



**Resialentejo**

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

## **RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

**4º TRIMESTRE 2023**

## 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 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	4.693.002	4.706.964	-13.962 -0,3%
Variações nos inventários da produção	37.944	-37.145	75.089 -202,2%
Subsídios à exploração	89.959	18.069	71.889 397,8%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	389.501	393.880	-4.379 -1,1%
Fornecimentos e serviços externos	1.832.022	1.692.845	139.177 8,2%
Gastos com o pessoal	2.534.000	2.015.165	518.835 25,7%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	16.177	-1.427	17.604
Outros rendimentos e ganhos	2.906.368	2.236.566	669.802 29,9%
Outros gastos e perdas	1.039.001	1.009.020	29.981 3,0%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.948.925</b>	<b>1.814.972</b>	<b>-48.580 -2,7%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.741.934	1.589.108	152.826 9,6%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>206.991</b>	<b>225.863</b>	<b>-201.405 -89,2%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	15.619	1.877	13.742 732,0%
Juros e gastos similares suportados	114.406	75.903	38.503 50,7%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>108.204</b>	<b>151.838</b>	<b>-239.908 -158,0%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	24.346	60.166	-35.820 -59,5%

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	4º trimestre 2023		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	4.892.643	4.693.002	-199.642 -4,1%
Variações nos inventários da produção	-31.000	37.944	68.944 -222,4%
Subsídios à exploração	4.680	89.959	85.279 1822,2%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	423.855	389.501	-34.354 -8,1%
Fornecimentos e serviços externos	1.614.567	1.832.022	217.455 13,5%
Gastos com o pessoal	2.384.024	2.534.000	149.976 6,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.200	16.177	14.977 1248,1%
Outros rendimentos e ganhos	2.527.795	2.906.368	378.573 15,0%
Outros gastos e perdas	1.090.256	1.039.001	-51.255 -4,7%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.882.616</b>	<b>1.948.925</b>	<b>20.178 1,1%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.706.836	1.741.934	35.098 2,1%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>175.780</b>	<b>206.991</b>	<b>-14.920 -8,5%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	1.600	15.619	14.019 876,2%
Juros e gastos similares suportados	56.208	114.406	58.198 103,5%
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>121.172</b>	<b>108.204</b>	<b>-59.099 -48,8%</b>
Imposto sobre o rendimento do período	27.263	24.346	-2.917 -10,7%
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>93.909</b>	<b>83.858</b>	<b>-56.182 -59,8%</b>

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 nas rubricas de gastos com o pessoal e de fornecimentos e serviços externos.

### C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

#### RECURSOS HUMANOS

No 1º trimestre de 2023 foram admitidas na empresa 7 pessoas e saíram 8 pessoas, o que face ao mesmo período de 2022 representa uma variação de menos 9 admissões e menos 4 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 (487 dias). No total, este trimestre, registaram-se 590 dias de ausência, o que representa mais 293 dias do que as ausências registadas no 4º trimestre de 2022.

No 4º trimestre de 2023 foram processadas 692 horas extraordinárias, mais 5 do que no mesmo período de 2022.

#### ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 4º trimestre de 2023 apresentava o valor de 645.870 € e aumentou significativamente face ao mesmo período de 2022.

	4º trim 2023	4º trim 2022
Almodôvar	43.567	5.744
Barrancos	0	0
Beja	3.034	89.403
Castro Verde	69.065	105.666
Mértola	13.463	24.167
Moura	284.043	5.548
Ourique	14.257	-16.262
Serpa	218.442	85.560
<b>Total</b>	<b>645.870</b>	<b>299.826</b>

#### CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um ligeiro aumento alterações face ao mesmo período de 2022 e apresenta o valor de 1.191.376 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um acréscimo de 158.825€.



	4º trim 2023	4º trim 2022
Clientes	1.191.376	880.809
<b>Total</b>	<b>1.191.376</b>	<b>880.809</b>

## FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.183.925 € e aumentou face ao mesmo período de 2022. Relativamente ao trimestre anterior sofreu um acréscimo de 357.283€.

	4º trim 2023	4º trim 2022
Fornecedores c/c	679.176	514.315
Fornecedores de imobilizado	504.749	493.908
<b>Total</b>	<b>1.183.925</b>	<b>1.008.223</b>

## 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 muito significativo do valor da dívida relativa aos financiamentos uma vez que em 2022 foi utilizada a totalidade do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

	4º trim 2023	4º trim 2022
Empréstimo BEI	1.062.164	1.274.374
Empréstimo BPI	3.000.000	1.250.000
<b>Total</b>	<b>4.062.164</b>	<b>2.524.374</b>

## 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 84 dias, tendo-se registado um aumento deste prazo face ao trimestre anterior em que o valor era de 76 dias.

	4º trim 2023
Média dívida curto prazo	1.037.221
Total aquisições (12 meses)	4.486.955
<b>PMP (dias)</b>	<b>84</b>



Herdade do Montinho, 12 de dezembro de 2024.

O Conselho de Administração



*Assinatura*





## RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4.º 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 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 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 4.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 4.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	31/12/2023	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	423 855	389 501	91,89%
Fornecimentos e serviços externos	1 614 567	1 832 022	113,47%
Gastos com o pessoal	2 384 024	2 534 000	106,29%
Gastos de depreciação e de amortização	1 706 836	1 741 934	102,06%
Outros gastos	1 090 256	1 039 001	95,30%
Gastos e perdas de financiamento	56 208	114 406	203,54%
<b>Total dos Gastos e perdas</b>	<b>7 275 746</b>	<b>7 650 865</b>	<b>105,16%</b>
Vendas e Prestações de Serviços	4 892 643	4 693 002	95,92%
Variação inventários	-31 000	37 944	-122,40%
Subsídios à exploração	4 680	89 959	1922,19%
Reversões	1 200	16 177	0,00%
Outros rendimentos	2 527 795	2 906 368	114,98%
Rendimentos e ganhos de financiamento	1 600	15 619	976,20%
<b>Total dos Rendimentos e ganhos</b>	<b>7 396 918</b>	<b>7 759 069</b>	<b>104,90%</b>
<b>Resultado antes de imposto</b>	<b>121 172</b>	<b>108 204</b>	<b>89,30%</b>

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

- os Gastos e perdas registaram um grau de execução de cerca de 105,16%, e os Rendimentos e ganhos registam um grau de execução de cerca de 104,90%, gerando um resultado antes de impostos de 108.204 euros a 31 de dezembro de 2023;
- Ao nível dos Gastos e perdas, destacamos:
  - o A rubrica de CMVMC, com uma execução no final de 2023 de 389.501 euros e um orçamento anual de 423.855 euros, representa uma execução de cerca de 91,89%;
  - o Ao nível dos Fornecimentos e serviços externos, a rubrica apresenta um desvio de 13%, derivado do aumento do preço das matérias-primas;

- No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do ano de 2023 o valor executado encontra-se acima do orçamentado. Verificou-se uma deficiência face ao orçamentado em cerca de 200.00 euros;
  - Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 95,30%. 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 e ganhos, destacamos:
- Ao nível das Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 4.693.002 euros, correspondendo a 95,92% do montante orçamentado para o ano de 2023;
  - Ao nível dos Outros rendimentos, a execução foi cerca de 15% superior ao orçamentado, resultante da insuficiência de estimativa de TGR assumida para 2023.

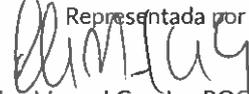
## 5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de dezembro 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 4.º 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