



**Resialentejo**

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

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

**3º Trimestre 2023**

*Handwritten signature in blue ink.*

## 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 3º 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	3.418.794	3.523.716	-104.922 -3,0%
Variações nos inventários da produção	72.350	-42.082	114.431 -271,9%
Subsídios à exploração	26.300	1.463	24.836 1697,3%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	286.399	296.535	-10.135 -3,4%
Fornecimentos e serviços externos	1.195.118	1.208.602	-13.484 -1,1%
Gastos com o pessoal	1.870.826	1.502.758	368.069 24,5%
Outros rendimentos e ganhos	2.059.003	1.730.771	328.233 19,0%
Outros gastos e perdas	726.774	435.721	291.053 66,8%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.497.330</b>	<b>1.770.253</b>	<b>-501.786 -28,3%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.289.392	1.174.983	114.409 9,7%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>207.938</b>	<b>595.270</b>	<b>-616.195 -103,5%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	3.918	1.056	2.862 271,1%
Juros e gastos similares suportados	59.159	39.419	19.741 50,1%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>152.697</b>	<b>556.908</b>	<b>-635.935 -114,2%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	34.357	125.304	-90.947 -72,6%
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>118.341</b>	<b>431.604</b>	<b>-544.988 -126,3%</b>

Este trimestre apresenta um resultado de 118.341€, que apesar de ser bastante inferior ao registado no mesmo período de 2022, é superior ao registado no trimestre anterior.

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

Rubricas	3º trimestre 2023		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	3.669.482	3.418.794	-250.688 -6,8%
Variações nos inventários da produção	-23.250	72.350	95.600 -411,2%
Subsídios à exploração	3.510	26.300	22.790 649,3%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	317.891	286.399	-31.492 -9,9%
Fornecimentos e serviços externos	1.210.925	1.195.118	-15.808 -1,3%
Gastos com o pessoal	1.788.018	1.870.826	82.808 4,6%
Outros rendimentos e ganhos	1.895.846	2.059.003	163.157 8,6%
Outros gastos e perdas	817.692	726.774	-90.918 -11,1%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.411.062</b>	<b>1.497.330</b>	<b>86.268 6,1%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.280.127	1.289.392	9.265 0,7%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>130.935</b>	<b>207.938</b>	<b>77.003 58,9%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	1.200	3.918	2.718 226,5%
Juros e gastos similares suportados	42.156	59.159	17.003 40,3%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>89.979</b>	<b>152.697</b>	<b>62.718 69,7%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	20.447	34.357	13.910 68,0%
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>69.532</b>	<b>118.341</b>	<b>48.809 70,2%</b>

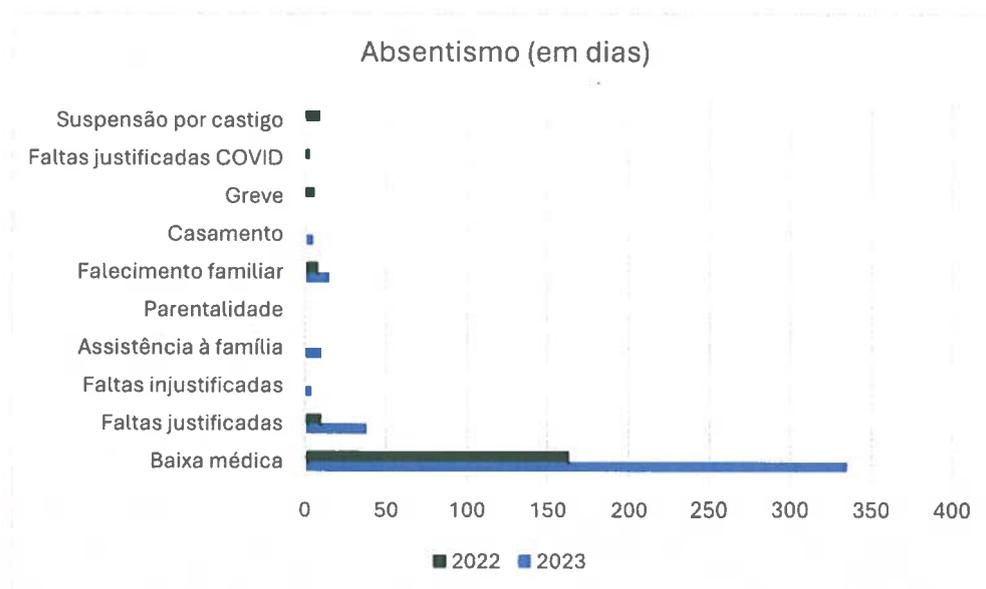
Do lado dos rendimentos os desvios mais significativos registam-se nas rubricas de vendas e serviços prestados, variações nos inventários de produção e outros rendimentos e ganhos. Relativamente às rubricas de gastos, o desvio mais significativo regista-se na rubrica de gastos com o pessoal, à semelhança do que tem vindo a verificar-se nos trimestres anteriores.

## C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

### RECURSOS HUMANOS

No 3º trimestre de 2023 foram admitidas na empresa 10 pessoas e saíram 4 pessoas, o que face ao mesmo período de 2022 representa uma variação de mais 3 admissões.

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 (339 dias). No total, este trimestre, registaram-se 414 dias de ausência, o que representa mais 214 dias em ausências do que as registadas no 2º trimestre de 2022.



No 3º trimestre de 2023 foram processadas 754 horas extraordinárias, mais 104 horas do que no mesmo período de 2022.

## ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 3º trimestre de 2023 apresentava o valor de 522.217 € e aumentou ligeiramente face ao mesmo período de 2022.

	3º trim 2023	3º trim 2022
Almodôvar	53.339	4.670
Barrancos	0	-565
Beja	128.499	55.777
Castro Verde	71.143	72.419
Mértola	22.469	0
Moura	68.091	63.774
Ourique	35.298	48
Serpa	143.378	284.070
Total	522.217	480.192

## CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um aumento face ao mesmo período de 2022 e apresenta o valor de 1.032.551 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um aumento de 211.036 €.

	3º trim 2023	3º trim 2022
Clientes	1.032.551	994.400
Total	1.032.551	994.400

## FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 826.643 € e diminuiu face ao mesmo período de 2022. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um decréscimo aproximado de 327.065€.

	3º trim 2023	3º trim 2022
Fornecedores c/c	559.307	482.705
Fornecedores de imobilizado	267.336	628.412
Total	826.643	1.111.117

## 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 a última tranche do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021, com valor até 3M€.

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

	3º trim 2023	3º trim 2022
Empréstimo BEI	1.169.284	1.377.472
Empréstimo BPI	3.000.000	1.250.000
Total	4.169.284	2.627.472

## PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 3º trimestre de 2023 foi de 76 dias, tendo-se registado um ligeiro aumento deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 69 dias.

	3º trim 2023
Média dívida curto prazo	1.024.182
Total aquisições (12 meses)	4.931.631
PMP (dias)	76

Herdade do Montinho, 12 de dezembro de 2024.

O Conselho de Administração





## RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º 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 terceiro 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 3.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 3.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	30/09/2023	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	423 855	286 399	67,57%
Fornecimentos e serviços externos	1 614 567	1 195 118	74,02%
Gastos com o pessoal	2 384 024	1 870 826	78,47%
Gastos de depreciação e de amortização	1 706 836	1 289 392	75,54%
Outros gastos	1 090 256	726 774	66,66%
Gastos e perdas de financiamento	56 208	59 159	105,25%
<b>Total dos Gastos e perdas</b>	<b>7 275 746</b>	<b>5 427 668</b>	<b>74,60%</b>
Vendas e Prestações de Serviços	4 892 643	3 418 794	69,88%
Varição inventários	-31 000	72 350	-233,39%
Subsídios à exploração	4 680	26 300	561,96%
Reversões	1 200	-	0,00%
Outros rendimentos	2 527 795	2 059 003	81,45%
Rendimentos e ganhos de financiamento	1 600	3 918	244,90%
<b>Total dos Rendimentos e ganhos</b>	<b>7 396 918</b>	<b>5 580 365</b>	<b>75,44%</b>
<b>Resultado antes de imposto</b>	<b>121 172</b>	<b>152 697</b>	<b>126,02%</b>

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro 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 74,60%, e os Rendimentos registam um grau de execução

de 75,44%, gerando um resultado antes de impostos de 152.697 euros a 30 de setembro de 2023;

– Ao nível dos Gastos, destacamos:

- A rubrica de CMVMC, com uma execução a setembro de 2023 de 286.399 euros e um orçamento anual de 423.855 euros, representa uma execução de 67,57%, significativamente abaixo dos valores orçamentados;
- A rubrica de FSE apresenta um valor executado em linha com o valor orçamentado;
- No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 3º trimestre de 2023 o valor executado representa cerca de 78% do valor orçamentado;
- Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 66,66%. Este valor encontra-se abaixo do valor orçamentado uma vez que a previsão de gastos com a TGR (Taxa de Gestão de Resíduos) foi superior ao gasto real.

– No que respeita aos Rendimentos, destacamos:

- Ao nível das Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 3.418.794 euros, ou seja 69,88% do montante orçamentado para o ano de 2023. Este valor representa um valor real a setembro de 2023 que se encontra significativamente abaixo dos valores orçamentados;
- A rubrica de Outros rendimentos, apresenta uma execução de 81,45%.

## 5. CONCLUSÃO

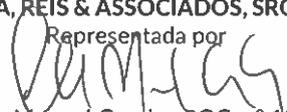
5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de setembro de 2023, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 3º 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 nº 20160877