Deliberação da AG em reunião no dia 23 nov 22
→ Aprovado por maioria, com voto contra do Município de Entroncamento e abstenção dos Municípios de Santarém e Torres Novas 10.1.1-n
23/11/2022

RESITEJO

Proposta 77_DG Assunto: 1.ª Revisão ao Orçamento 2022	Despacho do C.A.: Reunido em sessão ordinária do dia 30 de Setembro o C.A aprovou o documento e deliberou remete-lo p/a A.G. 10.1.1-1- 30/09/2022

Motivado pela crescente incerteza económica nacional e internacional, com uma evolução significativa das condicionantes macro e microeconómicas desde a data da realização e apresentação do Orçamento do corrente ano de 2022, somos forçados a apresentar a 1.ª Revisão ao orçamento 2022.

Convém referir que durante o longo período da pandemia, o sector da gestão de resíduos urbano viu-se confrontado com inúmeras dificuldades e elevados custos financeiros, tendo demonstrado uma enorme resiliência, para além do empenho e comprometimento próprios do serviço público, não obstante o forte impacto que esta situação provocou em termos de disponibilidade de recursos e meios, o que tem vindo a agravar-se séria e progressivamente com a situação de guerra que se arrasta há meses.

Ainda muito recentemente foi lançado um conjunto de novas medidas de apoio às empresas no quadro das dificuldades do actual contexto internacional, sendo que os sistemas municipais de gestão de resíduos e tratamento que também são empresas, não foram, uma vez mais, abrangidas por qualquer tipo de apoio.

A acrescer a todo este cenário juntamos a decisão da Ecoleziria em não colocar a quantidade expectável e assumida de resíduos para tratamento (cerca de 30 mil toneladas/ano) assim como a retirada por parte da CCDR LVT da licença que permitia a RSTJ EIM SA trata resíduos provenientes de grandes produtores.

Ainda assim, durante o ano foram tomadas medidas que permitissem que o desequilíbrio expectável no inicio do ano, em cerca de três milhões de euros, não se concretizasse. Uma boa gestão dos recursos humanos, da energia, dos combustíveis e uma boa gestão do orçamento permitiram que à data a previsão do desequilíbrio orçamental seja de 720 084,75 Euros.

1. Vendas e serviços prestados

Ao nível interno, com a perda de rendimentos/receita provenientes dos "Grandes Produtores" e "Ecolezíria", prevê-se uma quebra no volume de negócios superior a 1,5 milhões de euros, menor do que já previsto anteriormente pelo facto de termos conseguido um novo contrato de partilha de infra-estruturas com a Tratolixo, que se iniciou no passado mês de agosto. Esta quebra de actividade refletida nos rendimentos, conjugada com uma melhor racionalização de gastos, permitiu também alguma redução dos custos/despesa, minimizando em cerca de 50% o efeito no resultado final.

2. Subsídios à exploração

Com a contratação de dois trabalhadores através da medida Estágios do IEFP, a empresa conseguiu um apoio/ subsidio acrescido face ao inicialmente previsto.

3. Custo da mercadorias vendidas e matérias consumidas
Com uma alteração de política contabilística, já no final do ano de 2021, determinados valores considerados nesta rúbrica passaram a ser considerados FSE's, originando uma redução significativa.

4. FSE's – Fornecimentos e serviços externos
Com uma política de optimização de recursos existentes foi possível aspirar a uma redução desta rúbrica, mesmo com o escalar da inflação nos últimos meses. A única sub-rúbrica em que está considerado um aumento significativo é "Conservação e reparação", esta sim muito afectada pela escassez de peças e grande inflacionamento dos preços, assim como do envelhecimento da frota operacional e consequente aumento dos valores de manutenção.

5. Gastos com pessoal
Verificou-se uma preocupação constante na potencializarão dos recursos humanos existentes, conjugada com a não substituição de algumas saídas para outras empresas ou para a função pública que não foram substituídas, conduziu a uma redução dos montantes desta rúbrica. Uma redução de efectivos na ordem dos 20 colaboradores, alguns com necessidade de substituição, mas difícil contratação por falta de disponibilidade do mercado, permitiu uma redução da massa salarial que se prevê na ordem 500 mil euros, contrariada pelo aumento do valor das apólices dos seguros de acidentes de trabalho e saúde e do efeito da inflação sobre os outros gastos com o pessoal.

6. Outros rendimentos
Uma redução no valor estimado da TGR do ano de 2021 pela contestação apresentada, conjugada com o aproveitamento de benefícios fiscais sobre os resultados de 2021 que provocou uma redução na estimativa de IRC do mesmo ano, permite aumentar em cerca de 60 mil euros o valor orçamental desta rubrica para o corrente ano.

7. Gastos/reversões de depreciação e de amortização
Não se estima qualquer alteração orçamental desta rúbrica.

8. Juros e gastos similares suportados
Apesar de alguma redução destes gastos motivados pela recalendarização da execução de alguns projectos em curso, estimasse um crescimento desta rúbrica, principalmente motivada pelas dificuldades de tesouraria sentidas, o que já obrigou ao não pagamento da TGR do ano de 2021 no prazo devido, que originará um acréscimo dos "outros juros" em consequência de juros de mora futuramente cobrados sobre esta divida.

Na sequência do exposto nas diferentes rúbricas, o Orçamento apresenta-se com uma projecção deficitária para o corrente ano, de montante de 720 084,75 Euros.

o Diretor Geral

(Joel Nunes Marques)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Rendimentos e gastos	Valor Revisão 2022-09	Orçamento inicial 2022	Diferença
Vendas e serviços prestados	11 018 039,88	12 560 275,20	-1 542 235,32
Subsidios à exploração	16 669,00	6 500,00	10 169,00
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-8 535,00	-85 350,00	76 815,00
Fornecimentos e serviços externos	-4 337 262,20	-4 451 469,60	114 207,40
Gastos com pessoal	-4 962 401,64	-5 413 801,48	451 399,84
Outros rendimentos	257 650,85	198 127,20	59 523,65
Outros gastos	-1 067 645,63	-1 162 463,63	94 818,00
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**916 515,25**	**1 651 817,68**	**-735 302,43**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 494 000,00	-1 494 000,00	0,00
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-577 484,75**	**157 817,68**	**-735 302,43**
Juros e gastos similares suportados	-142 600,00	-125 000,00	-17 600,00
Resultado antes de impostos	**-720 084,75**	**32 817,68**	**-752 902,43**
Imposto sobre o rendimento do periodo	0,00	-7 236,30	7 236,30
Resultados Líquido	**-720 084,75**	**25 581,39**	**-745 666,13**

Decompondo o Orçamento por sub-rubricas:

RENDIMENTOS

	7 Rendimentos	Valor Revisão 2022-09	Orçamento Inicial 2022	Diferença
		11 292 359,73 €	**12 764 902,40 €**	**- 1 472 542,67 €**
71	**Vendas**	**3 679 592,68 €**	**3 719 308,00 €**	**- 39 715,32 €**
7121301	Electricidade	65 284,68 €	25 000,00 €	40 284,68 €
713	**Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos**	**3 614 308,00 €**	**3 694 308,00 €**	**- 80 000,00 €**
7131	Produtos diversos	3 604 308,00 €	3 604 308,00 €	- €
7132	Gasóleo	10 000,00 €	90 000,00 €	- 80 000,00 €
72	**Prestações de Serviços**	**7 338 447,20 €**	**8 840 967,20 €**	**- 1 502 520,00 €**
721	Serviços Prestados	**7 338 447,20 €**	**8 840 967,20 €**	**- 1 502 520,00 €**
72111103	Taxa de gestão de resíduos	929 315,63 €	1 054 863,63 €	- 125 548,00 €
72111109	Aluguer e Contenterização e Acondicionamento	30 165,00 €	30 165,00 €	- €
72111116	tratamento de águas residuais	6 699,25 €	6 699,25 €	- €
721119	Diversos	- €	- €	- €
72112	**Tarifas**	**6 372 267,31 €**	**7 749 239,31 €**	**- 1 376 972,00 €**
721121	Tarifa - Municípios Acionistas	3 951 159,67 €	3 951 159,67 €	- €
721122	Tarifa - Ecolezíria	1 224 500,00 €	1 952 634,00 €	- 728 134,00 €
72112124	Tarifa - Contrato partilha infra-estruturas	256 340,00 €	- €	256 340,00 €
72113	Tarifa - Empresas Diversas	128 170,00 €	1 044 422,00 €	- 916 252,00 €
72114	Triagem (Pilhas/REEE)	33 354,00 €	33 354,00 €	- €
72115	Recolha e tratamento de RCD`S	18 400,00 €	7 800,00 €	10 600,00 €
72116	Monitorização de lixeiras	11 400,00 €	10 926,00 €	474,00 €
72119	Serviços público de remoção de lixos	748 943,64 €	748 943,64 €	- €
75	Subsídios à Exploração	**16 669,00 €**	**6 500,00 €**	**10 169,00 €**
75102	IEFP - Estimulo Emprego	16 669,00 €	6 500,00 €	10 169,00 €
78	**Outros Rendimentos e Ganhos**	**257 650,85 €**	**198 127,20 €**	**59 523,65 €**
781	**Rendimentos Suplementares**	**47 623,20 €**	**47 623,20 €**	**- €**
7816	Outros rendimentos suplementares	47 623,20 €	47 623,20 €	- €
787	**Rendimentos e Ganhos em Investimentos Não Financeiros**	**70 404,00 €**	**70 404,00 €**	**- €**
7871	alienações	- €	- €	- €
7873	Rendas de imóveis	70 404,00 €	70 404,00 €	- €
788	**Outros**	**139 623,65 €**	**80 100,00 €**	**59 523,65 €**
7883	Imputação de Subsidios para Investimentos	80 000,00 €	80 000,00 €	- €
7882	Excesso Estimativa IRC	18 623,65 €	- €	18 623,65 €
7888	Outros não especificados	41 000,00 €	100,00 €	40 900,00 €

GASTOS

		Valor Revisão 2022-09	Orçamento inicial 2022	Diferença
6	**Gastos**	**12 012 444,47 €**	**12 732 084,72 €**	**206 994,19 €**
61	**Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas**	**8 535,00 €**	**85 350,00 €**	**- 76 815,00 €**
6122	Matérias-primas para a triagem	8 535,00 €	85 350,00 €	- 76 815,00 €
62	**Fornecimentos e Serviços Externos**	**4 337 262,20 €**	**4 451 469,60 €**	**- 114 207,40 €**
621	**Subcontratos**	**235 600,00 €**	**613 418,60 €**	**- 377 818,60 €**
6211	Outros Subcontratos	235 600,00 €	613 418,60 €	- 377 818,60 €
622	**Serviços Especializados**	**1 895 785,20 €**	**1 438 174,00 €**	**457 611,20 €**
6221	Trabalhos Especializados	179 038,00 €	169 038,00 €	10 000,00 €
6222	Publicidade e Propaganda	50 000,00 €	50 000,00 €	- €
6223	Vigilância e Segurança	82 296,00 €	82 296,00 €	- €
6224	Honorários	50 000,00 €	50 000,00 €	- €
6226	Conservação e Reparação	1 504 451,20 €	1 056 840,00 €	447 611,20 €
6227	Serviços Bancários e Financeiros	30 000,00 €	30 000,00 €	- €
623	**Materiais**	**194 250,00 €**	**194 250,00 €**	**- €**
6231	Ferramentas e Utensilios de Desgaste Rápido	175 000,00 €	175 000,00 €	- €
6232	Livros de documentação técnica	1 000,00 €	1 000,00 €	- €
6233	Material de Escritório	13 000,00 €	13 000,00 €	- €
6234	Artigos Oferta	5 000,00 €	5 000,00 €	- €
6238	Outros	250,00 €	250,00 €	- €
624	**Energia e Fluidos**	**1 436 627,00 €**	**1 631 627,00 €**	**- 195 000,00 €**
6241	Electricidade	235 000,00 €	450 000,00 €	- 215 000,00 €
6242	Combustíveis	1 145 000,00 €	1 125 000,00 €	20 000,00 €
6243	Água	12 000,00 €	12 000,00 €	- €
6244	Outros fluídos	44 627,00 €	44 627,00 €	- €
625	**Deslocações, estadas e transportes**	**10 000,00 €**	**11 000,00 €**	**- 1 000,00 €**
6251	Deslocações e estadas	9 000,00 €	9 000,00 €	- €
6253	Transportes	1 000,00 €	2 000,00 €	- 1 000,00 €
626	**Serviços Diversos**	**565 000,00 €**	**563 000,00 €**	**2 000,00 €**
6261	Rendas e Alugueres	316 200,00 €	316 200,00 €	- €
6262	Comunicação	29 000,00 €	29 000,00 €	- €
6263	Seguros	153 700,00 €	153 700,00 €	- €
6265	Contencioso e Notariado	4 500,00 €	2 500,00 €	2 000,00 €
6267	Limpeza Higiene e Conforto	61 600,00 €	61 600,00 €	- €
63	**Gastos com Pessoal**	**4 962 401,64 €**	**5 413 801,48 €**	**- 451 399,84 €**
632	Remunerações de Pessoal	3 614 812,20 €	4 026 246,00 €	- 411 433,80 €
635	Encargos Sobre Remunerações	797 807,12 €	886 443,48 €	- 88 636,36 €
636	Seguros Acidente de Trabalho e Doença	325 715,20 €	295 152,00 €	30 563,20 €
638	Outros Gastos com Pessoal	224 067,12 €	205 960,00 €	18 107,12 €
64	**Amortizações e Depreciações**	**1 494 000,00 €**	**1 494 000,00 €**	**926 634,43 €**
68	**Outros Gastos e Perdas**	**1 067 645,63 €**	**1 162 463,63 €**	**- 94 818,00 €**
681	**Impostos e taxas**	**1 000 575,63 €**	**1 095 593,63 €**	**- 95 018,00 €**
6811	Impostos diretos	430,00 €	430,00 €	- €
6812	Impostos indirectos	28 000,00 €	28 000,00 €	- €
6813	Taxas	972 145,63 €	1 067 163,63 €	- 95 018,00 €
688	**Outros**	**67 070,00 €**	**66 870,00 €**	**200,00 €**
6882	Donativos	7 200,00 €	7 000,00 €	200,00 €
6883	Quotizações	24 870,00 €	24 870,00 €	- €
6888	Outros Não Especificos	35 000,00 €	35 000,00 €	- €
69	**Gastos e Perdas de Financiamento**	**142 600,00 €**	**125 000,00 €**	**17 600,00 €**
6911	Juros de Financiamentos obtidos	110 000,00 €	110 000,00 €	- €
6918	Outros Juros	32 600,00 €	15 000,00 €	17 600,00 €

RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

Introdução

Nos termos da alínea j) do nº 6 do artigo 25º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional da RSTJ – Gestão e Tratamento de Resíduos, E.I.M., S.A. (a Entidade) relativos ao período 2022, decorrentes da revisão orçamental, que compreendem a demonstração de resultados previsional e a execução do plano anual de investimento, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos nas propostas: 1ª revisão ao orçamento de 2022 e 1ª revisão ao plano plurianual de investimentos de 2022.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pelo artigo 42º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Conclusão e opinião

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião a projeção está devidamente preparada com base nos pressupostos e está apresentada de acordo com o exigido pelo artigo 42º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Lisboa, 29 de setembro de 2022

Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda.
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas nº 181
representada por:

Paulo Dinis Delgado Chaves - ROC n.º 1085
Registado na CMVM com o n.º 20160697