

Handwritten signature and date: 20/05/2024



Resialentejo

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

RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º 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 1º 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	1.151.464	1.118.377	33.087	3,0%
Variações nos inventários da produção	-7.460	1.342	-8.802	-655,9%
Subsídios à exploração	3.000	5.851	-2.851	-48,7%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	98.992	92.016	6.976	7,6%
Fornecimentos e serviços externos	325.355	324.033	1.323	0,4%
Gastos com o pessoal	722.930	671.185	51.746	7,7%
Outros rendimentos e ganhos	575.544	529.353	46.192	8,7%
Outros gastos e perdas	165.185	161.503	3.683	2,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	410.085	406.187	15.551	3,8%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	419.462	409.591	9.872	2,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-9.377	-3.404	5.680	-166,9%
Juros e rendimentos similares obtidos	840	1.422	-582	-40,9%
Juros e gastos similares suportados	37.748	3.011	34.738	1153,8%
Resultado antes de impostos	-46.285	-4.993	-29.058	582,0%
Imposto sobre o rendimento do período	0	0	0	
Resultado líquido do período	-46.285	-4.993	-29.058	582,0%

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

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



Rubricas	1º trimestre 2024		
	Previsão	Execução	Desvio
Vendas e serviços prestados	1.612.285	1.151.464	-460.821 -28,6%
Variações nos inventários da produção	18.088	-7.460	-25.547 -141,2%
Subsídios à exploração	3.352	3.000	-352 -10,5%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	109.467	98.992	-10.475 -9,6%
Fornecimentos e serviços externos	408.311	325.355	-82.956 -20,3%
Gastos com o pessoal	756.565	722.930	-33.634 -4,4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	600	0	-600 -100,0%
Outros rendimentos e ganhos	709.235	575.544	-133.691 -18,8%
Outros gastos e perdas	291.381	165.185	-126.195 -43,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	777.636	410.085	-366.551 -47,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	492.193	419.462	-72.730 -14,8%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	285.643	-9.377	-293.821 -102,9%
Juros e rendimentos similares obtidos	1.200	840	-360 -30,0%
Juros e gastos similares suportados	21.937	37.748	15.811 72,1%
Resultado antes de impostos	264.906	-46.285	-309.992 -117,0%
Imposto sobre o rendimento do período	59.604	0	-59.604 -100,0%
Resultado líquido do período	205.302	-46.285	-250.388 -122,0%

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 foram considerados na elaboração do orçamento para este ano. Relativamente às rubricas de gastos, o desvio mais significativo regista-se na rubrica de outros gastos e perdas.

C. OUTROS ELEMENTOS DO TRIMESTRE

RECURSOS HUMANOS

No 1º trimestre de 2024 foram admitidas na empresa 4 pessoas e saíram 6 pessoas, o que face ao mesmo período de 2023 representa uma variação de menos 4 admissões.

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 (274 dias). No total, este trimestre, registaram-se 497 dias de ausência, o que representa mais 177 dias face às ausências registadas no 1º trimestre de 2023.



No 1º trimestre de 2024 foram processadas 486 horas extraordinárias, mais 216 do que no mesmo período de 2023.

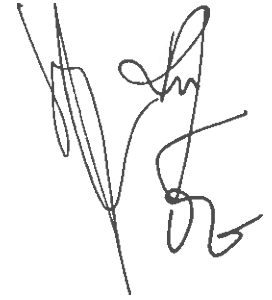
ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 1º trimestre de 2024 apresentava o valor de 595.957 € e aumentou significativamente face ao mesmo período de 2023, conforme ilustra o quadro a seguir.

	1º trim 2024	1º trim 2023
Almodôvar	74.619	-19
Barrancos	2.220	0
Beja	139.184	-3
Castro Verde	95.879	93.780
Mértola	0	0
Moura	63.028	41.839
Ourique	32.764	37.851
Serpa	188.264	173.594
Total	595.957	347.042

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um aumento significativo face ao mesmo período de 2023 e apresenta o valor de 1.201.758 €. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um acréscimo de 10.382€.



	1º trim 2024	1º trim 2023
Cientes	1.201.758	929.347
Total	1.201.758	929.347

FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 730.261 € e diminuiu consideravelmente face ao mesmo período de 2023. Relativamente ao trimestre anterior sofreu também uma diminuição muito significativa, no valor de 453.664€

	1º trim 2024	1º trim 2023
Fornecedores c/c	482.380	599.199
Fornecedores de imobilizado	247.882	640.015
Total	730.261	1.239.214

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 durante o ano de 2023 foi utilizada a última tranche do empréstimo de m/l prazo contratado com o BPI no final de 2021.

	1º trim 2024	1º trim 2023
Empréstimo BEI	1.062.164	1.274.374
Empréstimo BPI	2.942.308	1.250.000
Total	4.004.472	2.524.374

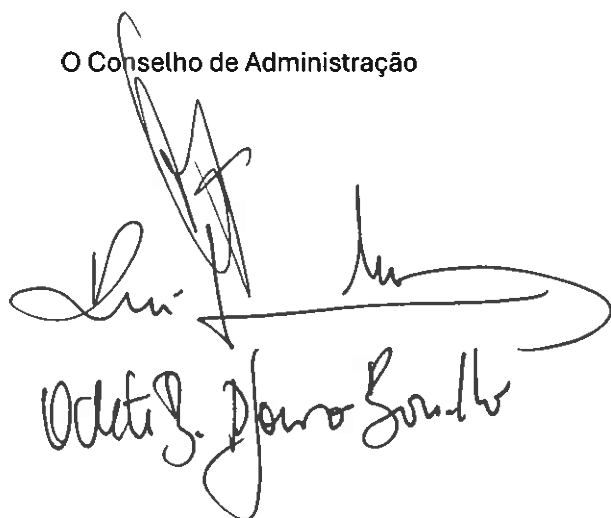
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamentos foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 1º trimestre de 2024 foi de 87 dias, tendo-se mantido face ao trimestre anterior.

	1º trim 2024
Média dívida curto prazo	956.095
Total aquisições (12 meses)	4.019.261
	PMP (dias) 87

Herdade do Montinho, 18 de abril de 2024.

O Conselho de Administração



Odete S. Paulo Santos



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 1º 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 primeiro 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 1.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 1.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	31/03/2024	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	437 867	98 992	22,61%
Fornecimentos e serviços externos	1 633 245	325 355	19,92%
Gastos com o pessoal	3 026 258	722 930	23,89%
Gastos de depreciação e de amortização	1 968 771	419 462	21,31%
Outros gastos	1 165 522	165 185	14,17%
Gastos e perdas de financiamento	87 748	37 748	43,02%
Total dos Gastos e perdas	8 319 411	1 769 674	21,27%
Vendas e Prestações de Serviços	6 449 138	1 151 464	17,85%
Varição inventários	72 350	7 460	10,31%
Subsídios à exploração	13 407	3 000	22,38%
Outros rendimentos	2 836 941	575 544	20,29%
Rendimentos e ganhos de financiamento	4 800	840	17,51%
Total dos Rendimentos e ganhos	9 376 636	1 738 308	18,54%
Resultado antes de imposto	1 057 225	-31 365	-2,97%

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março 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 21,27%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 18,54%, gerando um resultado antes de impostos de -31.365 euros a 31 de março de 2024;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de CMVMC, com uma execução a março de 2024 de 98.992 euros e um orçamento anual de 437.867 euros, representa uma execução de 22,61%, ligeiramente abaixo dos valores orçamentados;
 - o A rubrica de FSE apresenta um valor executado abaixo do valor orçamentado, representando uma evolução positiva para a empresa;
 - o No que respeita aos Gastos com o pessoal e aos Gastos de depreciação e amortização encontram-se com uma execução na linha dos 25%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 1.151.464 euros, ou seja 17,85% do montante orçamentado para o ano de 2024. Este valor representa um valor real a março 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 31 de março 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 1º 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 2024

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por

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