

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2015 e Relatório
dos Auditores Independentes

Sumário

Relatório dos Auditores Independentes

Balanço Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Senhores
Acionistas e Administradores da
COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER
Boa Vista/RR

Examinamos as demonstrações financeiras da **COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras

A administração da **COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da empresa para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da empresa. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Base para opinião com ressalva

Em 31 de dezembro de 2015, a CAER possui valor líquido registrado no seu ativo imobilizado de R\$ 64.243 mil, representando 75% do seu ativo total, onde não foi aplicada a NBC TG 01 (R1), que trata sobre a redução ao valor recuperável dos ativos, não realizando também a avaliação da vida útil-econômica estimada dos bens para fins de cálculo da depreciação, a ITG 01 - contratos de concessão, ITG 17 - contratos de concessão: evidenciação, CTG 05 - contratos de concessão, bem como o controle patrimonial adotado pela Companhia não encontra-se implantado em sua plenitude, que possa respaldar em sua totalidade a movimentação de dos bens e os saldos apresentados. Além disso não incorporou ao seu Ativo Imobilizado todos os bens em uso, por continuar aguardando desfecho de entendimento com o Governo do Estado, seu acionista majoritário e controlador. Diante disso, não estamos em condições de emitir opinião sobre os possíveis efeitos que os assuntos mencionados possam ocasionar nos saldos apresentando no ativo imobilizado e em seu resultado.



3

Opinião com ressalva

Em nossa opinião, exceto pelo efeito do assunto descrito no parágrafo “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER** em 31 de dezembro de 2015, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Continuidade Operacional

As demonstrações financeiras mencionadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a uma Empresa em continuidade normal dos negócios, que pressupõe a realização de ativos, bem como a liquidação das obrigações no curso normal dos negócios. A Companhia vem apresentando prejuízos operacionais e passivo a descoberto e, como consequência, indica a incerteza da continuidade operacional da empresa e a necessidade de planejamento econômico e financeiro e/ou aporte de recursos originados do seu acionista majoritário: Governo do Estado de Roraima, para manter a continuidade de suas operações, conforme nota 13.C. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos


Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2014, foram auditadas por outros auditores independentes que emitiram relatório dos auditores independentes em 06 de março de 2015, com a modificação e a ênfase citadas neste relatório.

Boa Vista/RR, 26 de fevereiro de 2016.

Emerson Auditores e Consultores S/S
Auditores Independentes
CRC/RN 547/O-8 “S” RR


José Emerson Firmino
Contador
CRC/RN 6570/O-6 “S” RR


Felipe da Silva Moreira
Contador
CRC/RN 10940/O-5 “S” RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Balço Patrimonial

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

Ativo	2015	2014	Passivo e passivo a descoberto	2015	2014
Circulante	21.566	19.405	Circulante	167.732	136.812
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	432	843	Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	45.442	33.693
Contas a receber (Nota 4)	17.238	14.292	Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	73.015	55.334
Estoques para operação (Nota 5)	2.708	3.383	Parcelamentos a pagar (nota 10)	42.642	39.878
Outros créditos e valores (Nota 6)	1.188	887	Outras obrigações (Nota 11)	6.270	5.975
			Provisões para contingências (nota 12)	363	1.932
Não circulante	64.272	63.750	Não circulante	41.161	35.169
Investimentos	24	24	Parcelamentos a pagar (nota 10)	41.161	35.169
Imobilizado líquido (Nota 7)	64.243	63.687			
Intangível líquido	4	39	Total do passivo	208.893	171.981
			Passivo a descoberto (Nota 13)	(123.056)	(88.826)
			Capital social	47.211	47.211
			Prejuízos acumulados	(170.267)	(136.037)
Total do ativo	85.837	83.155	Total do passivo e do passivo a descoberto	85.837	83.155

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração do Resultado
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

Descrição	2015	2014
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	57.749	50.680
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(43.220)	(38.695)
Lucro bruto	14.529	11.985
Despesas comerciais (Nota 16)	(15.536)	(18.982)
Despesas administrativas (Nota 17)	(15.065)	(12.952)
Outras receitas/(despesas) operacionais	638	(21.729)
Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro	(15.434)	(41.677)
Receitas financeiras	2.816	1.819
Despesas financeiras (Nota 18)	(21.616)	(7.755)
Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(34.234)	(47.613)
Imposto de renda	-	-
Contribuição social	-	-
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	(34.234)	(47.613)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2014	47.211	(88.562)	(41.351)
Resultado do Período	-	(47.613)	(47.613)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	138	138
Em 31 de dezembro de 2014	47.211	(136.037)	(88.826)
Mutações Exercício 2014	-	(47.475)	(47.475)
Em 1º de janeiro de 2015	47.211	(136.037)	(88.826)
Resultado do Período	-	(34.234)	(34.234)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	5	5
Em 31 de dezembro de 2015	47.211	(170.267)	(123.056)
Mutações Exercício 2015	-	(34.229)	(34.229)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

Descrição	2015	2014
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(34.234)	(47.613)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	3.482	3.196
Ajustes de exercícios anteriores	5	138
Provisão para perdas sobre estoques	512	-
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(2.946)	164
Estoques para operação	164	(112)
Outros Créditos, Valores e Bens	(301)	(195)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	11.749	8.346
Obrigações trabalhistas e tributárias	17.682	23.352
Parcelamentos circulante e não circulante	8.755	16.561
Outras obrigações	(1.274)	2.412
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações	3.593	6.248
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	3.593	6.248
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(4.004)	(5.798)
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	(4.004)	(5.798)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	(411)	451
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	843	392
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	432	843
Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa	(411)	451

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER, instituída pelo Decreto-Lei n° 490, de 04 de março de 1969 é uma sociedade por ações de economia mista anônima de capital fechado, com sede, administração social e foro jurídico estabelecido na cidade de Boa Vista - RR.

Objetivando a coordenação do planejamento, execução, operação e exploração dos serviços públicos de saneamento básico do Estado de Roraima mediante convênios com os municípios, compete a CAER:

- Promover os estudos técnicos, econômicos e financeiros relativos a projetos de abastecimentos d'água e esgotos sanitários;
- Conservação, proteção e fiscalização das bacias hidrográficas utilizadas ou reservadas para fins de abastecimento d'água e controle de poluição das águas.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições emanadas pela Lei das Sociedades por Ações, associadas às normas da Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

2.1 Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis.

2.2 Conversão de moeda estrangeira

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Empresa são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atua ("moeda funcional").

As demonstrações financeiras são apresentadas em R\$ (reais) que é a moeda funcional da Empresa e, também, a moeda de apresentação.

3. Resumo das principais políticas contábeis

a) Contas a Receber

São valores registrados pelo valor nominal com base no regime de competência;

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Empresa. Se o prazo de recebimento é equivalente a 12 meses ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. Não há contas a receber de clientes classificados como não circulante.

b) Perdas na Realização de Créditos

Calculado considerando os valores suficientes para cobrir possíveis perdas na realização do Contas a Receber.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

c) Almojarifado

São apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor realizável, deduzidos de provisões para perdas, quando aplicável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

d) Imobilizado

É demonstrado ao custo de aquisição ou construção, sendo suas depreciações calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil-econômica anual estimada dos bens: 5% para captação, 2% para adução, tratamento e esgoto sanitário; 4% para reservação, construções e reformas; 10% para Instalações, Móveis e utensílios e equipamentos gerais; 20% para Veículos, tratores, embarcações, Computadores e Periféricos;

e) Imposto de Renda e Contribuição Social

Os impostos e contribuições quando devidos são calculados com base nas alíquotas efetivas, vigentes na data da elaboração das demonstrações, onde a provisão para Imposto de Renda é constituída à alíquota-base de 15% do lucro tributável e acrescida do adicional de 10%, e a provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido é calculada à alíquota de 9%, sendo sua forma de tributação lucro real anual.

f) Apuração do Resultado

As receitas e despesas são registradas de acordo com o regime de competência;

g) Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor justo;

h) Demais Passivos Circulantes e Não Circulantes

Estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluídos, quando aplicáveis, os encargos incorridos;

i) Estimativas contábeis

São utilizadas para mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da empresa. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens significativos sujeitos as estimativas incluem: a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado, provisão para perda com créditos e estoques para operação e contingências passivas;

j) Caixa e equivalente de caixa

São representados pelas disponibilidades e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data efetiva de sua aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, e que são utilizados pela empresa para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. Os valores são:

	Saldos em R\$ mil	
Caixa e equivalentes de caixa	31/12/2015	31/12/2014
Depósitos bancários	357	765
Aplicações financeiras	75	79
Total de caixa e equivalentes de caixa	432	843

k) Aplicação Financeira

Registrada pelo valor original acrescida dos rendimentos auferidos até a data do encerramento das demonstrações financeiras, apurado pelo critério pró-rata;

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

4. Contas a receber

Valores estão assim compostos:

Contas a receber	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Clientes Particulares	54.747	46.358
Órgãos Públicos	40.323	37.611
Sub - total conta a receber	95.069	83.969
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(77.831)	(69.677)
Saldo contas a receber	17.238	14.292

Os saldos são provenientes das prestações dos serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto, estando avaliados pelo valor da tarifa na data da prestação dos serviços e, quanto a estrutura do tempo de inadimplência, refere-se aos anos de 2003 a 2015. A perda na realização com créditos foi realizada com base em estimativa de realização das contas a receber.

A empresa faz o reconhecimento da receita de fornecimento de água entregue e não faturada ao consumidor, calculada em base estimada, referente ao período após a medição mensal e até o último dia do mês, para dezembro de 2015 o valor reconhecido foi R\$ 3.464 mil (dezembro de 2014, R\$ 2.990 mil).

5. Estoques para operação

Valor composto em sua maioria por materiais utilizados na execução dos serviços da atividade da Companhia, sendo registrados ao custo médio de aquisição e não excedem os seus custos de reposição ou valores de realização, deduzidos de provisões de perdas, quando aplicável.

Estoque para operações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Almoxarifado	3.220	3.383
(-) Provisão para perdas	(512)	-
Saldo	2.708	3.383

Provisão para perdas realizada com base em estimativa contábil para ajuste ao valor de realização do saldo de estoque, com base em levantamento interno e análise de itens mantidos em estoques que se apresentam danificados e obsoletos na data base 31 de dezembro de 2015.

6. Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Adiantamentos a funcionários	262	17
Impostos a compensar	302	255
Depósitos judiciais	371	592
Outros valores	252	23
Saldo	1.188	887

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

7. Imobilizado líquido

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

Descrição	Sistema abastecimento água	Sistema de esgoto	Bens uso geral	Total
Custo				
Em 1º de Janeiro de 2015	82.689	100.748	11.444	194.881
Adições	3.816	-	189	4.004
Transferências	-	-	-	-
(-) Baixas	-	-	-	-
<u>Em 31 de dezembro de 2015</u>	<u>86.505</u>	<u>100.748</u>	<u>11.633</u>	<u>198.885</u>
Depreciação Acumulada				
Em 1º de Janeiro de 2015	(57.601)	(66.098)	(7.496)	(131.194)
Depreciação do exercício	(2.283)	(761)	(403)	(3.447)
Transferências	-	-	-	-
(-) Baixas Depreciação	-	-	-	-
<u>Em 31 de dezembro de 2015</u>	<u>(59.884)</u>	<u>(66.859)</u>	<u>(7.899)</u>	<u>(134.642)</u>
Saldo Líquido em 31/12/2015	26.621	33.889	3.734	64.243
Saldo Líquido em 31/12/2014	25.088	34.650	3.948	63.687

8. Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 2015 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica junto a Boa Vista Energia de dezembro de 2009 até dezembro de 2015 e da Companhia Energética de Roraima do período de julho de 2010 até dezembro de 2015, bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

O montante da dívida com Boa Vista Energia do período de dez/2009 até dez/2015, bem com a dívida junto a Companhia Energéticas de Roraima-CERR, foram acrescidas de juros e multa e atualizadas pelo índice IPCA. As demais obrigações estão registradas pelo valor originário dos débitos.

Fornecedores de bens e serviços	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Fornecedores de materiais	3.412	2.690
Fornecedores de serviços	4.219	3.782
Boa Vista Energia S/A	32.097	23.555
Companhia Energética de Roraima	5.714	3.666
Saldo	45.442	33.693

9. Obrigações trabalhistas e tributárias

Refere-se impostos e contribuições retidos a recolher (folha de pessoal e serviços de terceiros), encargos com o INSS a recolher, FGTS, PIS e COFINS, inclusive os que já se encontram

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

registrados em dívida ativa junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, bem como provisões de férias e seus encargos. As dívidas tributárias em atraso estão os saldos apresentados atualizados de juros e multas.

Obrigações trabalhistas e tributárias	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Ordenados e salários a pagar	113	1.546
Encargos sociais sobre folha	5.730	14.992
Consignações	254	247
Impostos a recolher	659	3.662
Pis e Cofins a recolher	7.127	8.261
Impostos e contribuições retidos	635	554
Impostos inscritos na dívida ativa	55.229	23.521
Provisões sobre férias e encargos	2.920	2.466
Outros valores	348	85
Saldo	73.015	55.334

10. Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante

O valor referente a parcelamentos de obrigações com energia, onde a maior parte da dívida foi negociada no exercício de 2009, parcelado em 240 meses. No entanto por insuficiência de recursos financeiros a CAER não mais cumpriu com o pagamento das parcelas do contrato, estando atualmente em nova negociação junto a Boa Vista Energia, os saldos apresentados estão atualizados mediante os encargos de atualização e juros definidos no termo de acordo da dívida.

O mesmo fato ocorreu com o parcelamento junto à Receita Federal, a CAER por dificuldade de caixa não pode mais honrar com o compromisso de pagamento, após vencer por três meses consecutivos as prestações mensais, foi excluída do parcelamento e os débitos remetidos para inscrição em dívida ativa para execução, os saldos estão apresentados atualizados pela incidência dos encargos legais de juros e multas previstos em lei.

Parcelamentos a pagar	Saldos em R\$ mil			
	2015		2014	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	15.460	41.161	13.144	35.169
Parcelamento - Tributos	27.182	-	26.735	-
Total	42.642	41.161	39.878	35.169

11. Outras obrigações

O saldo apresentado em 2015 representa substancialmente, valores referentes a honorários em favor do advogado por parte da autora Boa Vista Energia nos processos de ações judiciais nº. 010.05.102566-5, 010.01.005644-7 e 010.03.064271-3 e dos serviços especializados para otimização do volume de água realizado pela empresa Quiron Serviços de Engenharia Ltda. que foram medidos e não faturados no período de janeiro a dezembro de 2014.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Honorários advocatícios	2.925	2.925
Quiron Serviços de Engenharia Ltda.	2.365	2.365
Outros valores	980	685
Saldo	6.270	5.975

12. Provisões para contingências

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos na Resolução CFC 1180/09, NBC TG 25 (R1) - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e Deliberação CVM nº 594/09.

Considerando a natureza das ações, sua similaridade com processos anteriores, sua complexidade, jurisprudência aplicável e fase processual, os processos são classificados em três categorias de risco de saída financeira para a Companhia: Provável, Possível e Remota. Sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, são reconhecidos contabilmente. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, quando individualmente relevantes, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação.

De acordo com as informações da Assessoria Jurídica, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, existem processos com prognósticos de perda possível, cujo montante totaliza R\$ 1.405 mil referente a ações cíveis e R\$ 1.392 de causas trabalhistas contra a Companhia.

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Provisões para contingências	31/12/2014	Provisões constituídas	Reversões de provisões	Saldos em R\$ mil	
				31/12/2015	
Contingências cíveis	1.932	159	1.728	363	
Saldo	1.932	159	1.728	363	

13. Passivo a descoberto / Continuidade operacional

a) Capital Social

O Capital Social é composto de 47.210.884 (2015 e 2014), de Ações Ordinárias sem valor nominal totalmente integralizado, tendo como maior acionista o Governo do Estado de Roraima.

b) Ajustes de Exercício Anteriores

Os valores são compostos pelo reconhecimento de obrigações competência exercício anteriores, identificados e corrigidos no exercício 2015.

c) Passivo a Descoberto / Continuidade Operacional

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$123.056 mil (R\$ 88.826 mil em 2014), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. Tais prejuízos no período corrente ocorreram principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais e tributárias declaradas em 2015. Além das atualizações tributárias, foram

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

corrigidas as contas de energia elétrica da Boa Vista Energia e da Companhia Energética de Roraima.

A administração da Companhia buscando a adequação de sua estrutura de capital, implementou o processo de cobrança dos créditos pelo fornecimento de água aos consumidores, dando tratamento em todas as fases, que inclui a inscrição junto aos órgãos de proteção ao crédito, protestos em cartórios locais, além das ações judiciais. Também adotou medidas administrativas através de negociações com inadimplentes, promovendo parcelamentos de débitos com o prazo conforme a capacidades financeira do cliente e dentro dos limites legais. Apesar de todas as medidas, os prejuízos operacionais e financeiros nos últimos exercícios aumentaram, bem como a elevação do endividamento e em consequência ocorreu à redução do capital de giro para contas a pagar em curto prazo.

Para que a Companhia possa dar continuidade as suas atividades operacionais, irá expandir e aperfeiçoar suas operações e cumprir sua missão de ser provedora de soluções em saneamento mediante a prestação de serviços públicos de água e esgoto para a melhoria da qualidade de vida da população. Seu plano de ação para que os seus objetivos sejam alcançados são os seguintes.

c.1) Programa de Combate e Redução de Perdas, por meio do qual são buscados dentre outros objetivos, implantar um modelo de gestão integrada de combate às perdas de faturamento, acompanhar a evolução dos indicadores de perdas de água e implementar ações para a eliminação das causas mais frequentes destas perdas;

c.2) Programa de Caça-Esgoto, que tem como objeto identificar e corrigir os lançamentos indevidos de esgoto, interligando-os ao sistema de esgotamento sanitário.

c.3) Programa de combate a ligações de água e esgoto clandestinas, fraudes, furtos e outros tipos de irregularidades no consumo de água, em parceria com as delegacias especializadas.

Com o setor público, a CAER já está realizando suas cobranças administrativas destinadas a esse fim, e na impossibilidade do cumprimento da obrigação, o caminho será o do meio judicial, mas sempre valorando o aspecto do razoável que cada caso requer.

14. Receita líquida

Composta conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2015	31/12/2014
Receita bruta	63.822	55.845
Receitas com serviços de abast. de água	48.720	44.226
Receitas com serviços de esgotos	15.102	11.620
(-) Deduções da receita bruta	(6.073)	(5.165)
PIS	(1.077)	(921)
COFINS	(4.996)	(4.244)
Receita Líquida	57.749	50.680

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

15. Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2015	2014
Pessoal e encargos	25.372	22.543
Honorários administração	463	415
Materiais	4.176	5.118
Serviços de terceiros pessoa jurídica	10.278	7.955
Serviços de terceiros pessoa física	81	111
Depreciação e amortização	2.566	2.280
Outros custos operacionais	283	273
Total	43.220	38.695

16. Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2015	2014
Pessoal e encargos	4.232	4.366
Honorários administração	248	192
Materiais	80	144
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.407	4.546
Serviços de terceiros pessoa física	28	35
Perdas na realização de créditos	8.154	8.528
Outras despesas	387	1.171
Total	15.536	18.982

17. Despesas administrativas

Compostas conforme quadro a seguir

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2015	2014
Pessoal e encargos	10.676	9.458
Honorários administração	1.071	877
Materiais	85	175
Serviços de terceiros pessoa jurídica	942	960
Serviços de terceiros pessoa física	84	100
Depreciação e amortização	752	735
Outras despesas	1.456	646
Total	15.065	12.952

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 (em milhares de reais)

18. Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2015	2014
Juros e multas - fornecedores	12.341	6.577
Juros e multas - tributos	8.130	-
Tarifas bancárias	1.145	1.178
Total	21.616	7.755

19. Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

