

**Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR**  
Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2018 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 - CAERR**

### Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da **Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR (Companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2018, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, 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 - CAERR**, em 31 de dezembro de 2018, o desempenho das suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião com ressalvas

A CAERR para o exercício de 2018 não aplicou em sua plenitude a NBC TG 47 - Receita de contrato com cliente, que teve sua vigência definida para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2018, quanto aos efeitos sobre contratos com clientes quando não for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito em troca dos serviços transferidos aos seus clientes. Notadamente com maior impacto para clientes categoria órgãos públicos com histórico de inadimplência e que continuam com os contratos de fornecimento de serviços de águas e esgotos ativos. A Companhia não procedeu a exclusão de tais receitas, bem como não dispõe de informações e controles sobre tais montantes. Para 31 de dezembro 2018 a Companhia apresenta saldo a receber líquido de provisões sobre perdas referente a clientes órgãos públicos o montante de R\$ 14.407 mil e receita registrada na demonstração de resultado do exercício o montante de R\$ 15.935 mil. Como consequência não temos como opinar sobre os possíveis efeitos que esta avaliação ocasiona no ativo de contas a receber e resultado da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2018, a CAERR possui valor líquido registrado no seu ativo imobilizado de R\$ 62.200 mil, representando 66% do seu ativo total, onde não foi aplicada a NBC TG 01 (R3), 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 (R1)- 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. Pois 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.

A CAERR incorreu com custos e despesas com pessoal no montante de R\$ 55.711 mil para o exercício 2018. Os controles internos acerca do atesto e validação dos proventos são frágeis e não há segregação de função em relação a elaboração e conferência, ocasionando riscos acentuados quanto a inclusão de eventos não autorizados. O risco é acentuado devido à ausência de controle eletrônico do registro de assiduidade, nos quais os controles existentes são frágeis e não disponibilizam ferramentas suficientes para aplicação de procedimentos usuais de auditoria ou procedimentos alternativos de auditoria. Desta forma, não obtivemos evidências suficientes sobre a realização dos custos e despesas com pessoal em atendimento ao objeto da Companhia. Como consequência, não opinamos sobre os efeitos que estes custos e despesas ocasionaram no resultado e patrimônio da Companhia.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada

“Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

#### **Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional**

Chamamos a atenção para a Nota 2.2 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 77.594 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2018 e, nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$ 355.063 mil e apresentou passivo a descoberto de R\$ 322.334 mil. Conforme apresentado na Nota 2.2, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia, necessitando de planejamento econômico e financeiro e/ou aporte de recursos originados do seu acionista majoritário o Governo do Estado de Roraima. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

#### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade, é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

#### **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das 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.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

#### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

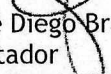
Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:


- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião com ressalvas. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Natal/RN, 22 de fevereiro de 2019.

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

  
José Diego Braz da Silva  
Contador  
CRC/RN 10575/O-9 "S" RR

  
Deocleciano Almeida Neto  
Contador  
CRC/RN 09209/O-4 "S" RR



Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Balanço Patrimonial  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Ativo	2018	2017	Passivo e passivo a descoberto	2018	2017
<b>Circulante</b>	<b>32.052</b>	<b>23.155</b>	<b>Circulante</b>	<b>387.115</b>	<b>331.104</b>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	511	541	Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	43.984	70.354
Contas a receber (Nota 4)	26.258	18.750	Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	146.919	133.197
Estoques para operação (Nota 5)	4.075	3.366	Parcelamentos a pagar (Nota 10)	187.337	121.439
Outros créditos e valores (Nota 6)	1.207	498	Outras obrigações (Nota 11)	8.250	5.601
			Provisões para contingências (Nota 12)	625	513
<b>Não circulante</b>	<b>62.250</b>	<b>63.186</b>	<b>Não circulante</b>	<b>29.521</b>	<b>-</b>
Investimentos	24	24	Parcelamentos a pagar (Nota 10)	29.521	-
Imobilizado líquido (Nota 7)	62.200	63.129			
Intangível líquido	26	33	<b>Total do passivo</b>	<b>416.636</b>	<b>331.104</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>94.302</b>	<b>86.341</b>	<b>Passivo a descoberto (Nota 13)</b>	<b>(322.334)</b>	<b>(244.763)</b>
			Capital social	47.211	47.211
			Prejuízos acumulados	(369.545)	(291.973)
			<b>Total do passivo e do passivo a descoberto</b>	<b>94.302</b>	<b>86.341</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

James da Silva  
 Presidente da CAERR

Thiago Mendes Amorim  
 Diretor Administrativo e  
 Financeiro - DAF

Maria Rita dos Santos Xavier  
 Contadora  
 CRC Nº 131/0-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Demonstração do Resultado  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Descrição	2018	2017
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	86.865	75.695
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(59.290)	(55.940)
<b>Lucro bruto</b>	<b>27.576</b>	<b>19.755</b>
Despesas comerciais (Nota 16)	(29.204)	(27.439)
Despesas administrativas (Nota 17)	(21.189)	(18.333)
Outras receitas/(despesas) operacionais	(60)	28
<b>Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro</b>	<b>(22.877)</b>	<b>(25.989)</b>
Receitas financeiras	2.450	3.199
Despesas financeiras (Nota 18)	(57.167)	(31.681)
<b>Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>(77.594)</b>	<b>(54.471)</b>
Imposto de renda	-	-
Contribuição social	-	-
<b>Lucro / (prejuízo) líquido do exercício</b>	<b>(77.594)</b>	<b>(54.471)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
<b>Em 1º de janeiro de 2017</b>	<b>47.211</b>	<b>(221.302)</b>	<b>(174.091)</b>
Resultado do Período	-	(54.471)	(54.471)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(16.200)	(16.200)
<b>Em 31 de dezembro de 2017</b>	<b>47.211</b>	<b>(291.973)</b>	<b>(244.763)</b>
<b>Mutações Exercício 2017</b>	<b>-</b>	<b>(70.671)</b>	<b>(70.671)</b>
<b>Em 1º de janeiro de 2018</b>	<b>47.211</b>	<b>(291.973)</b>	<b>(339.184)</b>
Resultado do Período	-	(77.594)	(77.594)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	23	23
<b>Em 31 de dezembro de 2018</b>	<b>47.211</b>	<b>(369.545)</b>	<b>(322.334)</b>
<b>Mutações Exercício 2018</b>	<b>-</b>	<b>(77.571)</b>	<b>(77.571)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Descrição	2018	2017
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>	<b>(77.594)</b>	<b>(54.471)</b>
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	4.167	3.992
Ajustes de exercícios anteriores	23	(16.200)
Provisão/(reversão) para perdas sobre estoques	-	-
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(7.508)	(2.383)
Estoques para operação	(709)	(199)
Outros Créditos, Valores e Bens	(710)	233
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	(26.370)	15.185
Obrigações trabalhistas e tributárias	13.722	33.424
Parcelamentos circulante e não circulante	95.419	24.605
Outras obrigações	2.762	(832)
<b>Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações</b>	<b>3.201</b>	<b>3.354</b>
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-
<b>Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>3.201</b>	<b>3.354</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(3.232)	(3.251)
Aquisição de Bens Intangíveis		(33)
<b>Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento</b>	<b>(3.232)</b>	<b>(3.284)</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(30)</b>	<b>70</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	541	471
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	511	541
<b>Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(30)</b>	<b>70</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

## 1. Contexto operacional

A Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAERR, 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 CAERR:

- 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 financeiras 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 Continuidade Operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade operacional normal dos negócios da Companhia.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2018 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 322.334 mil (R\$ 244.763 para 2017), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. O prejuízo no montante de R\$ 77.594 mil no período corrente ocorreu principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais e tributárias declaradas em 2018. Além das atualizações tributárias, foram 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

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

vida da população. Seu plano de ação para que os seus objetivos sejam alcançados são os seguintes.

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

### 2.3 Conversão de moeda estrangeira

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atual (“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 Companhia. 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.

### 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

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

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 Companhia. 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	31/12/2018	31/12/2017
Depósitos bancários	393	451
Aplicações financeiras	118	90
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>511</b>	<b>541</b>

**k) Aplicação financeira**

Registrada pelo valor original acrescida dos rendimentos auferidos até a data do encerramento das demonstrações financeiras, apurado pelo critério pró-rata, apresentando rentabilidade média ao ano de 3,51%;

**4 Contas a receber**

Valores estão assim compostos:

	Saldos em R\$ mil	
Contas a receber	31/12/2018	31/12/2017
Clientes Particulares	86.818	74.259
Órgãos Públicos	66.528	52.582
<b>Sub - total contas a receber</b>	<b>153.346</b>	<b>126.841</b>
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(127.087)	(108.091)
<b>Saldo contas a receber</b>	<b>26.258</b>	<b>18.750</b>

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



Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

estrutura do tempo de inadimplência, refere-se aos anos de 2003 a 2018. 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 2018 o valor reconhecido foi R\$ 4.553 mil (dezembro de 2017, R\$ 4.386 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.

	Saldos em R\$ mil	
Estoque para operações	31/12/2018	31/12/2017
Almoxarifado	4.075	3.366
(-) Provisão para perdas	-	-
<b>Saldo</b>	<b>4.075</b>	<b>3.366</b>

Provisão para perdas é mensurada 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 no encerramento do exercício, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2018 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

#### 6 Outros créditos e valores

	Saldos em R\$ mil	
Outros créditos e valores	31/12/2018	31/12/2017
Impostos a compensar	219	116
Depósitos judiciais	731	357
Outros valores	257	25
<b>Saldo</b>	<b>1.207</b>	<b>498</b>



Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

**7 Imobilizado líquido**

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

Descrição	Sistema abastecimento água	Sistema de esgoto	Bens uso geral	Obras em andamento	Total
<b>Custo</b>					
em 1º de Janeiro de 2018	91.781	100.748	13.080	-	205.609
Adições	2.965	-	267	-	3.232
Transferências	-	-	-	-	-
(-) Baixas	-	-	-	-	-
<u>em 31 de dezembro de 2018</u>	<u>94.746</u>	<u>100.748</u>	<u>13.347</u>	<u>-</u>	<u>208.840</u>
<b>Depreciação Acumulada</b>					
em 1º de Janeiro de 2018	(65.255)	(68.382)	(8.843)	-	(142.480)
Depreciação do exercício	(2.893)	(761)	(506)	-	(4.161)
Transferências	-	-	-	-	-
(-) Baixas Depreciação	-	-	-	-	-
<u>em 31 de dezembro de 2018</u>	<u>(68.148)</u>	<u>(69.143)</u>	<u>(9.349)</u>	<u>-</u>	<u>(146.640)</u>
<b>Saldo Líquido em 31/12/2018</b>	<b>26.598</b>	<b>31.604</b>	<b>3.998</b>	<b>-</b>	<b>62.200</b>
<b>Saldo Líquido em 31/12/2017</b>	<b>26.526</b>	<b>32.366</b>	<b>4.237</b>	<b>-</b>	<b>63.129</b>

**8 Fornecedores de bens e serviços**

O saldo apresentado em 2018 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica junto a Boa Vista Energia de dezembro de 2009 até dezembro de 2017 e da Companhia Energética de Roraima do período de julho de 2010 até dezembro de 2016, bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

O montante da dívida com Boa Vista Energia do período de dez/2009 até dez/2018, bem com a dívida junto a Companhia Energéticas de Roraima-CERR, foram acrescidas de juros e multa e atualizadas pelo índice IGP-M, acrescida de multa de 2% e juros de 1% ao mês. As demais obrigações estão registradas pelo valor originário dos débitos.

Fornecedores de bens e serviços	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2018	31/12/2017
Fornecedores de materiais	5.319	5.197
Fornecedores de serviços	8.413	4.266
Boa Vista Energia S/A	21.820	53.814
Companhia Energética de Roraima	8.432	7.078
<b>Saldo</b>	<b>43.984</b>	<b>70.354</b>

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

**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 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 com os saldos apresentados atualizados de juros e multas.

Obrigações trabalhistas e tributárias	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2018	31/12/2017
Ordenados e salários a pagar	1.057	758
Encargos sociais sobre folha	26.938	21.004
Consignações	390	380
Impostos a recolher	8.061	3.731
Pis e Cofins a recolher	30.669	21.878
Impostos e contribuições retidos	499	652
Impostos inscritos na dívida ativa	74.988	80.072
Provisões sobre férias e encargos	3.595	3.605
Outros valores	722	1.118
<b>Saldo</b>	<b>146.919</b>	<b>133.197</b>

**10 Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante**

A CAERR firmou junto a Boa Vista Energia um acordo referente ao processo 0726535.59.2012.8.23.0010 onde o valor atualizado considerando juros de 1% ao mês e atualização pelo IPCA em 31 de dezembro de 2018 foi de R\$ 14.683 mil, ficando um saldo devedor dessa dívida em R\$ 109.465 mil.

Para o processo 07155861.85.2013.8.23.0010 onde o valor atualizado considerando juros de 1% ao mês e atualização pelo IPCA em 31 de dezembro de 2018 foi de R\$ 3.644 mil, ficando um saldo devedor dessa dívida em R\$ 27.165 mil.

Processo 0800796-82.2018.8.3.0010 no montante de 4.624 mil.

Processo 0819099-52.2015.8.23.0010 referente a contas de energia perfazendo o montante de 21.820 mil.

Processo 0800796-82.2018.8.3.0010 de contas de energia perfazendo o montante de 29.521 mil.

Os parcelamento junto à Receita Federal, a CAERR 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, onde os saldos estão apresentados atualizados pela incidência dos encargos legais de juros e multas previstos em lei.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

	Saldos em R\$ mil			
	2018		2017	
Parcelamentos a pagar	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	141.990	29.521	95.510	-
Parcelamento - Tributos	45.346	-	25.929	-
<b>Total</b>	<b>187.337</b>	<b>29.521</b>	<b>121.439</b>	<b>-</b>

### 11 Outras obrigações

Os saldos apresentados em 2018 são 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.

O processo nº 0815842-14.2018.8.23.0010 referente a Quiron Serviços de Engenharia Ltda., onde em 2017 tinha o montante de R\$ 2.365 mil, após ajuste realizado em 2018 de acordo com informação fornecida pela assessoria jurídica o debito passou para o montante de R\$ 4.295 mil.

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2018	31/12/2017
Honorários advocatícios	2.485	2.358
Quiron Serviços de Engenharia Ltda.	4.295	2.365
Outros valores	1.470	878
<b>Saldo</b>	<b>8.250</b>	<b>5.601</b>

### 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 2018, existem processos com prognósticos de perda possível, cujo montante totaliza R\$ 41.337 mil processos cíveis (R\$ 1.180 mil processos cíveis e R\$ 2.028 mil processos trabalhistas em 2017), contra a Companhia.

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Provisões para contingências	31/12/2017	Provisões constituídas	Reversões de provisões	Saldos em R\$ mil
				31/12/2018
Contingências trabalhistas	38	97		135
Contingências cíveis	475	50	35	491
<b>Saldo</b>	<b>513</b>	<b>147</b>	<b>35</b>	<b>625</b>

### 13 Passivo a descoberto

#### a) Capital social

O Capital Social é composto de 47.210.884 (2018 e 2017), de Ações Ordinárias sem valor nominal totalmente integralizado, tendo como maior acionista o Governo do Estado de Roraima.

### 14 Receita líquida

Composta conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Receita bruta</b>	<b>95.853</b>	<b>83.574</b>
Receitas com serviços de abast. de água	69.248	61.714
Receitas com serviços de esgotos	26.605	21.861
<b>(-) Deduções da receita bruta</b>	<b>(8.987)</b>	<b>(7.879)</b>
PIS	(1.598)	(1.400)
COFINS	(7.389)	(6.480)
<b>Receita Líquida</b>	<b>86.865</b>	<b>75.695</b>

### 15 Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2018	2017
Pessoal e encargos	34.472	34.027
Honorários administração	454	473
Materiais	5.090	4.855
Serviços de terceiros pessoa jurídica	15.756	13.118
Serviços de terceiros pessoa física	150	155
Depreciação e amortização	3.005	2.933
Outros custos operacionais	363	378
<b>Total</b>	<b>59.290</b>	<b>55.940</b>

### 16 Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAERR  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 (em milhares de reais)

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2018	2017
Pessoal e encargos	6.770	6.176
Honorários administração	243	236
Materiais	115	113
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.461	2.336
Serviços de terceiros pessoa física	24	34
Perdas na realização de créditos	18.996	18.063
Outras despesas	595	481
<b>Total</b>	<b>29.204</b>	<b>27.439</b>

**17 Despesas administrativas**

Compostas conforme quadro a seguir

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2018	2017
Pessoal e encargos	14.469	13.932
Honorários administração	1.089	1.116
Materiais	781	551
Serviços de terceiros pessoa jurídica	1.189	1.318
Serviços de terceiros pessoa física	175	148
Depreciação e amortização	950	857
Outras despesas	2.536	412
<b>Total</b>	<b>21.189</b>	<b>18.333</b>

**18 Despesas financeiras**

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2018	2017
Juros e multas - fornecedores	36.673	13.516
Juros e multas - tributos	18.311	16.667
Tarifas bancárias	2.183	1.498
<b>Total</b>	<b>57.167</b>	<b>31.681</b>

**19 Instrumentos Financeiros**

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

James da Silva Ferrador  
 Presidente - CAERR

Thiago Fernandes Amorim  
 Diretor Administrativo e  
 Financeiro - DAF

Maena Rita dos Santos Xavier  
 Contadora  
 CRC Nº 131/0-2-RR