



Nordeste Ativo E.M., S.A.
Rua Dr. Manuel João da Silveira 1-A
296 488 364
geral@nordesteativo.pt

Introdução

O presente documento enquadra-se no âmbito das obrigações legais impostas pela Lei nº 50/2012 de 31 de agosto e as alterações introduzidas pela Lei nº 69/2015 de 16 de julho das empresas municipais e corresponde às orientações traçadas pela Câmara Municipal para o sector de abastecimento de água, saneamento e recolha de resíduos sólidos no Concelho de Nordeste.

O Plano e Orçamento ora apresentado, baseia-se no Estudo de Viabilidade Económico Financeiro que faz parte integrante da revisão do Contrato de Gestão Delegada entre o Município de Nordeste e a Nordeste Ativo para o quinquénio de 2024 a 2028.

Durante o próximo quinquénio, aproveitando a disponibilidade dos fundos comunitários do “Açores 2030” a Nordeste Ativo irá realizar vários investimentos no setor de abastecimento de água e recolha de resíduos urbanos, num investimento total superior a dois milhões de euros.

Para o ano de 2026 pretende-se continuar a trajetória de contenção dos custos e consolidação financeira, ao mesmo tempo que se pretende implantar uma estratégia de aumento da eficiência e qualidade dos serviços.

1. Plano Plurianual de Investimentos

A empresa Nordeste Ativo E.M., S.A., tem um programa de investimentos para os próximos 5 anos, com a seguinte cronologia:

Descrição dos Investimentos	Montante	Fontes financiamento %			Despesa realizada antes de 2026	2026	2027	2028	2029	2030
		Capitais próprios	Empréstimos	Fundos Comunitários						
Sector de Águas										
Construção de reservatórios nas freguesias de Salga, Achadinha e Nordeste	1 150 706,61	0%	15%	85%	14 484,00	795 355,83	340 866,78	0,00	0,00	0,00
Sistemas de telemetria	3 192,80	0%	15%	85%	0,00	3 192,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Sistemas de fornecimento de energia solar	6 684,93	0%	15%	85%	0,00	6 684,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Sistemas de tratamento de água	70 781,73	0%	15%	85%	0,00	70 781,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabilitação da adutora da Nascente Espigão - Santana	451 200,00	0%	15%	85%	0,00	0,00	0,00	0,00	225 600,00	225 600,00
Construção de rede de abastecimento à Fajã do Araújo	15 000,00	100%	0%	0%	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
Vedação da zona de proteção imediata das nascentes	25 000,00	100%	0%	0%	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	10 000,00
TOTAL	1 722 566,07	40 000,00	184 704,91	104 666 115,95	14 484,00	876 015,29	360 866,78	5 000,00	230 600,00	235 600,00
Sector da Recolha de Resíduos										
Aquisição de viatura de recolha de biorresíduos	214 698,60	0%	15%	85%	0,00	216 092,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de viatura de recolha de monos e resíduos	81 338,35	0%	15%	85%	0,00	72 464,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de contentorização de resíduos	50 129,98	0%	15%	85%	0,00	43 191,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Posto de carregamento de viaturas elétricas	12 908,48	0%	15%	85%	0,00	13 686,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Ação de sensibilização e capacitação da população	6 751,20	0%	15%	85%	0,00	6 751,20	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	365 826,61	0,00	54 873,99	310 952,62	0,00	352 185,45	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	2 088 392,68	40 000,00	239 578,90	104 977 068,57	14 484,00	1 228 200,74	360 866,78	5 000,00	230 600,00	235 600,00

2. Fornecimentos e serviços externos

FSE	Real Setembro 2025	Previsto 2025	Orçamento 2026
Subcontratos	86 267,60	125 023,47	124 627,73
Trabalhos especializados	35 361,01	47 148,01	47 852,17
Publicidade e propaganda	443,33	591,11	248,86
Vigilância e segurança	0,00	0,00	243,45
Honorários	5 506,04	7 341,39	8 439,72
Conservação e reparação	23 182,52	30 910,03	32 381,44
Serviços bancários	2 438,97	3 251,96	4 035,92
Taxas ERSARA	7 327,64	9 770,19	7 288,46
Ferramentas e utensílios	1 276,07	1 701,43	465,27
Livros e documentação técnica	0,00	0,00	0,00
Material de escritório	956,79	1 275,72	2 218,13
Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00
Eletricidade	3 128,01	4 170,68	3 191,95
Combustíveis	25 941,73	34 588,97	37 306,83
Deslocações e estadas	0,00	0,00	1 082,02
Rendas e alugueres	0,00	0,00	0,00
Comunicação	6 025,10	8 033,47	8 006,92
Seguros	2 691,39	3 588,52	3 895,26
Contencioso e notariado	9,00	12,00	324,60
Despesas de representação	0,00	0,00	216,40
Limpeza, higiene e conforto	731,99	975,99	432,81
Outros materiais	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	1 436,12	1 914,83	1 082,02
Gastos Viaturas Lig. Passageiros	0,00	0,00	0,00
TOTAL	202 723,31	270 297,75	283 339,96

3. Custos com Pessoal

Custos com pessoal	Real Setembro 2025	Previsto 2025	Orçamento 2026
Remunerações	268 934,00	358 578,67	398 273,00
Orgãos Sociais	0,00	0,00	0,00
Pessoal	268 934,00	358 578,67	398 273,00
Encargos Sociais			
Encargos sobre as remunerações	58 493,12	77 990,83	92 151,00
Seguros			
Seguro Acidentes Trabalho	2 927,84	3 903,79	7 234,00
Outros			
Custos Ação Social	0,00	0,00	0,00
Outros	713,25	951,00	705,00
Total de Custos com Pessoal	331 068,21	440 473,28	498 363,00

4. Custos Financeiros

Empréstimo	Capital Inicial	Amortização	Capital final	Juros
Novo Banco dos Açores MLP (contentores recolha seletiva)	4 201,55	2 355,24	1 846,31	159,78
Novo Banco dos Açores MLP (reestruturação passivo)	994 601,19	36 469,83	958 131,36	42 902,25
Santander MLP (terreno São Pedro Nordestinho)	22 916,74	9 166,68	13 750,06	1 037,58
CCA MLP (Adutora Lomba da Fazenda)	138 090,63	7 607,31	130 483,32	5 180,73
CCA MLP (Saneamento Feteira Pequena)	255 792,31	12 981,09	242 811,22	9 597,15
Financiamento Investimento novo	25 764,00	2 234,00	23 530,00	1 513,00
Financiamento Investimento novo	86 660,00	2 435,00	84 225,00	5 164,00
TOTAL	1 528 026,42	73 249,15	1 454 777,27	65 554,49

5. Rendimentos

Rendimentos	Real Setembro 2025	Previsto 2025	Orçamento 2026
Vendas	304 688,64	406 251,52	410 631,00
Venda de água	301 778,92	402 371,89	408 989,00
Diversos	579,30	772,40	0,00
Posto de turismo	2 330,42	3 107,23	1 642,00
Prestação de serviços	281 517,24	320 391,09	323 567,00
Subsídio à exploração	152 420,22	203 226,96	225 002,00
Outros rendimentos e Ganhos	78 190,99	104 254,65	94 924,00
Subsídios ao investimentos	73 876,14	98 501,52	94 924,00
Outros	4 314,85	5 753,13	0,00
Juros, outros rendimentos	0,67	1,01	0,00
Total rendimentos	816 817,76	1 034 125,23	1 054 124,00

6. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	Real Setembro 2025	Previsto 2025	Orçamento 2026
Vendas e serviços prestados	586 206	726 643	734 197
Subsídios à exploração	152 420	203 227	225 002
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-13 463	-17 951	-28 940
Fornecimentos e serviços externos	-202 738	-270 298	-283 340
Gastos com pessoal	-331 054	-440 473	-498 363
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0	0
Aumentos/reduções de justo valor	0	0	0
Outros rendimentos	78 191	104 255	94 924
Outros gastos	-5 046	-6 728	0
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	264 516	298 675	243 480
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-122 606	-163 475	-177 926
Resultado operacional	141 910	135 200	65 554
Juros e rendimentos similares obtidos	0	1	0
Juros e gastos similares suportados	-48 827	-65 103	-65 554
Resultado antes de impostos	93 083	70 098	0
Imposto sobre o rendimento do período	-13 683	-18 814	0
Resultado líquido do período	79 400	51 284	0

7. Orçamento de tesouraria

ACTIVIDADES OPERACIONAIS		2026
Recebimentos		959 200,00
De Clientes		734 198,00
Do estado e outros entes públicos		0,00
De subsídios à exploração		225 002,00
Relacionados com rubricas extraordinárias		0,00
Pagamentos		788 486,43
A fornecedores de FSE		283 339,96
De despesas com pessoal		498 363,00
Ao estado e outros entes públicos		6 783,47
Relacionados com rubricas extraordinárias		0,00
Outros pagamentos		0,00
Fluxo de tesouraria das actividades operacionais		170 713,57
ACTIVIDADES INVESTIMENTO		
Recebimentos		1 043 970,63
Imobilizações		0,00
Subsídios ao investimento		1 043 970,63
Juros de aplicações financeiras		0,00
Pagamentos		1 228 200,74
Investimentos financeiros		0,00
Imobilizações		1 228 200,74
Aplicações financeiras		0,00
Fluxo de tesouraria das actividades de investimento		-184 230,11
ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Recebimentos		112 424,00
Empréstimos obtidos		112 424,00
Capital social		0,00
Pagamentos		138 803,64
Empréstimos obtidos		73 249,15
Encargos financeiros		65 554,49
Prestações suplementares		0,00
Fluxo de tesouraria das actividades de financiamento		-26 379,64
Variação de Tesouraria		-39 896,18
Disponibilidade no inicio do período		50 000,00
Disponibilidade no final do período		10 103,82

8. Balanço

Rubricas	Setembro 2025	2026
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	1 996 660	3 436 105
Ativos intangíveis	3 380	3 284
Outros investimentos financeiros	0	105 761
Ativos por impostos diferidos		
Investimentos em curso		
	2 000 041	3 545 150
Ativo corrente		
Inventários	37 283	17 559
Clientes	73 257	60 345
Estado e outros entes públicos	10 424	10 424
Outros créditos a receber	115 992	106 596
Diferimentos	373	260
Caixa e depósitos bancários	76 763	10 104
	314 092	205 288
TOTAL DO ATIVO	2 314 133	3 750 438
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital subscrito	50 000	50 000
Reservas legais	2 776	2 776
Resultados transitados	-468 391	-387 887
Ajustamentos em ativos financeiros		-24 500
Ajustamentos/outras variações	873 047	2 223 622
Resultado líquido do período	93 085	0
Interesses minoritários		
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	550 518	1 864 011
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Financiamentos obtidos	1 419 238	1 522 955
Passivos por impostos diferidos	14	0
Outras contas a pagar	0	0
	1 419 252	1 522 955
Passivo corrente		
Fornecedores	30 054	51 334
Estado e outros entes públicos	10 344	7 342
Financiamentos obtidos	12 436	0
Outras dívidas a pagar	291 503	304 796
Diferimentos	27	
	344 363	363 472
TOTAL DO PASSIVO	1 763 615	1 886 427
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	2 314 133	3 750 438

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

Introdução

Para os efeitos do artigo 18, alínea j) dos Estatutos da Empresa e do artigo 25º, nº 6, alínea j) da Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional da NORDESTE ATIVO E.M., S.A. relativos ao exercício de 2026, que compreendem os Planos plurianuais e anuais de atividades, investimento e financeiros, Orçamento anual de investimento, Orçamento anual de exploração, Orçamento anual de tesouraria e Balanço e Demonstração dos Resultados por Naturezas.

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 pela Lei nº 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 Prospectiva, 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 pela Lei nº 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.

Ponta Delgada, 15 de Dezembro de 2025



Duarte Giesta & Associado, SROC, Lda.
representada por
Duarte Félix Tavares Giesta (ROC nº520)
Registado na CMVM com o nº 20160190