



Resialentejo

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

RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º 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 4º 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	4.790.594	4.693.002	97.593	2,1%
Variações nos inventários da produção	534.846	37.944	496.902	1309,6%
Subsídios à exploração	70.947	89.959	-19.011	-21,1%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	392.835	389.501	3.333	0,9%
Fornecimentos e serviços externos	1.480.016	1.832.022	-352.006	-19,2%
Gastos com o pessoal	2.711.761	2.534.000	177.760	7,0%
Provisões (aumentos/reduções)	0	16.177	-16.177	
Outros rendimentos e ganhos	2.539.584	2.906.368	-366.784	-12,6%
Outros gastos e perdas	1.331.406	1.039.001	292.405	28,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.019.954	1.948.925	-890.420	-45,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.844.975	1.741.934	103.042	5,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	174.979	206.991	-993.461	-480,0%
Juros e rendimentos similares obtidos	16.367	15.619	748	4,8%
Juros e gastos similares suportados	185.019	114.406	70.613	61,7%
Resultado antes de impostos	6.327	108.204	-1.064.074	-983,4%
Imposto sobre o rendimento do período	28.202	29.595	-1.393	-4,7%

Este trimestre apresenta um resultado muito inferior ao registado no mesmo período de 2023, devido principalmente ao aumento significativo da rubrica de gastos com o pessoal e a uma redução significativa da rubrica de outros rendimentos e ganhos.

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

Rubricas	4º trimestre 2024				
	Previsão	Execução	Desvio		
Vendas e serviços prestados	6.449.138	4.790.594	-1.658.544	-25,7%	
Variações nos inventários da produção	72.350	534.846	462.496	639,2%	
Subsídios à exploração	13.407	70.947	57.540	429,2%	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	437.867	392.835	-45.032	-10,3%	
Fornecimentos e serviços externos	1.633.245	1.480.016	-153.229	-9,4%	
Gastos com o pessoal	3.026.258	2.711.761	-314.497	-10,4%	
Outros rendimentos e ganhos	2.836.941	2.539.584	-297.357	-10,5%	
Outros gastos e perdas	1.165.522	1.331.406	165.884	14,2%	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	3.111.344	2.019.954	-3.798.350	-122,1%	
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.968.771	1.844.975	-123.796	-6,3%	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	1.142.573	174.979	-3.674.555	-321,6%	
Juros e rendimentos similares obtidos	4.800	16.367	11.567	241,0%	
Juros e gastos similares suportados	87.748	185.019	97.271	110,9%	
Resultado antes de impostos	1.059.625	6.327	-3.760.259	-354,9%	
Imposto sobre o rendimento do período	238.416	28.202	-210.213	-88,2%	
Resultado líquido do período	821.209	-21.875	-3.550.045	-432,3%	

Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se nas rubricas 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. Regista-se também um desvio significativo na rubrica de variações nos inventários de produção, que resulta do reconhecimento do stock a granel. 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.

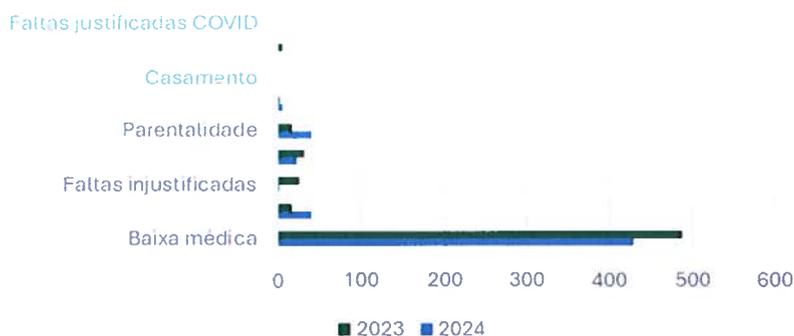
C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 4º trimestre de 2024 foram admitidas na empresa 3 pessoas e saiu 1 pessoa, o que face ao mesmo período de 2023 representa uma variação de menos 4 admissões e 7 demissões

O absentismo diminuiu face ao mesmo período de 2023, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para esta redução contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica (- 59 dias). No total, este trimestre, registaram-se 541 dias de ausência, o que representa menos 93 dias do que as ausências registadas no trimestre anterior.

Absentismo (em dias)



No 4º trimestre de 2024 foram processadas 698,5 horas extraordinárias, mais 6,5 h do que no mesmo período de 2023 e mais 107, do que no trimestre anterior.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 4º trimestre de 2024 apresentava o valor de 110.505€ e diminuiu muito significativamente face ao mesmo período de 2023.

	4º trim 2024	4º trim 2023
Almodôvar	-3.998	43.567
Barrancos	-763	0
Beja	-25.678	3.034
Castro Verde	57.417	69.065
Mértola	0	13.463
Moura	-7.733	284.043
Ourique	40.858	14.257
Serpa	50.401	218.442
Total	110.505	645.870

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu uma redução muito significativa face ao mesmo período de 2023 e apresenta o valor de 601.845€. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se uma redução de 583.988€

	4º trim 2024	4º trim 2023
Clientes	601.845	1.191.376
Total	601.845	1.191.376

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 935.529 € e diminuiu face ao mesmo período de 2023, tendo mesmo diminuído muito significativamente face ao trimestre anterior, em que o valor registado era de 1.837.869 €.

	4º trim 2024	4º trim 2023
Fornecedores c/c	493.676	679.176
Fornecedores de imobilizado	441.853	504.749
Total	935.529	1.183.925

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 e a primeira tranche no valor de 1.000.000€, relativa ao empréstimo de m/l prazo contratado também com o BPI, em 2024.

	4º trim 2024	4º trim 2023
Empréstimo BEI	841.676	1.062.164
Empréstimo BPI -001	2.769.231	2.994.948
Empréstimo BPI -002	1.000.000	0
Total	4.610.907	4.057.112

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 4º trimestre de 2024 foi de 78 dias, tendo-se registado uma diminuição de 4 dias deste prazo face ao trimestre anterior.

	4º trim 2024
Média dívida curto prazo	1.252.227
Total aquisições (12 meses)	5.853.176
PMP (dias)	78

Herdade do Montinho, 15 de abril de 2025

O Conselho de Administração





OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GREINHA
JOÃO CARLOS CRUZEIRO
PEDRO MIGUEL MANSO
MARIA BALBINA CRAVO
PEDRO CORREIA PROENÇA
MANUELA GUERRA OLIVEIRA
FREDERICO AMANTE RASQUILHA
MÓNICA SOFIA CUNHA

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4.º 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 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 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:
 - as principais rubricas da execução orçamental, bem como os seus desvios face ao previsto no Orçamento para 2024;
 - 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

Pág. 1/3

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 4.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	31/12/2024	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	437 867	392 835	89,72%
Fornecimentos e serviços externos	1 633 245	1 480 016	90,62%
Gastos com o pessoal	3 026 258	2 711 761	89,61%
Gastos de depreciação e de amortização	1 968 771	1 844 975	93,71%
Outros gastos	1 165 522	1 331 406	114,23%
Gastos e perdas de financiamento	87 748	185 019	210,85%
Total dos Gastos e perdas	8 319 411	7 946 011	95,51%
Vendas e Prestações de Serviços	6 449 138	4 790 594	74,28%
Variação inventários	72 350	534 846	739,25%
Subsídios à exploração	13 407	70 947	529,18%
Outros rendimentos	2 836 941	2 539 584	89,52%
Rendimentos e ganhos de financiamento	4 800	16 367	340,98%
Total dos Rendimentos e ganhos	9 376 636	7 952 338	84,81%
Resultado antes de imposto	1 057 225	6 328	0,60%

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

- os Gastos e perdas registaram um grau de execução de cerca de 95,51%, e os Rendimentos e ganhos registam um grau de execução de cerca de 84,81%, gerando um resultado antes de impostos de 6.328 euros a 31 de dezembro de 2024;
- Ao nível dos Gastos e perdas, destacamos:
 - A rubrica de CMVMC, com uma execução no final de 2024 de 392.835 euros e um orçamento anual de 437.867 euros, representa uma execução de cerca de 89,72%;
 - 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 2024 o valor executado encontra-se abaixo do orçamentado. Verificou-se um excesso orçamentado em cerca de 300.000 euros;
 - Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 114,23%. 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 Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 4.790.594 euros, correspondendo a 74,28% do montante orçamentado para o ano de 2024;
 - Ao nível dos Outros rendimentos, a execução foi bastante superior ao orçamentado, resultante da insuficiência de estimativa de TGR assumida para 2024.

5. CONCLUSÃO

- 5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 31 de dezembro 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 4.º 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, 14 de abril de 2025

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



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