



**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.

A nível dos custos, irá verificar-se um forte aumento dos custos com o tratamento de resíduos sólidos urbanos, devido ao aumento do custo de deposição em aterro que sofrerá um aumento de 84%, para 80€ a tonelada.

A nível de receita, está prevista a atualização do tarifário em 2%, em linha com o que está estabelecido no Contrato de Gestão Delegada com o Município de Nordeste, e aquilo que é o valor da inflação esperada.

Para o ano de 2025 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 2025	2025	2026	2027	2028	2029
		Capitais próprios	Empréstimos	Fundos Comunitarios						
<b>Sector de Águas</b>										
Construção de reservatórios nas freguesias de Salga, Achadinha e Nordeste	1 150 706,61	0%	15%	85%	9 100,00	799 124,63	342 481,98	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
<b>TOTAL</b>	<b>1 722 566,07</b>	<b>40 000,00</b>	<b>184 704,91</b>	<b>104 666 115,95</b>	<b>9 100,00</b>	<b>879 784,09</b>	<b>362 481,98</b>	<b>5 000,00</b>	<b>230 600,00</b>	<b>235 600,00</b>
<b>Sector da Recolha de Resíduos</b>										
Aquisição de viatura de recolha de biorresíduos	214 698,60	0%	15%	85%	0,00	214 698,60	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	0,00	81 338,35	0,00	0,00	0,00
Aquisição de contentorização de resíduos	50 129,98	0%	15%	85%	0,00	50 129,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Posto de carregamento de viaturas elétricas	12 908,48	0%	15%	85%	0,00	12 908,48	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
<b>TOTAL</b>	<b>365 826,61</b>	<b>0,00</b>	<b>54 873,99</b>	<b>310 952,62</b>	<b>0,00</b>	<b>284 488,26</b>	<b>81 338,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2 088 392,68</b>	<b>40 000,00</b>	<b>239 578,90</b>	<b>104 977 068,57</b>	<b>9 100,00</b>	<b>1 164 272,35</b>	<b>443 820,33</b>	<b>5 000,00</b>	<b>230 600,00</b>	<b>235 600,00</b>

## 2. Fornecimentos e serviços externos

FSE	Real Setembro 2024	Previsto 2024	Orçamento 2025
Subcontratos	48 371,77	64 495,69	138 262,48
Trabalhos especializados	37 195,50	49 594,00	32 208,01
Publicidade e propaganda	359,55	479,40	243,98
Vigilância e segurança	0,00	0,00	238,68
Honorários	3 222,25	4 296,33	8 274,24
Conservação e reparação	16 394,37	21 859,16	30 472,00
Serviços bancários	2 817,03	3 756,04	3 956,78
Taxas ERSARA	5 657,02	7 542,69	7 145,55
Ferramentas e utensílios	92,80	123,73	456,14
Livros e documentação técnica	516,19	688,25	0,00
Material de escritório	1 097,12	1 462,83	2 174,64
Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00
Eletricidade	2 412,58	3 216,77	3 129,36
Combustíveis	24 453,46	32 604,61	36 477,28
Deslocações e estadas	0,00	0,00	1 060,80
Rendas e alugueres	90,00	120,00	0,00
Comunicação	6 178,06	8 237,41	7 849,92
Seguros	2 410,17	3 213,56	3 818,88
Contencioso e notariado	0,00	0,00	318,24
Despesas de representação	110,00	146,67	212,16
Limpeza, higiene e conforto	19,11	25,48	424,32
Outros materiais	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	1 442,79	1 923,72	1 060,80
Gastos Viaturas Lig. Passageiros	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>152 839,77</b>	<b>203 786,36</b>	<b>277 784,26</b>

### 3. Custos com Pessoal

Custos com pessoal	Real Setembro 2024	Previsto 2024	Orçamento 2025
<b>Remunerações</b>	<b>254 685,90</b>	<b>339 581,20</b>	<b>370 585,00</b>
Orgãos Sociais	0,00	0,00	0,00
Pessoal	254 685,90	339 581,20	370 585,00
<b>Encargos Sociais</b>			
Encargos sobre as remunerações	55 172,08	73 562,77	88 014,00
<b>Seguros</b>			
Seguro Acidentes Trabalho	2 864,92	3 819,89	6 909,00
<b>Outros</b>			
Custos Ação Social	0,00	0,00	10 068,00
Outros	502,52	670,03	691,00
<b>Total de Custos com Pessoal</b>	<b>313 225,42</b>	<b>416 963,87</b>	<b>476 267,00</b>

### 4. Custos Financeiros

Empréstimo	Capital Inicial	Amortização	Capital final	Juros
Novo Banco dos Açores MLP (tesouraria)	517 148,00	14 578,00	502 570,00	33 525,00
Novo Banco dos Açores MLP (contentores recolha seletiva)	6 388,00	2 182,00	4 206,00	378,00
Novo Banco dos Açores MLP (reestruturação passivo)	514 743,00	15 326,00	499 417,00	30 468,00
Santander MLP (terreno São Pedro Nordestinho)	33 274,00	8 916,00	24 358,00	1 585,00
CCA MLP (Aduora Lomba da Fazenda)	144 993,00	6 150,00	138 843,00	8 532,00
CCA MLP (Saneamento Feteira Pequena)	152 206,00	5 895,00	146 311,00	8 972,00
Financiamento Investimento novo	27 870,00	2 106,00	25 764,00	1 641,00
Financiamento Investimento novo	87 825,00	1 165,00	86 660,00	2 635,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 484 447,00</b>	<b>56 318,00</b>	<b>1 428 129,00</b>	<b>87 736,00</b>

## 5. Rendimentos

Rendimentos	Real Setembro 2024	Previsto 2024	Orçamento 2025
<b>Vendas</b>	<b>307 319,09</b>	<b>409 758,79</b>	<b>371 110,00</b>
Venda de água	306 156,51	408 208,68	369 500,00
Diversos	0,00	0,00	0,00
Posto de turismo	1 162,58	1 550,11	1 610,00
<b>Prestação de serviços</b>	<b>262 413,17</b>	<b>320 391,09</b>	<b>346 052,00</b>
<b>Subsídio à exploração</b>	<b>147 431,97</b>	<b>196 575,96</b>	<b>203 227,00</b>
<b>Outros rendimentos e Ganhos</b>	<b>78 334,92</b>	<b>104 446,56</b>	<b>109 994,00</b>
Subsídios ao investimentos	78 301,71	104 402,28	109 994,00
Outros	0,11	0,15	0,00
<b>Juros, outros rendimentos</b>	<b>0,44</b>	<b>0,66</b>	<b>0,00</b>
<b>Total rendimentos</b>	<b>795 499,59</b>	<b>1 031 173,06</b>	<b>1 030 383,00</b>

## 6. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	Real Setembro 2024	Previsto 2024	Orçamento 2025
Vendas e serviços prestados	569 732	730 150	717 161
Subsídios à exploração	147 432	147 432	203 227
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-5 812	-7 749	-28 817
Fornecimentos e serviços externos	-152 840	-203 786	-277 784
Gastos com pessoal	-313 225	-416 964	-476 267
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0	0
Aumentos/reduções de justo valor	0	0	0
Outros rendimentos	78 302	104 402	109 994
Outros gastos	-1 640	-2 187	0
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>321 949</b>	<b>351 298</b>	<b>247 514</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-130 405	-173 874	-159 778
<b>Resultado operacional</b>	<b>191 543</b>	<b>177 424</b>	<b>87 736</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0	1	0
Juros e gastos similares suportados	-73 354	-97 806	-87 736
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>118 190</b>	<b>79 619</b>	<b>0</b>
Imposto sobre o rendimento do período	-17 374	-23 889	0
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>100 816</b>	<b>55 730</b>	<b>0</b>

## 7. Orçamento de tesouraria

ACTIVIDADES OPERACIONAIS		2025
<b>Recebimentos</b>		<b>920 389,00</b>
De Clientes		717 162,00
Do estado e outros entes públicos		0,00
De subsídios à exploração		203 227,00
Relacionados com rubricas extraordinárias		0,00
<b>Pagamentos</b>		<b>760 834,73</b>
A fornecedores de FSE		277 784,26
De despesas com pessoal		476 267,00
Ao estado e outros entes públicos		6 783,47
Relacionados com rubricas extraordinárias		0,00
Outros pagamentos		0,00
<b>Fluxo de tesouraria das actividades operacionais</b>		<b>159 554,27</b>
ACTIVIDADES INVESTIMENTO		
<b>Recebimentos</b>		<b>989 631,49</b>
Imobilizações		0,00
Subsídios ao investimento		989 631,49
Juros de aplicações financeiras		0,00
<b>Pagamentos</b>		<b>1 164 272,35</b>
Investimentos financeiros		0,00
Imobilizações		1 164 272,35
Aplicações financeiras		0,00
<b>Fluxo de tesouraria das actividades de investimento</b>		<b>-174 640,85</b>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
<b>Recebimentos</b>		<b>115 695,00</b>
Empréstimos obtidos		115 695,00
Capital social		0,00
<b>Pagamentos</b>		<b>144 054,00</b>
Empréstimos obtidos		56 318,00
Encargos financeiros		87 736,00
Prestações suplementares		0,00
<b>Fluxo de tesouraria das actividades de financiamento</b>		<b>-28 359,00</b>
<b>Varição de Tesouraria</b>		<b>-43 445,58</b>
<b>Disponibilidade no início do período</b>		<b>50 000,00</b>
<b>Disponibilidade no final do período</b>		<b>6 554,42</b>

## 8. Balanço

Rubricas	2025	Setembro 2024
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo não corrente</b>		
Ativos fixos tangíveis	2 637 649	2 145 062
Ativos intangíveis		
Outros investimentos financeiros	3 284	3 448
Ativos por impostos diferidos		
Investimentos em curso	158 642	0
	<b>2 799 575</b>	<b>2 148 510</b>
<b>Ativo corrente</b>		
Inventários	17 215	34 167
Clientes	58 945	69 527
Estado e outros entes públicos	6 360	6 360
Outros créditos a receber	67 530	122 799
Diferimentos	260	223
Caixa e depósitos bancários	6 554	61 909
	<b>156 864</b>	<b>294 984</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2 956 439</b>	<b>2 443 495</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>		
Capital subscrito	50 000	50 000
Reservas legais	2 776	2 776
Resultados transitados	-387 887	-561 443
Ajustamentos em ativos financeiros	-24 500	
Ajustamentos/outras variações	1 510 415	956 828
Resultado líquido do período	0	118 190
Interesses minoritários		
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>	<b>1 150 804</b>	<b>566 351</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Passivo não corrente</b>		
Financiamentos obtidos	1 443 169	1 391 865
Passivos por impostos diferidos	0	25
Outras contas a pagar	0	0
	<b>1 443 169</b>	<b>1 391 891</b>
<b>Passivo corrente</b>		
Fornecedores	50 336	43 520
Estado e outros entes públicos	7 334	13 794
Financiamentos obtidos	0	102 266
Outras dívidas a pagar	304 796	325 672
Diferimentos		
	<b>362 466</b>	<b>485 253</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1 805 635</b>	<b>1 877 144</b>
<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>	<b>2 956 439</b>	<b>2 443 495</b>



## **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 25.º, n.º 6, alínea j) da Lei n.º 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 2025, 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 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.



**Sócios**

Duarte Félix Tavares Giesta (ROC nº 520)  
Catarina Isabel Furtado Pacheco (ROC nº 1365)

**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, 12 de Dezembro de 2024



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