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

RELATÓRIO DE GESTÃO INTERCALAR

1.º semestre de 2024

1. Introdução

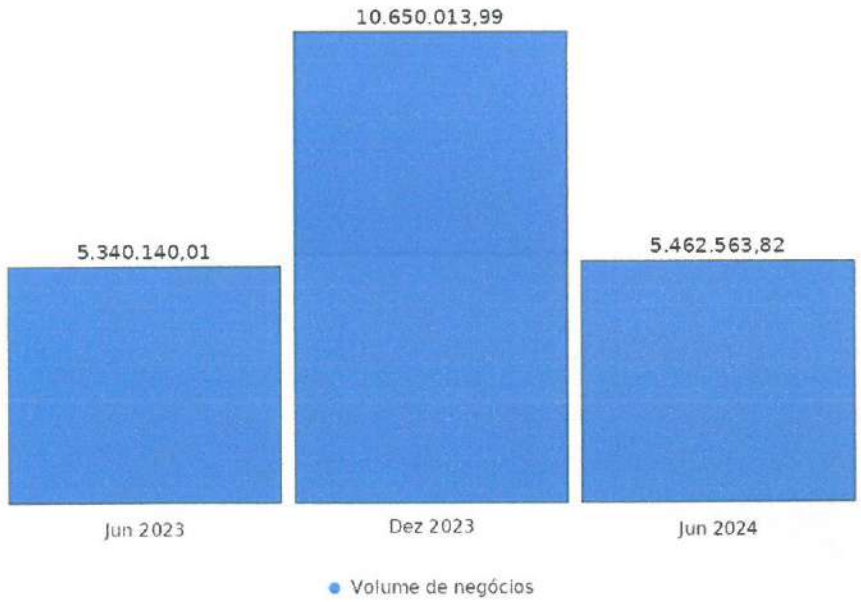
Exmos. Acionistas,

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 2024 e os resultados obtidos no 1.º semestre de 2024.

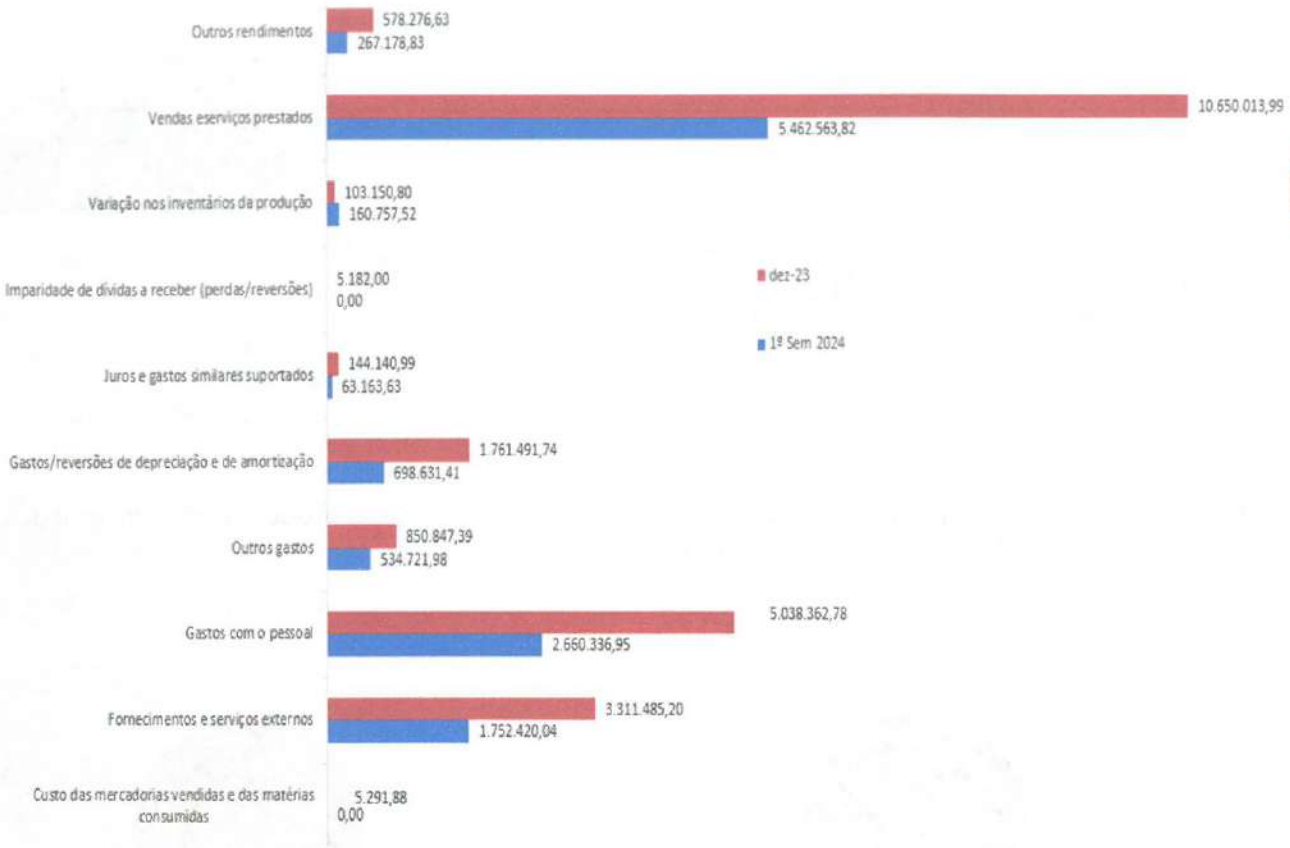
As demonstrações financeiras encontram-se preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), referencial contabilístico português, publicado a 13 de julho de 2009 através do Decreto-Lei n.º 158/2009 e conforme os modelos de demonstrações financeiras constantes na Portaria n.º 220/2015,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

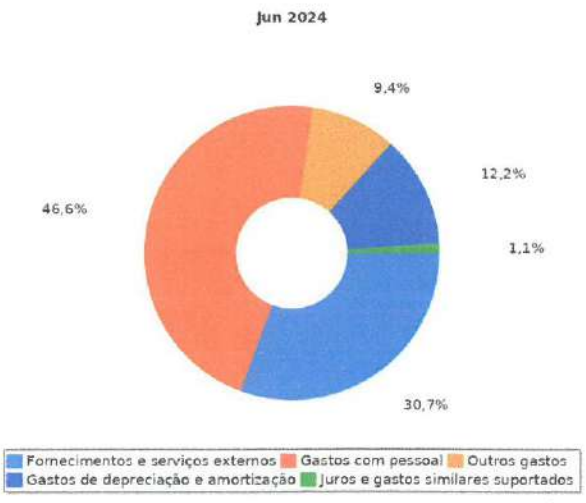
2. Análise da atividade e da posição financeira

No 1.º semestre de 2024 os resultados espelham a atividade desenvolvida pela entidade. A evolução dos rendimentos bem como a respetiva estrutura são apresentadas nos gráficos seguintes:

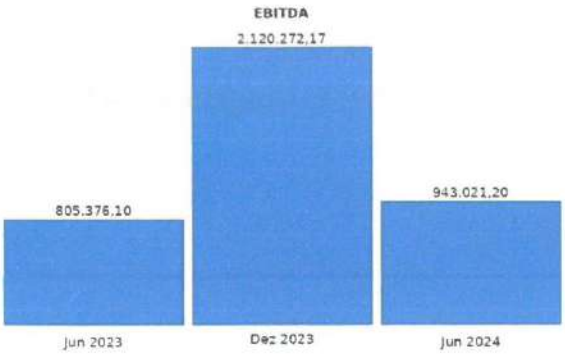


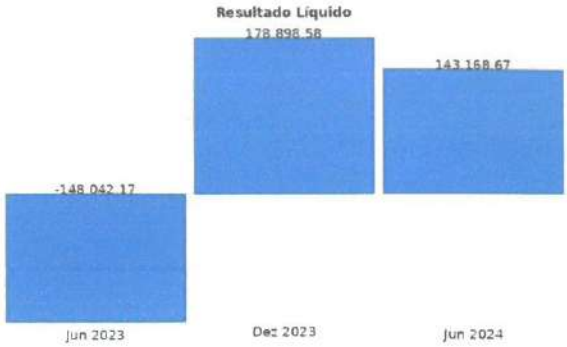
Relativamente aos gastos incorridos no período económico ora findo, apresenta-se de seguida a sua estrutura, bem como o peso relativo de cada uma das naturezas no total dos gastos da entidade:



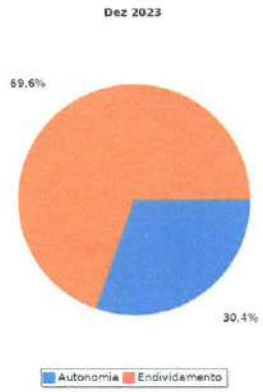


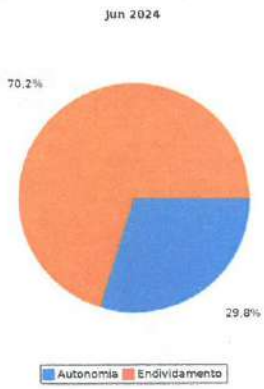
Na sequência do exposto, do ponto de vista económico, a entidade apresentou, os seguintes valores de EBITDA e de Resultado Líquido.





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 2023	Jun 2024
Autonomia	0,30	0,30
Solvabilidade	0,44	0,43
Liquidez Geral	0,54	0,59

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

Itens	PERÍODO Jun 2023	Dez 2023	Jun 2024
Ativo não corrente	12.818.166,11	12.609.556,95	12.027.032,93
Percentagem ativo não corrente	*77,84%*	*79,77%*	*75,22%*
Ativo corrente	3.648.277,85	3.198.920,16	3.962.833,65
Percentagem ativo corrente	*22,16%*	*20,24%*	*24,78%*
Total ativo	**16.466.443,96**	**15.808.477,11**	**15.989.866,58**
Capital Próprio	3.333.375,37	4.798.227,51	4.772.675,39
Percentagem Capital Próprio	*20,24%*	*30,35%*	*29,85%*
Passivo não corrente	5.026.374,88	5.039.640,05	4.562.074,81
Percentagem passivo não corrente	*30,53%*	*31,88%*	*28,53%*
Passivo corrente	8.106.693,71	5.970.609,55	6.655.116,38
Percentagem passivo corrente	*49,23%*	*37,77%*	*41,62%*
Total Capital Próprio e Passivo	**16.466.443,96**	**15.808.477,11**	**15.989.866,58**

3. Mapa de execução orçamental

Ao nível da execução orçamental destaca-se o decréscimo de 4% (245.209 euros) nas vendas e serviços prestados.

Destacamos ainda o facto de a rubrica de variação da produção nos inventários ter um impacto positivo no montante de 160.758 euros, visto que à semelhança do fecho do período de 2023, a administração optou pela valorização dos inventários pelo preço definido no valor de contrapartida dos mesmos.

A rubrica de gastos com fornecimentos e serviços externos teve um acréscimo de 4% (62.584 euros), em grande parte devido a gastos com conservação e reparação que não estavam previstos, enquanto os gastos com pessoal apresentam um decréscimo de 4% (105.033 euros).

Os resultados líquidos do 1.º semestre são superiores em 110.898 euros ao valor orçamentado, pois apesar da quebra na execução da receita de 4%, os gastos de uma forma geral acompanharam ou superaram essa quebra com reduções superiores. O aumento do stock de produtos em armazém, reflectido na rúbrica "Variação nos inventários de produção" também contribuiu para este resultado.

4. Investimentos

No exercício foram concretizados investimentos, no montante de 123.564 euros, cerca de 26% do previsto para o período de 2024, conforme plano plurianual de investimentos em anexo.

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 2024

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 2024

Valores em euros

RUBRICAS	30-06-2024	2023	30-06-2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	11.882.356	12.482.635	12.617.905
Ativos intangíveis	44.377	19.165	64.047
Outros investimentos financeiros	58.600	66.056	66.056
Ativos por impostos diferidos	41.701	41.701	70.158
Total do ativo não corrente	**12.027.033**	**12.609.557**	**12.818.166**
Ativo corrente			
Inventários	268.630	107.872	4.613
Clientes	1.816.783	1.818.155	1.881.927
Estado e outros entes públicos	113.127	107.630	62.186
Outros créditos a receber	969.593	1.020.621	622.209
Diferimentos	78.191	83.626	63.543
Caixa e depósitos bancários	716.511	61.016	1.013.801
Total do ativo corrente	**3.962.834**	**3.198.920**	**3.648.278**
Total do ativo	**15.989.867**	**15.808.477**	**16.466.444**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital subscrito	50.000	50.000	50.000
Reservas legais	23.340	5.450	5.450
Resultados transitados	179.313	18.304	-144.970
Ajustamentos/outras variações no capital próprio	4.376.854	4.545.575	3.570.937
Resultado líquido do período	143.169	178.899	-148.042
Total do capital próprio	**4.772.675**	**4.798.228**	**3.333.375**
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos	1.920.063	2.397.628	2.384.363
Outras dívidas a pagar	2.642.012	2.642.012	2.642.012
Total passivo não corrente	**4.562.075**	**5.039.640**	**5.026.375**
Passivo corrente			
Fornecedores	1.805.552	3.082.709	2.462.326
Estado e outros entes públicos	1.491.793	119.139	204.819
Financiamentos obtidos	1.211.171	1.171.092	2.475.413
Outras dívidas a pagar	2.146.601	1.597.670	2.964.136
Total passivo corrente	**6.655.116**	**5.970.610**	**8.106.694**
Total do passivo	**11.217.191**	**11.010.250**	**13.133.069**
Total do capital próprio e do passivo	**15.989.867**	**15.808.477**	**16.466.444**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2024 - 1º SEMESTRE

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	jun-24	2023	jun-23
Vendas e serviços prestados	5.462.564	10.650.014	5.340.140
Subsidios à exploração	0	0	0
Variação nos inventários da produção	160.758	103.151	0
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	0	-5.292	-921
Fornecimentos e serviços externos	-1.752.420	-3.311.485	-1.562.177
Gastos com pessoal	-2.660.337	-5.038.363	-2.558.639
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0	-5.182	0
Outros rendimentos	267.179	578.277	238.595
Outros gastos	-534.722	-850.847	-651.621
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**943.021**	**2.120.272**	**805.376**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-698.631	-1.761.492	-896.821
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**244.390**	**358.780**	**-91.445**
Juros e gastos similares suportados	-63.164	-144.141	-56.597
Resultado antes de impostos	**181.226**	**214.639**	**-148.042**
Imposto sobre o rendimento do período	-38.057	-35.741	0
Resultado líquido do período	**143.169**	**178.899**	**-148.042**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Valores em euros

DESIGNAÇÃO	PREVISÃO PARA 2024	EXECUÇÃO EM JUNHO DE 2024	% EXECUÇÃO
Unidade de tratamento mecânico:	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Ampliação e adaptação tecnológica da TMB (candidatura POSEUR 221)	0	0	#DIV/0!
Ampliação e adaptação tecnológica da TMB CC	0	0	#DIV/0!
Ampliação e adaptação tecnológica da TM "equipamento"	0	0	#DIV/0!
CDR - Peletização (Candidatura POSEUR 239)	0	0	#DIV/0!
Aterro sanitário:	**106 012**	**47 450**	**44,8%**
Célula nº 1 (trabalhos de encerramento)	88 034	41 500	47,1%
Célula nº 2 (construção do alvéolo nº 5)	17 978	5 950	33,1%
Remodelação dos centros de transferência e ecocentros:	**243 381**	**0**	**0,0%**
Construção do ecocentro da Chamusca (novo)		0	#DIV/0!
Construção e remodelação de ecocentros	183 381	0	0,0%
Aquisição de contentores para transferência de resíduos	60 000	0	0,0%
Aquisição de contentores diversos (substituição de contentores vandalizados)	**15 956**	**7 502**	**47,0%**
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)	**20 810**	**0**	**0,0%**
Aquisição de viaturas de recolha de RSU	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Aquisição de equipamento administrativo	**42 867**	**49 387**	**115,2%**
Aquisição de equipamento diverso	**5 000**	**1 690**	**33,8%**
Projeto "recolha seletiva multimaterial porta a porta" (candidatura POSEUR 000194)	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Sistema de tratamento Osmose Inversa	**42 084**	**17 535**	**41,7%**
Sistema de emergência e combate a incêndio	**0**	**0**	**#DIV/0!**
Totais	**476 110**	**123 564**	**26,0%**

Conselho de Administração

Contabilista Certificado

MAPA DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL
PERÍODO FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2024 - 1º SEMESTRE

Valores em euros

RENDIMENTOS E GASTOS	ORÇAMENTO PREVISIONAL 2024	ORÇAMENTO PREVISIONAL 1º SEMESTRE 2024	EXECUÇÃO 1º SEMESTRE 2024	DESVIO VALOR	DESVIO %
Vendas e serviços prestados	11.415.546	5.707.773	5.462.564	-245.209	-4%
Variação nos inventários da produção			160.758	160.758	#DIV/0!
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-1.964	-982		-982	-100%
Fornecimentos e serviços externos	-3.379.672	-1.689.836	-1.752.420	62.584	4%
Gastos com pessoal	-5.530.740	-2.765.370	-2.660.337	-105.033	-4%
Outros rendimentos	603.540	301.770	267.179	-34.591	-11%
Outros gastos	-1.457.149	-728.574	-534.722	-193.852	-27%
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**1.649.562**	**824.781**	**943.021**	**118.240**	**14%**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1.448.385	-724.193	-698.631	-25.561	-4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**201.176**	**100.588**	**244.390**	**143.802**	**143%**
Juros e gastos similares suportados	-133.805	-66.902	-63.164	-3.739	-6%
Resultado antes de impostos	**67.372**	**33.686**	**181.226**	**147.540**	**438%**
Imposto sobre o rendimento do período	-2.830	-1.415	-38.057	36.643	2590%
Resultado líquido do período	**64.542**	**32.271**	**143.169**	**110.898**	**344%**

(*) 50% do valor do Orçamento Previsional 2024

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 2024, 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 15.989.867 euros e um total de capital próprio de 4.772.675 euros, incluindo um resultado líquido de 143.169 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;

Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda. - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Inscrita na OROC com o nº. 181 e na CMVM sob nº 201614831
Cap. Soc. 200.000€ - Pessoa Coletiva e matriculada na CRCL n.º 506410331

Edifício Lisboa Oriente - Av. Inf. D. Henrique, 333H - Escritorio 21 e 25 - 1800-282 Lisboa
Tel. +351 213 590 751/4 Fax. +351 213 590 794
Email: geral@tcasroc.com - www.tcasroc.com

- 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, 22 de julho de 2024

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

Assinado por: **Paulo Dinis Delgado Chaves**
Num. de Identificação: 09232954
Data: 2024.07.22 11:58:10+01'00'

CHAVE MÓVEL

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

Tocha, Chaves & Associados, SROC, Lda. - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Inscrita na OROC com o nº. 181 e na CMVM sob nº 201614831
Cap. Soc. 200.000€ - Pessoa Coletiva e matriculada na CRCL n.º 506410331

Edifício Lisboa Oriente - Av. Inf. D. Henrique, 333H - Escritorio 21 e 25 - 1800-282 Lisboa
Tel. +351 213 590 751/4 Fax. +351 213 590 794
Email: geral@tcasroc.com - www.tcasroc.com