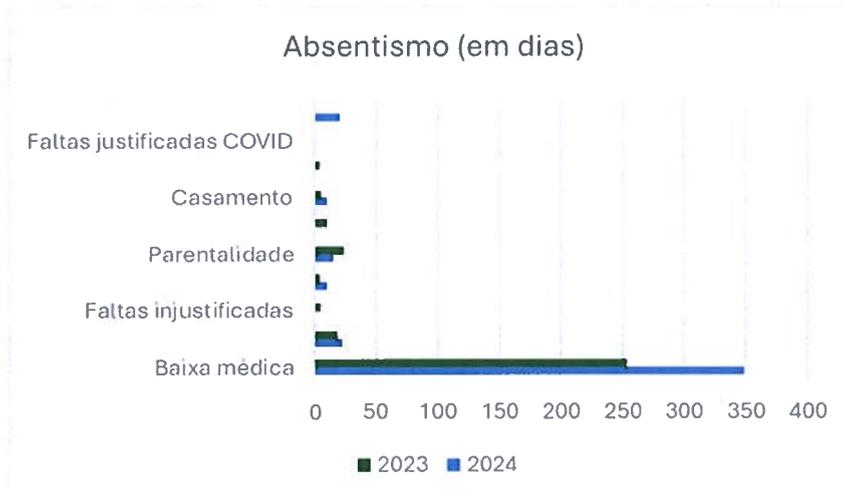
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica de vendas e prestações de serviços e outros rendimentos e ganhos e resulta essencialmente da não aprovação dos valores de contrapartida que estavam previstos e que serviram de base à elaboração do orçamento de 2024. Relativamente às rubricas de gastos, o desvio mais significativo regista-se na rubrica de gastos com o pessoal. Esta situação é semelhante à que se verificava no trimestre anterior.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 2º trimestre de 2024 foram admitidas na empresa 10 pessoas e saíram 6 pessoas, o que face ao mesmo período de 2023 representa uma variação de mais 3 admissões e mais 5 demissões.

O absentismo aumentou face ao mesmo período de 2023, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para este aumento contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica (349 dias). No total, este trimestre, registaram-se 428 dias de ausência, o que representa mais 105 dias do que as ausências registadas no 2º trimestre de 2023.



No 2º trimestre de 2024 foram processadas 915 horas extraordinárias, mais 12 do que no mesmo período de 2023.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 2º trimestre de 2024 apresentava o valor de 648.004 € e aumento face ao mesmo período de 2023.

	2º trim 2024	2º trim 2023
Almodôvar	47.148	22.485
Barrancos	0	0
Beja	137.142	126.580
Castro Verde	78.026	107.694
Mértola	21.523	0
Moura	96.388	44.040
Ourique	-2.726	20.316
Serpa	270.503	183.669
Total	648.004	504.784

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um aumento significativo face ao mesmo período de 2023 e apresenta o valor de 1.142.845€. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se uma diminuição de 58.914€.

	2º trim 2024	2º trim 2023
Clientes	1.142.845	821.514
Total	1.142.845	821.514



FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.677.617 € e aumentou face ao mesmo período de 2023. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um acréscimo muito significativo de 947.356 €

	2º trim 2024	2º trim 2023
Fornecedores c/c	526.998	605.298
Fornecedores de imobilizado	1.150.619	936.495
Total	1.677.617	1.541.793

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 2023, verifica-se um aumento do valor da dívida relativa aos financiamentos uma vez que em 2024 foi utilizada a tranche final do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

	2º trim 2024	2º trim 2023
Empréstimo BEI	952.975	1.169.284
Empréstimo BPI	2.884.616	2.000.000
Total	3.837.591	3.169.284

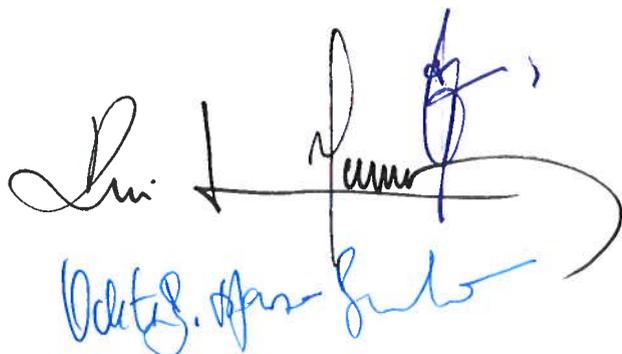
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 2º trimestre de 2024 foi de 88 dias, tendo-se registado um aumento de 1 dia deste prazo face ao trimestre anterior.

	2º trim 2024
Média dívida curto prazo	1.083.096
Total aquisições (12 meses)	4.499.136
PMP (dias)	88

Herdade do Montinho, 15 de novembro de 2024.

O Conselho de Administração



Handwritten signature in black ink, possibly reading "Luiz" followed by a large flourish.



Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Octavio Afonso Junior".

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 2º TRIMESTRE DE 2024

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 2024, 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 2024;
 - 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 2024 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 2024.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2024

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2024, com o seguinte resumo:

Contas	Orçamento para o ano de 2024	30/06/2024	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	437 867	193 466	44,18%
Fornecimentos e serviços externos	1 633 245	686 711	42,05%
Gastos com o pessoal	3 026 258	1 432 682	47,34%
Gastos de depreciação e de amortização	1 968 771	866 326	44,00%
Outros gastos	1 165 522	324 788	27,87%
Gastos e perdas de financiamento	87 748	88 602	100,97%
Total dos Gastos e perdas	8 319 411	3 592 575	43,18%
Vendas e Prestações de Serviços	6 449 138	2 250 269	34,89%
Variação inventários	72 350	3 788	5,24%
Subsídios à exploração	13 407	3 000	22,38%
Outros rendimentos	2 836 941	1 249 972	44,06%
Rendimentos e ganhos de financiamento	4 800	9 313	194,02%
Total dos Rendimentos e ganhos	9 376 636	3 516 342	37,50%
Resultado antes de imposto	1 057 225	-76 233	-7,21%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho de 2024, 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 43,18%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 37,50%, gerando um resultado antes de impostos de -76.233 euros a 30 de junho de 2024;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a junho de 2024 de 193.466 euros e um orçamento anual de 473.867 euros, representa uma execução de 44,18%, estando abaixo dos valores orçamentados;
 - o A rubrica de FSE apresenta um valor executado 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 2024 o valor executado representa cerca de 47,34% do valor orçamentado.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 2.250.269 euros, ou seja 34,89% do montante orçamentado para o ano de 2024. Este valor representa um valor real a junho de 2024 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 2024, 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 2024, não contendo o mesmo, distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da RESIALENTEJO – TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M..

Lisboa, 15 de novembro de 2025

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266,
Registado na CMVM sob o nº 20160877