



RESIALENTEJO E.I.M.

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

Relatório de Execução Orçamental

4º trimestre 2022

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 4º trimestre de 2022.

B. RESULTADOS E CONTROLO ORÇAMENTAL

No quadro a seguir apresenta-se a execução do trimestre, com o comparativo relativo ao mesmo período de 2021.

Rubricas	Execução			
	2022	2021	Diferença	
Vendas e serviços prestados	4.706.964	4.722.816	-15.852	-0,3%
Variações nos inventários da produção	-37.145	-6.373	-30.772	482,9%
Subsídios à exploração	18.069	15.071	2.999	19,9%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-393.880	-291.994	-101.885	34,9%
Fornecimentos e serviços externos	-1.692.845	-1.668.181	-24.664	1,5%
Gastos com o pessoal	-2.015.165	-1.846.146	-169.019	9,2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.427	838	589	70,2%
Provisões (aumentos/reduções)	0	6.102	-6.102	-100,0%
Outros rendimentos e ganhos	2.236.566	2.011.772	224.794	11,2%
Outros gastos e perdas	-1.009.020	-831.542	-177.477	21,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.814.972	2.112.363	-297.391	-14,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.589.108	-1.419.283	-169.826	12,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	225.863	693.080	-467.217	-67,4%
Juros e rendimentos similares obtidos	1.877	0	1.877	
Juros e gastos similares suportados	-75.903	-108.206	32.303	-29,9%
Resultado antes de impostos	151.838	584.874	-434.914	-74,4%
Imposto sobre o rendimento do período	-60.166	-152.310	92.144	-60,5%
Resultado líquido do período	91.672	432.564	-527.058	-121,8%

Este trimestre apresenta um resultado inferior ao registado no mesmo período de 2021, 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	4º trimestre 2022			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	4.692.827	4.706.964	14.137	0,3%
Variações nos inventários da produção	3.733	-37.145	-40.878	-1095,0%
Subsídios à exploração	3.500	18.069	14.569	416,3%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	272.747	393.880	121.133	44,4%
Fornecimentos e serviços externos	1.565.958	1.692.845	126.887	8,1%
Gastos com o pessoal	2.086.941	2.015.165	-71.776	-3,4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.200	1.427	227	18,9%
Outros rendimentos e ganhos	1.716.495	2.236.566	520.071	30,3%
Outros gastos e perdas	535.901	1.009.020	473.119	88,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.956.208	1.814.972	-141.236	-7,2%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.592.112	1.589.108	-3.004	-0,2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	364.096	225.863	-138.233	-38,0%
Juros e rendimentos similares obtidos		1.877	1.877	
Juros e gastos similares suportados	71.563	75.903	4.340	6,1%
Resultado antes de impostos	292.533	151.838	-140.696	-48,1%
Imposto sobre o rendimento do período	65.820	60.166	-5.654	-8,6%
Resultado líquido do período	226.713	91.672	-135.041	-59,6%

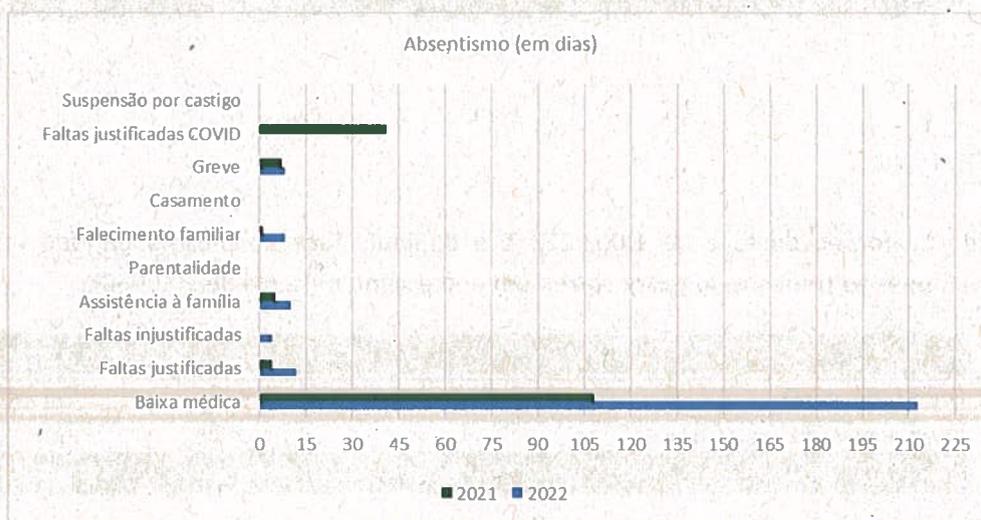
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rúbrica de outros rendimentos e ganhos e resulta da insuficiente estimativa de TGR que foi feita para 2022. Relativamente às rubricas de gastos, os desvios mais significativos registam-se na rubrica de CMVMC, principalmente pelo aumento do preço dos combustíveis e na rubrica de outros gastos e perdas, uma vez que a estimativa de gasto com TGR foi feita ignorando que em 2021 houve uma moratória, que no 1º semestre do ano reduziu para 50% o valor da TGR. Ainda do lado dos gastos, regista-se um desvio na rúbrica de FSE, que se fica a dever essencialmente pelo aumento generalizado do preço dos bens e serviços.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 4º trimestre de 2022 foram admitidas na empresa 16 pessoas e saíram 4 pessoas, o que face ao mesmo período de 2021 representa uma variação de mais 10 admissões.

O absentismo aumentou significativamente face ao mesmo período de 2021, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para este aumento contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica (213 dias). No total, este trimestre, registaram-se 255 dias de ausência, o que representa mais 89 dias do que as ausências registadas no 4º trimestre de 2021.



No 4º trimestre de 2022 foram processadas 402 horas extraordinárias, menos 285 do que no mesmo período de 2021.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 4º trimestre de 2022 apresentava o valor de 299.826 € e não sofreu grande variação face ao mesmo período de 2021.

	4º trim 2022	4º trim 2021
Almodôvar	5.744	0
Barrancos	0	-5.014
Beja	89.403	60.458
Castro Verde	105.666	99.756
Mértola	24.167	19.700
Moura	5.548	57.173
Ourique	-16.262	19.214
Serpa	85.560	52.062
Total	299.826	303.349

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre aumentou muito ligeiramente face ao mesmo período de 2021, e apresenta o valor de 880.809 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um decréscimo de cerca de 114.000 €.

	4º trim 2022	4º trim 2021
Cientes	880.809	874.305
Total	880.809	874.305

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.008.223 € e diminuiu face ao mesmo período de 2021. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um decréscimo de cerca de 103.000€.

	4º trim 2022	4º trim 2021
Fornecedores c/c	514.315	590.698
Fornecedores de imobilizado	493.908	892.706
Total	1.008.223	1.483.404

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

	4º trim 2022	4º trim 2021
Empréstimo BEI	1.274.374	1.478.616
Empréstimo BPI	1.250.000	0
Conta-corrente caucionada	0	289.000
Factoring	0	-54.746
Total	2.524.374	1.712.870

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 2022 foi de 63 dias, tendo-se registado uma diminuição significativa deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 70 dias. Desde o final do 1º trimestre este indicador já sofreu uma melhoria muito significativa, tendo passado de 94 para 63 dias.

	4º trim 2022
Média dívida curto prazo	1.159.498
Total aquisições (12 meses)	6.665.102
PMP (dias)	63

Herdade do Montinho, 12 de abril de 2023.

O Conselho de Administração

Os

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4.º TRIMESTRE DE 2022

1. INTRODUÇÃO

Nos termos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 03 de outubro, analisámos o relatório trimestral de execução orçamental da RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M., relativo ao quarto trimestre de 2022, 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 2022;
- 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 2022 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 2022.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL COM BASE NO ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2022

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2022, com o seguinte resumo:

Contas	Orçamento para o ano de 2022	31/12/2022	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	272 747	393 880	144,41%
62 - Fornecimentos e serviços externos	1 565 958	1 692 845	108,10%
63 - Gastos com o pessoal	2 086 941	2 015 165	96,56%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	1 592 112	1 589 108	99,81%
65 - Perdas por imparidade	-	-	-
66 - Provisões	-	-	-
68 - Outros gastos	535 901	1 009 020	188,28%
69 - Gastos e perdas de financiamento	71 563	75 903	106,06%
Total dos Gastos e perdas	6 125 222	6 775 921	110,62%
71 - Vendas	-	57 443	-
72 - Prestações de serviços	4 692 827	4 649 520	99,08%
73 - Variação inventários	3 733	-37 145	-995,04%
75 - Subsídios à exploração	3 500	18 069	516,27%
76 - Reversões	1 200	1 427	118,93%
78 - Outros rendimentos	1 716 495	2 236 566	130,30%
79 - Rendimentos e ganhos de financiamento	-	1 877	-
Total dos Rendimentos e ganhos	6 417 755	6 927 759	107,95%
Resultado antes de imposto	292 533	151 838	51,90%

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

- os Gastos e perdas registaram um grau de execução de cerca de 111%, e os Rendimentos e ganhos registam um grau de execução de cerca de 108%, gerando um resultado antes de impostos de 151.838 euros a 31 de dezembro de 2022;
- Ao nível dos Gastos e perdas, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução no final de 2022 de 393.880 euros e um orçamento anual de 272.747 euros, representa uma execução de cerca de 144%. O desvio do valor

orçamentado deve-se essencialmente ao aumento do preço dos combustíveis adquiridos para abastecimento das viaturas e equipamentos associados à recolha e tratamento de resíduos;

- Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta um desvio de 8%, derivado do aumento do preço das matérias-primas;
 - No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do ano de 2022 o valor executado encontra-se ligeiramente abaixo do orçamentado. O valor orçamentado para o ano de 2022 foi superior ao valor orçamentado em 2021, no montante de 328.146 euros. Este aumento teve em conta o facto de, por norma, os gastos com pessoal excederem o valor orçamentado. Verificou-se um excesso orçamentado em cerca de 70.000 euros;
 - Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 188%. Este valor encontra-se acima do valor orçamentado uma vez que a previsão de gastos com a TGR (Taxa de Gestão de Resíduos) foi inferior ao gasto real.
- No que respeita aos Rendimentos e ganhos, destacamos:
- Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 4.649.520 euros, correspondendo a 99,08% do montante orçamentado para o ano de 2022;
 - Ao nível dos Outros rendimentos, a execução foi 30% superior ao orçamentado, resultante da insuficiência de estimativa de TGR assumida para 2022.

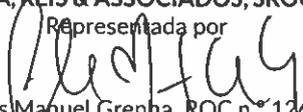
5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de dezembro de 2022, 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 4.º trimestre de 2022, não contendo o mesmo distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da RESIALENTEJO - TRATAMENTO E VALORIZAÇÃO DE RESÍDUOS, E.I.M..

Lisboa, 26 de abril de 2023

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por


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