

Plano e Orçamento

2026



NORDESTE
ATIVO E.M., S.A.

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 Comunitarios | | | | | | |
| 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 (Aduora 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 início 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 | | |
| Outros investimentos financeiros | 3 380 | 3 284 |
| Ativos por impostos diferidos | | |
| Investimentos em curso | 0 | 105 761 |
| | 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 Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

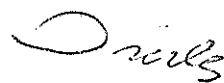


Conclusão e opinião

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 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