RSTJ - Gestão e Tratamento de Resíduos, E.I.M.,S.A.

RELATÓRIO DE GESTÃO INTERCALAR

1.º semestre de 2023

1. Introdução

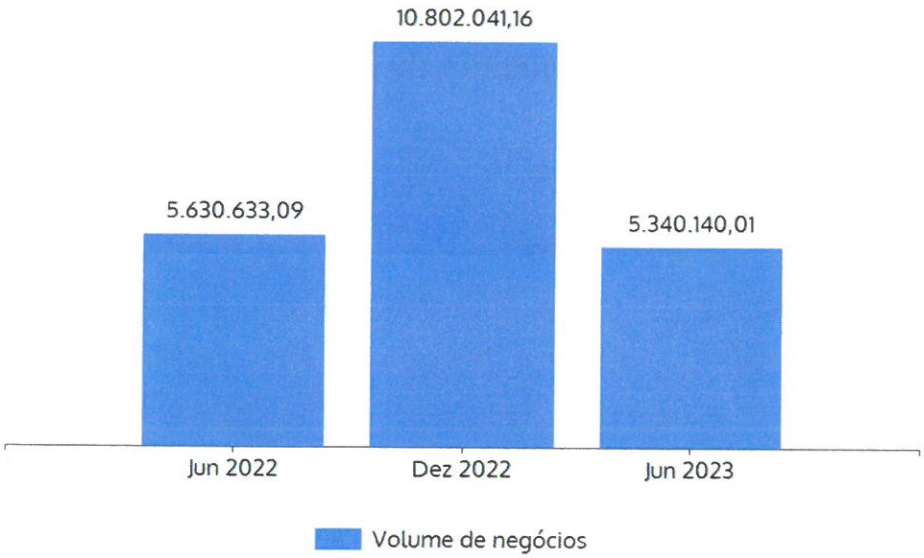
Exmos. Acionistas,

Nos termos da lei e dos estatutos, vem o conselho de administração da RSTJ - Gestão e Tratamento de Resíduos, E.I.M., S.A., com sede social em Rua Ferro de Engomar, Eco Parque do Relvão, submeter à apreciação de V. Exas. o presente relatório de gestão sobre a situação financeira em 30 de junho de 2023 e os resultados obtidos no 1.º semestre de 2023.

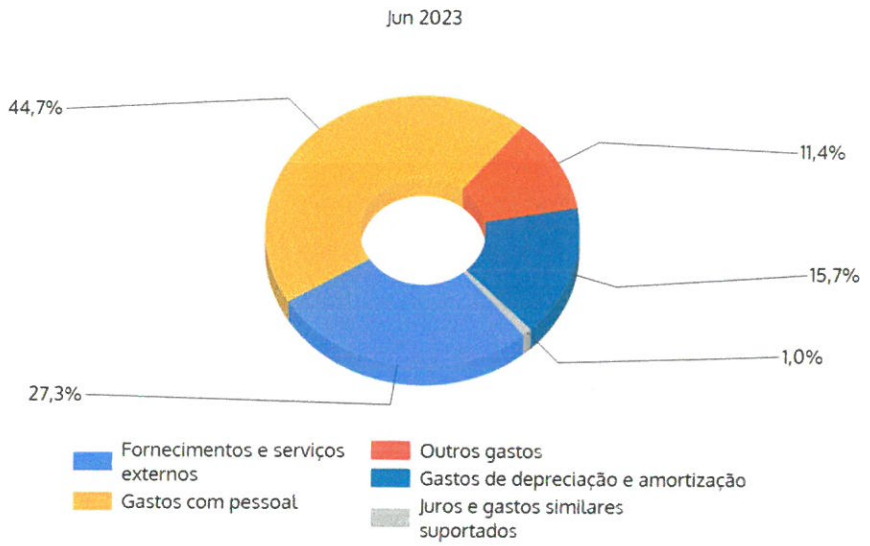
As demonstrações financeiras encontram-se preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), referencial contabilístico português, publicado a 13 de julho de 2009 através do Decreto-Lei n.º 158/2009 e conforme os modelos de demonstrações financeiras constantes na Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho.

2. Análise da atividade e da posição financeira

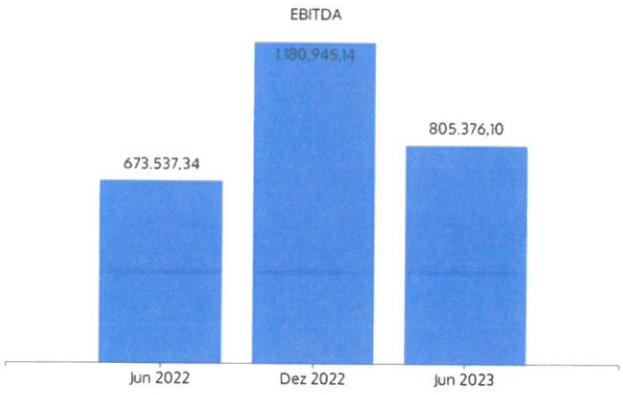
No 1.º semestre de 2023 os resultados espelham a atividade desenvolvida pela entidade. A evolução dos rendimentos bem como a respetiva estrutura são apresentadas nos gráficos seguintes:



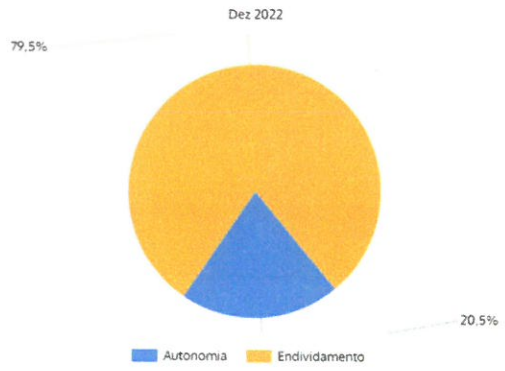
Relativamente aos gastos incorridos no período económico ora findo, apresenta-se de seguida a sua estrutura, bem como o peso relativo de cada uma das naturezas no total dos gastos da entidade:

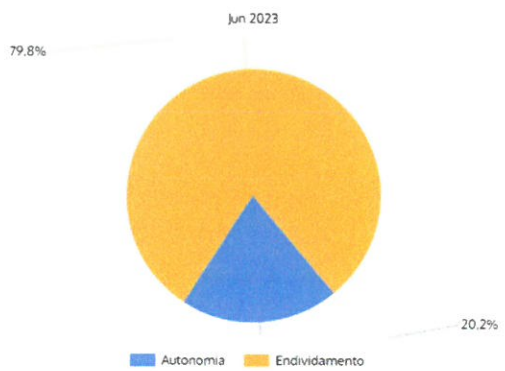


Na sequência do exposto, do ponto de vista económico, a entidade apresentou, os seguintes valores de EBITDA e de Resultado Líquido.



Em resultado da sua atividade, a posição financeira da entidade apresenta, a seguinte evolução ao nível dos principais indicadores de autonomia financeira e endividamento:





Indicadores Financeiros:

Itens	PERÍODO	
	Dez 2022	Jun 2023
Autonomia	0,21	0,20
Solvabilidade	0,26	0,25
Liquidez Geral	0,48	0,45

De uma forma detalhada, pode-se avaliar a posição financeira da entidade através da análise dos seguintes itens de balanço:

Itens	PERÍODO		
	Jun 2022	Dez 2022	Jun 2023
Ativo não corrente	10.609.796,16	12.838.080,53	12.818.166,11
Percentagem ativo não corrente	*73,44%*	*77,30%*	*77,84%*
Ativo corrente	3.837.917,29	3.769.094,22	3.648.277,85
Percentagem ativo corrente	*26,56%*	*22,70%*	*22,16%*
Total ativo	**14.447.713,45**	**16.607.174,75**	**16.466.443,96**
Capital Próprio	918.276,43	3.408.874,75	3.333.375,37
Percentagem Capital Próprio	*6,36%*	*20,53%*	*20,24%*
Passivo não corrente	5.624.565,51	5.289.195,52	5.026.374,88
Percentagem passivo não corrente	*38,93%*	*31,85%*	*30,53%*
Passivo corrente	7.904.871,51	7.909.104,48	8.106.693,71
Percentagem passivo corrente	*54,71%*	*47,63%*	*49,23%*
Total Capital Próprio e Passivo	**14.447.713,45**	**16.607.174,75**	**16.466.443,96**

3. Mapa de execução orçamental

Ao nível da execução orçamental destaca-se o decréscimo de 15% (917.458 euros) nas vendas e serviços prestados.

Em linha com esta quebra na actividade encontramos também as rúbricas de fornecimentos e serviços externos que apresenta um decréscimo 36% (865.333 euros) e os gastos com pessoal com um decréscimo de 6% (125.479 euros).

Ao inverso verifica-se uma execução orçamental quase total (93%) na rubrica de outros gastos. Esta situação tem justificação no facto de a empresa ter suportado mais de 72 mil euros de impostos e coimas referentes à associação RESITEJO, situação esta que não se duplicará no 2º semestre.

Os resultados líquidos do 1.º semestre são inferiores em 148.790 euros ao valor orçamentado, em grande parte, resultante do decréscimo, atrás mencionado, nos serviços prestados.

4. Investimentos

No exercício foram concretizados investimentos, no montante de 825.049 euros, cerca de 119% do previsto para o período de 2023, conforme plano plurianual de investimentos em anexo.

Esta execução deve-se ao facto de o valor projectado para o final ano passado não ter sido concretizado e só ter sido concluído no inicio do corrente ano.

5. Anexo ao relatório de gestão intercalar

Em anexo ao relatório de gestão intercalar, apresentam-se o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, mapa de execução orçamental e plano plurianual de investimentos.

Carregueira, 19 de julho de 2023

Conselho de Administração

Entidade: Município da Chamusca
Representante: Paulo Jorge Mira Lucas Cegonho Queimado
Presidente

Entidade: Município de Torres Novas
Representante: Elvira Maria Machado Cruz Sequeira
Vogal

Entidade: Município de Golegã
Representante: António Carlos da Costa Camilo
Vogal

BALANÇO INDIVIDUAL
PERÍODO DE 30 DE JUNHO DE 2023

Valores em euros

RUBRICAS	30/06/2023	2022	30/06/2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangiveis	12 617 905	12 631 306	10 451 860
Ativos intangiveis	64 047	72 461	88 443
Outros investimentos financeiros	66 056	64 156	69 493
Ativos por impostos diferidos	70 158	70 158	0
Total do ativo não corrente	**12 818 166**	**12 838 081**	**10 609 796**
Ativo corrente			
Inventários	4 613	4 721	14 312
Clientes	1 881 927	1 945 095	2 859 924
Estado e outros entes públicos	62 186	56 389	78 104
Outros créditos a receber	622 209	614 222	302 423
Diferimentos	63 543	63 719	104 616
Caixa e depósitos bancários	1 013 801	1 084 948	478 538
Total do ativo corrente	**3 648 278**	**3 769 094**	**3 837 917**
Total do ativo	**16 466 444**	**16 607 175**	**14 447 713**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital subscrito	50 000	50 000	50 000
Reservas legais	5 450	5 450	5 450
Resultados transitados	-144 970	-51 133	82 023
Ajustamentos/outras variações no capital próprio	3 570 937	3 743 304	848 402
Resultado liquido do periodo	-148 042	-338 747	-67 600
Total do capital próprio	**3 333 375**	**3 408 875**	**918 276**
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos	2 384 363	2 348 572	2 859 329
Outras dividas a pagar	2 642 012	2 940 624	2 765 237
Total passivo não corrente	**5 026 375**	**5 289 196**	**5 624 566**
Passivo corrente			
Fornecedores	2 462 326	2 927 098	3 284 969
Estado e outros entes públicos	204 819	280 243	235 047
Financiamentos obtidos	2 475 413	2 194 288	2 017 655
Outras dividas a pagar	2 964 136	2 507 475	2 367 201
Total passivo corrente	**8 106 694**	**7 909 104**	**7 904 872**
Total do passivo	**13 133 069**	**13 198 300**	**13 529 437**
Total do capital próprio e do passivo	**16 466 444**	**16 607 175**	**14 447 713**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023 - 1º SEMESTRE

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	jun/23	2022	jun/22
Vendas e serviços prestados	5 340 140	10 802 041	5 630 633
Subsídios à exploração	0	16 669	13 440
Variação nos inventários da produção	-109	-9 591	0
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-813	-10 702	-3 780
Fornecimentos e serviços externos	-1 562 177	-4 073 984	-2 001 410
Gastos com pessoal	-2 558 639	-4 901 119	-2 410 422
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0	-104 382	0
Aumentos / reduções de justo valor	0	-5 246	0
Outros rendimentos	238 595	454 646	123 610
Outros gastos	-651 621	-987 387	-678 534
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**805 376**	**1 180 945**	**673 537**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-896 821	-1 504 859	-699 942
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-91 445**	**-323 914**	**-26 405**
Juros e gastos similares suportados	-56 597	-84 270	-41 194
Resultado antes de impostos	**-148 042**	**-408 183**	**-67 600**
Imposto sobre o rendimento do período	0	69 437	0
Resultado líquido do período	**-148 042**	**-338 747**	**-67 600**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

MAPA DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
PERÍODO FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023 - 1º SEMESTRE

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	ORÇAMENTO PREVISIONAL 2023	ORÇAMENTO PREVISIONAL 1º SEMESTRE 2023	EXECUÇÃO 1º SEMESTRE 2023	DESVIO VALOR	DESVIO %
Vendas e serviços prestados	12 515 196	6 257 598	5 340 140	-917 458	-15%
Subsidios à exploração	1 000	500	0	-500	-100%
Variação nos inventários da produção			-109	-109	#DIV/0!
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-8 535	-4 268	-813	-3 455	-81%
Fornecimentos e serviços externos	-4 855 021	-2 427 510	-1 562 177	-865 333	-36%
Gastos com pessoal	-5 422 236	-2 711 118	-2 558 639	-152 479	-6%
Outros rendimentos	422 227	211 114	238 595	27 481	13%
Outros gastos	-675 500	-337 750	-651 621	313 871	93%
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**1 977 131**	**988 566**	**805 376**	**-183 190**	**-19%**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1 792 800	-896 400	-896 821	421	0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**184 331**	**92 166**	**-91 445**	**-183 611**	**-199%**
Juros e gastos similares suportados	-182 730	-91 365	-56 597	-34 768	-38%
Resultado antes de impostos	**1 601**	**801**	**-148 042**	**-148 843**	**-18590%**
Imposto sobre o rendimento do periodo	-106	-53	0	-53	-100%
Resultado liquido do periodo	**1 495**	**748**	**-148 042**	**-148 790**	**-19900%**

(*) 50% do valor do Orçamento Previsional 2022

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Valores em euros

DESIGNAÇÃO	PREVISÃO PARA 2023	EXECUÇÃO EM JUNHO DE 2023	% EXECUÇÃO
Unidade de tratamento mecânico:	**208 412**	**780 385**	**374,4%**
Ampliação e adaptação tecnológica da TMB (candidatura POSEUR 221)	208 412	780 385	374,4%
Ampliação e adaptação tecnológica da TMB CC	0		#DIV/0!
Ampliação e adaptação tecnológica da TM "equipamento"	208 412	780 385	374,4%
CDR - Peletização (Candidatura POSEUR 239)	0		#DIV/0!
Aterro sanitário:	**100 637**	**19 745**	**19,6%**
Célula nº 1 (trabalhos de encerramento)	100 637	19 745	19,6%
Célula nº 2 (construção do alvéolo nº 5)	0	0	#DIV/0!
Remodelação dos centros de transferência e ecocentros:	**167 105**	**0**	**0,0%**
Construção do ecocentro da Chamusca (novo)	147 105	0	0,0%
Construção e remodelação de ecocentros	0	0	#DIV/0!
Aquisição de contentores para transferência de resíduos	20 000	0	0,0%
Aquisição de contentores diversos (substituição de contentores vandalizados)	**10 000**	**4 830**	**48,3%**
Aquisição de equipamento diverso afeto à exploração (bombas elétricas; Ferramentas e equipamentos para as oficinas; equipamentos elétricos para a ETAL, contentores para a transferência de resíduos)	**25 000**	**15 360**	**61,4%**
Aquisição de viaturas de recolha de RSU	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Aquisição de equipamento administrativo	**2 615**	**851**	**32,5%**
Aquisição de equipamento diverso	**8 632**	**3 878**	**44,9%**
Projeto "recolha seletiva multimaterial porta a porta" (candidatura POSEUR 000194)	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Sistema de tratamento Osmose Inversa	**42 084**	**0**	**0,0%**
Sistema de emergência e combate a incêndio	**130 000**	**0**	**0,0%**
Totais	**694 485**	**825 049**	**118,8%**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE A INFORMAÇÃO FINANCEIRA SEMESTRAL

Introdução

Para efeitos da alínea h) do n.º 6 do artigo 25.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto e da alínea k) do n.º 1 do artigo 25.º dos Estatutos, apresentamos o nosso Parecer sobre a informação financeira semestral do período findo em 30 de junho de 2023, da RSTJ – Gestão e Tratamento de Resíduos, E.I.M., S.A. (a Entidade), incluída no relatório de gestão intercalar, no mapa de execução orçamental, plano plurianual de investimentos, no balanço (que evidencia um total de 16.466.444 euros e um total de capital próprio de 3.333.375 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 148.042 euros) e a demonstração dos resultados por naturezas.

As quantias das demonstrações financeiras, bem como as da informação financeira adicional, são as que resultam dos registos contabilísticos.

Responsabilidades do órgão de gestão pelas demonstrações financeiras

O órgão de gestão é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro da Entidade de acordo com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;
- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Entidade;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;
- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade da Entidade para dar continuidade às suas atividades. Se concluirmos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que a Entidade descontinue as suas atividades; e
- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras.

Parecer

Com base no trabalho efetuado, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de uma segurança razoável, exceto quanto à matéria referida na reserva abaixo, concluímos que a informação financeira semestral não inclui distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística.

Reserva

A Entidade não constituiu provisões ambientais, relacionadas com a monitorização ambiental e encerramento das células de deposição de resíduos, pelo facto não existirem elementos que possibilitem a sua mensuração.

Lisboa, 1 de agosto de 2023

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