

Handwritten signature



Resialentejo

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

RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º 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 2º 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	3.531.281	3.418.794	112.487	3,3%
Variações nos inventários da produção	-2.686	72.350	-75.036	-103,7%
Subsídios à exploração	3.000	26.300	-23.300	-88,6%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	284.161	286.399	-2.238	-0,8%
Fornecimentos e serviços externos	1.095.057	1.195.865	-100.809	-8,4%
Gastos com o pessoal	2.124.735	1.874.254	250.481	13,4%
Outros rendimentos e ganhos	1.898.226	2.059.003	-160.778	-7,8%
Outros gastos e perdas	955.419	726.772	228.647	31,5%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	970.449	1.493.156	-372.636	-25,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.332.039	1.289.213	42.827	3,3%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-361.591	203.944	-415.463	-203,7%
Juros e rendimentos similares obtidos	14.668	3.918	10.750	274,4%
Juros e gastos similares suportados	123.788	59.159	64.628	109,2%
Resultado antes de impostos	-470.710	148.703	-480.092	-322,9%
Imposto sobre o rendimento do período	0	33.458	-33.458	-100,0%
Resultado líquido do período	-470.710	115.245	-446.633	-387,6%

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

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

Rubricas	3º trimestre 2024			
	Previsão	Execução	Desvio	
Vendas e serviços prestados	4.836.854	3.531.281	-1.305.573	-27,0%
Variações nos inventários da produção	54.263	-2.686	-56.949	-105,0%
Subsídios à exploração	10.055	3.000	-7.055	-70,2%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	328.400	284.161	-44.239	-13,5%
Fornecimentos e serviços externos	1.224.934	1.095.057	-129.877	-10,6%
Gastos com o pessoal	2.269.694	2.124.735	-144.959	-6,4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.800	0	-1.800	-100,0%
Outros rendimentos e ganhos	2.127.706	1.898.226	-229.480	-10,8%
Outros gastos e perdas	874.142	955.419	81.278	9,3%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2.333.508	970.449	-1.359.459	-58,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.476.578	1.332.039	-144.539	-9,8%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	856.930	-361.591	-1.214.921	-141,8%
Juros e rendimentos similares obtidos	3.600	14.668	11.068	307,5%
Juros e gastos similares suportados	65.811	123.788	57.977	88,1%
Resultado antes de impostos	794.719	-470.710	-1.261.529	-158,8%
Imposto sobre o rendimento do período	178.812		-178.812	-100,0%
Resultado líquido do período	615.907	-470.710	-1.083.017	-175,8%



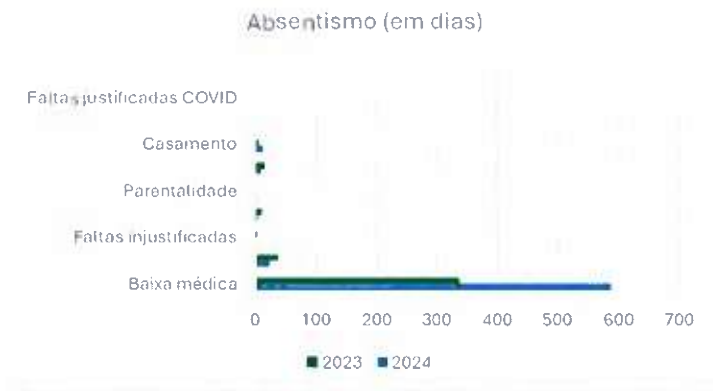
Do lado dos rendimentos o desvio mais significativo regista-se na rubrica de vendas e prestações de serviços e outros rendimentos e ganhos e resulta essencialmente da não aprovação dos valores de contrapartida que estavam previstos e que serviram de base à elaboração do orçamento de 2024. Relativamente 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 2º trimestre de 2024 foram admitidas na empresa 8 pessoas e saíram 5 pessoas, o que face ao mesmo período de 2023 representa uma variação de menos 2 admissões e mais 1 demissão.

O absentismo aumentou significativamente face ao mesmo período de 2023, conforme ilustra o gráfico a seguir. Para este aumento contribuíram essencialmente as faltas por baixa médica (587 dias). No total, este trimestre, registaram-se 634 dias de ausência, o que representa mais 206 dias do que as ausências registadas no trimestre anterior.



No 3º trimestre de 2024 foram processadas 592 horas extraordinárias, menos 148 do que no mesmo período de 2023.

ACIONISTAS (MUNICÍPIOS)

O valor da dívida dos municípios no 3º trimestre de 2024 apresentava o valor de 568.302 € e aumento face ao mesmo período de 2023.

	3º trim 2024	3º trim 2023
Almodôvar	43.151	4.670
Barrancos	750	-565
Beja	255.547	55.777
Castro Verde	57.810	72.419
Mértola	13.219	0
Moura	53.997	63.774
Ourique	-4.614	48
Serpa	148.442	284.070
Total	568.302	480.192

CLIENTES

A dívida de clientes neste trimestre sofreu um aumento face ao mesmo período de 2023 e apresenta o valor de 1.185.833€. Relativamente ao trimestre anterior verifica-se um aumento de 153.282€.

	3º trim 2024	3º trim 2023
Clientes	1.185.833	1.032.551
Total	1.185.833	1.032.551



FORNECEDORES

A dívida de fornecedores é de 1.837.869 € e aumentou muito significativamente não só face ao mesmo período de 2023, como em relação ao trimestre anterior, em que o valor registado foi de 895.573 €

	3º trim 2024	3º trim 2023
Fornecedores c/c	493.695	626.660
Fornecedores de imobilizado	1.344.174	268.914
Total	1.837.869	895.573

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.

	3º trim 2024	3º trim 2023
Empréstimo BEI	952.975	1.169.284
Empréstimo BPI - 001	2.826.923	3.000.000
Empréstimo BPI - 002	1.000.000	0
Total	4.779.898	4.169.284

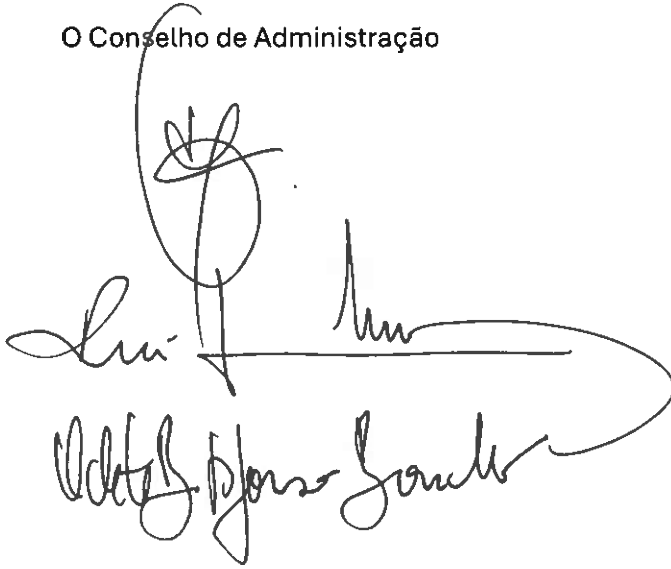
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO

O prazo médio de pagamento foi calculado nos termos do Despacho 9870/2009, de 13 de abril e no 3º trimestre de 2024 foi de 82 dias, tendo-se registado uma diminuição de 5 dias deste prazo face ao trimestre anterior.

	3º trim 2024
Média dívida curto prazo	1.335.206
Total aquisições (12 meses)	5.976.938
PMP (dias)	82

Herdade do Montinho, 13 de dezembro de 2024.

O Conselho de Administração



Handwritten signature of Alberto Gomes Gonçalves.



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

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

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º 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 terceiro 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:
 - o as principais rubricas da execução orçamental, bem como os seus desvios face ao previsto no Orçamento para 2024;
 - 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 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 3.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	30/09/2024	Grau de execução
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	437 867	284 161	64,90%
Fornecimentos e serviços externos	1 633 245	1 095 057	67,05%
Gastos com o pessoal	3 026 258	2 119 432	70,03%
Gastos de depreciação e de amortização	1 968 771	1 346 588	68,40%
Outros gastos	1 165 522	955 419	81,97%
Gastos e perdas de financiamento	87 748	123 788	141,07%
Total dos Gastos e perdas	8 319 411	5 924 445	71,21%
Vendas e Prestações de Serviços	6 449 138	3 531 281	54,76%
Varição inventários	72 350	2 686	3,71%
Subsídios à exploração	13 407	3 000	22,38%
Outros rendimentos	2 836 941	1 898 226	66,91%
Rendimentos e ganhos de financiamento	4 800	14 668	305,59%
Total dos Rendimentos e ganhos	9 376 636	5 449 861	58,12%
Resultado antes de imposto	1 057 225	-474 584	-44,89%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro 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 71,21%, e os Rendimentos registam um grau de execução

de 58,12%, gerando um resultado antes de impostos de -474.584 euros a 30 de setembro de 2024;

– Ao nível dos Gastos, destacamos:

- A rubrica de CMVMC, com uma execução a setembro de 2024 de 284.161 euros e um orçamento anual de 437.867 euros, representa uma execução de 64,90%, significativamente abaixo dos valores orçamentados;
- A rubrica de FSE apresenta um valor executado abaixo do valor orçamentado;
- No que respeita aos Gastos com o pessoal, no final do 3º trimestre de 2024 o valor executado representa cerca de 70% do valor orçamentado;
- Ao nível de Outros Gastos, a execução situa-se nos 82%. 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, destacamos:

- Ao nível das Vendas e Prestações de Serviços, a execução situa-se nos 3.531.281 euros, ou seja 54,76% do montante orçamentado para o ano de 2024. Este valor representa um valor real a setembro de 2024 que se encontra significativamente abaixo dos valores orçamentados;
- A rubrica de Outros rendimentos, apresenta uma execução de 66,91%.

5. CONCLUSÃO

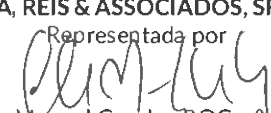
5.1. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da Execução Orçamental do trimestre findo em 30 de setembro de 2024, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes.

5.2. Verificámos o reporte da informação, relativa à execução orçamental do 3º 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, 25 de fevereiro de 2025

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por


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