

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER

Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2019 e Relatório
dos Auditores Independentes

Sumário

Relatório dos Auditores Independentes

Balanco 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

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da **Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER (Companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2019, 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 - CAER**, em 31 de dezembro de 2019, 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 CAER para o exercício de 2019 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. Atrelado a tal fato a companhia não analisou de forma efetiva o reconhecimento de perdas de crédito para o exercício 2019, sobre os valores totais contidos nos recebíveis, não utilizando as informações razoáveis de eventos passados, condições atuais e quaisquer previsões de condições econômicas futuras conforme NBC TG 48 - Instrumentos Financeiros, a Companhia apresenta saldo a receber líquido de provisões sobre perdas referente a clientes o montante de R\$ 36.029 mil e receita bruta registrada na demonstração do resultado do exercício o montante de R\$ 99.338 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 2019, a CAER possui valor líquido registrado no seu ativo imobilizado de R\$ 59.518 mil, representando 59% do seu ativo total, onde não foi aplicada a NBC TG 01 (R4), 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 CAER incorreu com custos e despesas com pessoal no montante de R\$ 57.718 mil para o exercício 2019. Os controles adotados pela companhia acerca do atesto e validação dos proventos e os seus reflexos para o cálculo de impostos e contribuições são frágeis e subjetivos. Devido a inexistência de função segregadas, para a elaboração, conferência e atesto, ocasionando riscos acentuados quanto a inclusão de eventos não autorizados. O risco é relevante devido à ausência de controles e permissões de operacionalização, dos quais os controles existentes são frágeis e a subjetividade de autorização de tais eventos, devido a não confiabilidade das ferramentas suportes, a documentação fornecida não são 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 ressalvas.

Ênfase

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota 2.2.1 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 71.047 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e, nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$ 418.745 mil e apresentou passivo a descoberto de R\$ 393.422 mil. Conforme apresentado na Nota 2.2.1, 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.

Chamamos a atenção para a nota 2.2.2 às demonstrações financeiras que relata sobre a renovação dos contratos da concessão da exploração dos serviços de abastecimento de água e esgoto com os municípios que irá encerrar em 19 de dezembro de 2020, a continuidade operacional da Companhia dependente destas renovações com os municípios do estado de Roraima, notadamente o município de Boa Vista/RR que representa aproximadamente 90% da geração de benefícios econômicos futuros para a Companhia. A CAER, por meio de sua Diretoria, está adotando as medidas assecuratórias que visam as renovações das concessões. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

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.
- Concluimos 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, 21 de fevereiro de 2020.

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 - CAER
 Balanço Patrimonial
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

Ativo	2019	2018	Passivo e passivo a descoberto	2019	2018
Circulante	41.976	32.052	Circulante	460.721	387.115
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	889	511	Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	65.680	43.984
Contas a receber (Nota 4)	36.029	26.258	Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	180.336	146.919
Estoques para operação (Nota 5)	3.432	4.075	Parcelamentos a pagar (nota 10)	205.420	187.337
Outros créditos e valores (Nota 6)	1.627	1.207	Outras obrigações (Nota 11)	7.041	8.250
			Provisões para contingências (nota 12)	2.244	625
Não circulante	59.562	62.250	Não circulante	34.240	29.521
Investimentos	24	24	Parcelamentos a pagar (nota 10)	34.240	29.521
Imobilizado líquido (Nota 7)	59.518	62.200			
Intangível líquido	19	26	Total do passivo	494.960	416.636
			Passivo a descoberto (Nota 13)	(393.422)	(322.334)
			Capital social	47.211	47.211
			Prejuízos acumulados	(440.633)	(369.545)
Total do ativo	101.538	94.302	Total do passivo e do passivo a descoberto	101.538	94.302

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 2019 e 2018 (em milhares de reais)

Descrição	2019	2018
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	89.953	86.865
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(63.943)	(59.290)
Lucro bruto	26.010	27.576
Despesas comerciais (Nota 16)	(24.886)	(29.204)
Despesas administrativas (Nota 17)	(22.163)	(21.189)
Outras receitas/(despesas) operacionais	154	(60)
Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro	(20.885)	(22.877)
Receitas financeiras	3.475	2.450
Despesas financeiras (Nota 18)	(53.637)	(57.167)
Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(71.047)	(77.594)
Imposto de renda	0	0
Contribuição social	0	0
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	(71.047)	(77.594)

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 2019 e 2018 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2018	47.211	(291.973)	(244.763)
Resultado do Período		(77.594)	(77.594)
Ajustes de Exercícios Anteriores		23	23
Em 31 de dezembro de 2018	47.211	(369.545)	(322.334)
Mutações Exercício 2018	-	(77.571)	(77.571)
Em 1º de janeiro de 2019	47.211	(369.545)	(322.334)
Resultado do Período		(71.047)	(71.047)
Ajustes de Exercícios Anteriores		(42)	(42)
Em 31 de dezembro de 2019	47.211	(440.633)	(393.422)
Mutações Exercício 2019	-	(71.089)	(71.089)

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 2019 e 2018 (em milhares de reais)

Descrição	2019	2018
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(71.047)	(77.594)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	4.155	4.167
Ajustes de exercícios anteriores	(42)	23
Provisão/(reversão) para perdas sobre estoques		
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(9.770)	(7.508)
Estoques para operação	643	(709)
Outros Créditos, Valores e Bens	(419)	(710)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	21.696	(26.370)
Obrigações trabalhistas e tributárias	33.417	13.722
Parcelamentos circulante e não circulante	22.803	95.419
Outras obrigações	409	2.762
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações	1.845	3.201
Imposto de renda e contribuição social pagos		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	1.845	3.201
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(1.467)	(3.232)
Aquisição de Bens Intangíveis		
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	(1.467)	(3.232)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	378	(30)
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	511	541
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	889	511
Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa	378	(30)

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 2019 e 2018 (em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER, instituída pelo Decreto-Lei nº 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 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 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.

2.2.1 Passivo a Descoberto

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 393.422 mil (R\$ 322.334 para 2018), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. O prejuízo no montante de R\$ 71.047 mil no período corrente ocorreu principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais e tributárias declaradas em 2019. 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.

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. Além dessas ações, a diretoria executiva da Companhia preocupada com este cenário, negociou contratos, buscando reduzir custos, e graças as medidas os prejuízos operacionais no exercício financeiro de 2019, apresentou uma redução com relação ao ano anterior de 8,47% .

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

2.2.2 Contrato da Concessão da Exploração dos serviços de abastecimento e esgoto

Quanto a renovação da concessão da exploração, com exclusividade, dos serviços de abastecimento de água e esgotos sanitários nos municípios do Estado de Roraima.

1. É cediço que o Contrato de Concessão encerra-se 19 de dezembro de 2020. Logo, a CAER, por meio de sua Diretoria, adotou medidas assecuratórias que visam as renovações das concessões.
2. Dentre as medidas, destacam-se a elaboração de estudo e a conseqüente apresentação de relatório sobre o atual Sistema de Água e esgotamento sanitário no município de Boa Vista, com destaque ao quantitativo de ligações domiciliares de esgoto, rede coletora, poços de visitas, estação elevatória de esgoto e demais pontos referentes ao objeto desta concessão.
3. O levantamento do quantitativo das obras em execução, bem como as especificidades quanto ao prazo de conclusão em Boa Vista.
4. A elaboração de informações sobre os aspectos relacionados ao pressuposto da continuidade operacional, contábil, financeiro e tributário.
5. Levantamento sobre a adequação da Companhia com a Lei nº 11.445/2007 (Lei Nacional de Saneamento Básico) ao Decreto 8.900/2008.
6. Elaboração da Minuta do Contrato de Concessão.
7. Para tanto, a Companhia designou comissão interna com fito de cuidar das questões referentes a renovação da concessão de exploração, com exclusividade, dos serviços de abastecimento de água e esgotos sanitários nos municípios do Estado de Roraima.

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 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 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) Almoxarifado

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;

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

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 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	31/12/2019	31/12/2018
Depósitos bancários	834	393
Aplicações financeiras	55	118
Total de caixa e equivalentes de caixa	889	511

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 3,21%;

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

4 Contas a receber

Valores estão assim compostos:

Contas a receber	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2019	31/12/2018
Cientes Particulares	100.112	86.818
Órgãos Públicos	78.207	66.528
Sub - total contas a receber	178.318	153.346
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(142.290)	(127.087)
Saldo contas a receber	36.029	26.258

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 2019. 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 2019 o valor reconhecido foi R\$ 5.049 mil (dezembro de 2018, R\$ 4.553 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	
	31/12/2019	31/12/2018
Almoxarifado	3.432	4.075
(-) Provisão para perdas	-	-
Saldo	3.432	4.075

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 2019 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

6 Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2019	31/12/2018
Impostos a compensar	423	219
Depósitos judiciais	952	731
Outros valores	252	257
Saldo	1.627	1.207

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (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
Custo					
em 1º de Janeiro de 2019	94.746	100.748	13.347	-	208.840
Adições	1.248		89	130	1.467
Transferências	65			(65)	
(-) Baixas					
<u>em 31 de dezembro de 2019</u>	<u>96.059</u>	<u>100.748</u>	<u>13.436</u>	<u>64</u>	<u>210.307</u>
Depreciação Acumulada					
em 1º de Janeiro de 2019	(68.148)	(69.143)	(9.349)	-	(146.640)
Depreciação do exercício	(2.901)	(761)	(486)		(4.148)
Transferências					
(-) Baixas Depreciação					
<u>em 31 de dezembro de 2019</u>	<u>(71.049)</u>	<u>(69.905)</u>	<u>(9.835)</u>	<u>-</u>	<u>(150.789)</u>
Saldo Líquido em 31/12/2019	25.010	30.843	3.601	64	59.518
Saldo Líquido em 31/12/2018	26.526	31.604	3.998		62.200

8 Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 2019 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica junto a Boa Vista Energia de maio de 2013 até dezembro de 2018, Roraima Energia período de janeiro a dezembro de 2019, e da Companhia Energética de Roraima do período de outubro de 2010 até dezembro de 2016, bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

O montante da dívida com Boa Vista energia, bem com a dívida junto a Companhia Energéticas de Roraima-CERR, foi acrescido de juros e multa e atualizadas pelo índice IGP-M 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	
	31/12/2019	31/12/2018
Fornecedores de materiais	5.523	5.319
Fornecedores de serviços	8.109	8.413
Boa Vista Energia S/A	25.308	21.820
Roraima Energia S/A	16.920	-
Companhia Energética de Roraima	9.820	8.432
Saldo	65.680	43.984

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (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	
	31/12/2019	31/12/2018
Ordenados e salários a pagar	833	1.057
Encargos sociais sobre folha	17.290	26.938
Consignações	389	390
Impostos a recolher	1.758	8.061
Pis e Cofins a recolher	12.162	30.669
Impostos e contribuições retidos	433	499
Impostos inscritos na dívida ativa	143.071	74.988
Provisões sobre férias e encargos	4.084	3.595
Outros valores	315	722
Saldo	180.336	146.919

10 Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante

A companhia firmou junto a Boa Vista Energia um acordo referente ao processo 072.6535.59.2012.8.23.0010 no montante de R\$ 737 mil em 2018, onde o valor atualizado considerando juros de 1% ao mês e atualização pelo IGPM em 31 de dezembro de 2019 foi de 72 mil, ficando um saldo devedor de R\$ 809 mil.

Processo 07155861.85.2013.8.23.0010 no montante de R\$ 27.165 mil em 2018, onde o valor atualizado considerando juros de 1% ao mês e atualização pelo IGPM em 31 de dezembro de 2019 foi de R\$ 4.343 mil, ficando um saldo devedor de R\$ 31.508 mil.

Processo 0800796-82.2018.8.3.0010 no montante de R\$ 4.624 mil em 2018, no ano de 2019 foi amortizado a importância de R\$ 1.171 mil e atualização pelo IGPM em 31 de dezembro de 2019 foi de R\$ 578 mil, ficando o saldo devedor de R\$ 4.031 mil.

Processo 0800796-82.2018.8.3.0010 no montante de R\$ 29.521 mil em 2018, considerando o valor atualizado juros de 1% ao mês e atualização pelo IGPM em 31 de dezembro de 2019 foi de 4.719 mil. Ficando o saldo devedor de R\$ 34.240 mil.

Processo 0726535.59.2012.8.23.0010 no montante de R\$109.465 mil em 2018, onde foi atualizado pelo IGPM em 31 de dezembro de 2019 importância de R\$ 17.498 mil, perfazendo um total de R\$ 126.963 mil.

Os saldos de parcelamento junto à Receita Federal, em sua maioria a CAER por dificuldade de caixa não pode mais honrar com o compromisso de pagamento, após vencer por três meses consecutivos as prestações mensais, no qual 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 - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

	Saldos em R\$ mil			
	2019		2018	
Parcelamentos a pagar	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	163.311	34.240	141.990	29.521
Parcelamento - Tributos	42.109	-	45.346	-
Total	205.420	34.240	187.337	29.521

Na composição do parcelamento - tributos consta o processo INSS ACORDO JUDICIAL PROC 4461-35.2015 ativo e com pagamentos regulares durante o exercício de 2019 com 10 (dez) parcelas quitadas totalizando R\$ 3.522 mil, restando saldo em 31 de dezembro de 2019 no montante de R\$ 15.374 mil (2018, R\$ 18.896 mil).

11 Outras obrigações

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios sendo classificados como outras obrigações

O valor de R\$ 4.641 mil, refere-se ao Processo Judicial nº0815842-14.2018.8.23.0010, correspondente aos 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, devidamente atualizados até 31/12/2019.

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2019	31/12/2018
Honorários advocatícios	-	2.485
Quiron Serviços de Engenharia Ltda.	4.641	4.295
Outros valores	2.399	1.470
Saldo	7.041	8.250

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 2019, existem processos com prognósticos de perda **possível**, cujo montante totaliza R\$ 530 mil referente a processos cíveis (R\$ 41.337 mil processos cíveis em 2018), contra a Companhia.

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

Provisões para contingências	Saldos em R\$ mil			
	31/12/2018	Provisões constituídas	Reversões de provisões	31/12/2019
Contingências trabalhistas	135	1.536	38	1.633
Contingências cíveis	491	292	173	610
Saldo	625	1.829	210	2.244

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.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 393.422 mil (R\$ 322.334 para 2018), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. O prejuízo no montante de R\$ 71.047 mil no período corrente ocorreu principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais e tributárias declaradas em 2019. 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.

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. Além dessas ações, a diretoria executiva da Companhia preocupada com este cenário, negociou contratos, buscando reduzir custos, e graças as medidas os prejuízos operacionais no exercício financeiro de 2019, apresentou uma redução com relação ao ano anterior de 8,44%.

14 Receita líquida

Composta conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2019	31/12/2018
Receita bruta	99.338	95.853
Receitas com serviços de abast. de água	69.673	69.248
Receitas com serviços de esgotos	29.665	26.605
(-) Deduções da receita bruta	(9.384)	(8.987)
PIS	(1.694)	(1.598)
COFINS	(7.690)	(7.389)
Receita Líquida	89.953	86.865

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

15 Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2019	2018
Pessoal e encargos	34.869	34.472
Honorários administração	500	454
Materiais	6.445	5.090
Serviços de terceiros pessoa jurídica	18.315	15.756
Serviços de terceiros pessoa física	134	150
Depreciação e amortização	3.175	3.005
Outros custos operacionais	504	363
Total	63.943	59.290

16 Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2019	2018
Pessoal e encargos	6.658	6.770
Honorários administração	251	243
Materiais	93	115
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.451	2.461
Serviços de terceiros pessoa física	15	24
Perdas na realização de créditos	15.203	18.996
Outras despesas	215	595
Total	24.886	29.204

17 Despesas administrativas

Compostas conforme quadro a seguir

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2019	2018
Pessoal e encargos	16.191	14.469
Honorários administração	1.126	1.089
Materiais	437	781
Serviços de terceiros pessoa jurídica	1.207	1.189
Serviços de terceiros pessoa física	119	175
Depreciação e amortização	763	950
Outras despesas	2.320	2.536
Total	22.163	21.189

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (em milhares de reais)

18 Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2019	2018
Juros e multas - fornecedores	34.405	36.673
Juros e multas - tributos	16.866	18.311
Tarifas bancárias	2.366	2.183
Total	53.637	57.167

19 Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.