

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2021 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 2021, 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 2021, 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

Em 31 de dezembro de 2021, a CAER possui valor líquido registrado no seu ativo imobilizado de R\$ 61.905 mil, representando 65% 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.

Para o exercício 2021, a Companhia apresenta saldo de estoques no montante de R\$ 7.073 mil onde não efetuou e formalizou o inventário anual do Almoxarifado. Sendo assim, não houve qualquer análise sobre a mensuração e avaliação da sua quantidade física, seu respectivo estado de conservação, avarias ou obsolescência dos itens do almoxarifado. Diante disso, não foi possível por meio procedimentos padrões e alternativos de auditoria obtermos evidências suficientes e apropriadas acerca da mensuração sobre os valores de custo ou realizável líquido de venda sobre os itens do Estoque registrado no ativo circulante. Como consequência, não opinamos sobre os possíveis efeitos da ausência de inventário possam ocasionar nos saldos de Estoque, custos e perdas 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.

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\$ 119.486 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e, nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$ 414.264 mil e apresentou passivo a descoberto de R\$ 615.327 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 o processo em andamento, de regularização da Companhia referente ao serviço de água e saneamento em conformidade com a Lei 14.026/2020, e implantação da Microrregião de Águas e Esgotos do Estado de Roraima, através da Lei Complementar Estadual 300/2021, a continuidade operacional da Companhia depende do processo de regularização sobre tais legislações federais e estaduais. 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, cuja expectativa de recebimento é posterior à data deste relatório.

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, quando ele nos for disponibilizado, 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.
- 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, 25 de março de 2022.

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

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

Everton Gomes Monteiro
Contador
CRC/RN 12739/O-2 "S" RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Balanço Patrimonial

Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Ativo	2021	2020	Passivo e passivo a descoberto	2021	2020
Circulante	33.279	33.452	Circulante	447.543	567.023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	1.754	1.122	Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	21.932	38.242
Contas a receber (Nota 4)	22.693	19.890	Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	231.657	205.425
Estoques para operação (Nota 5)	7.073	5.354	Parcelamentos a pagar (nota 10)	167.746	313.066
Outros créditos e valores (Nota 6)	1.758	7.085	Outras obrigações (Nota 11)	3.747	5.490
			Provisões para contingências (nota 12)	22.462	4.800
Não circulante	61.982	58.716	Não circulante	263.045	20.985
Investimentos	24	24	Parcelamentos a pagar (nota 10)	263.045	20.985
Imobilizado líquido (Nota 7)	61.906	58.652			
Intangível líquido	52	40	Total do passivo	710.587	588.008
			Passivo a descoberto (Nota 13)	(615.327)	(495.841)
			Capital social	47.211	47.211
			Prejuízos acumulados	(662.538)	(543.052)
			Total do passivo e do passivo a descoberto	95.260	92.167
Total do ativo	95.260	92.167			

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

James da Silva Berrador
 Presidente da CAER

Thiago Fernandes Araújo
 Diretor Administrativo e Financeiro - DAF

Marta Rita dos Santos Xavier
 CH. DIV. CONTAB
 CRC 131/O-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração do Resultado
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Descrição	2021	2020
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	100.736	95.439
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(83.665)	(69.481)
Lucro bruto	17.071	25.957
Despesas comerciais (Nota 16)	(11.837)	(51.367)
Despesas administrativas (Nota 17)	(45.684)	(24.311)
Outras receitas/(despesas) operacionais (Nota 19)	16.156	2.899
Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro	(24.293)	(46.822)
Receitas financeiras	4.152	3.214
Despesas financeiras (Nota 18)	(99.346)	(58.798)
Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(119.486)	(102.406)
Imposto de renda		
Contribuição social		
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	(119.486)	(102.406)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

James da Silva Ferrador
 Presidente da CAER

Thiago Fernandes Amorim
 Diretor Administrativo e
 Financeiro - DAF

Santos
 Maria Rita dos Santos Xavier
 CH. DIV. CONTAB
 CRC 161/0-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2020	47.211	(440.633)	(393.422)
Ajustes de Exercícios Anteriores		(12)	(12)
Resultado do Período		(102.406)	(102.406)
Em 31 de dezembro de 2020	47.211	(543.052)	(495.841)
Mutações Exercício 2020	-	(102.419)	(102.419)
Em 1º de janeiro de 2021	47.211	(543.052)	(495.841)
Ajustes de Exercícios Anteriores			
Resultado do Período		(119.486)	(119.486)
Em 31 de dezembro de 2021	47.211	(662.538)	(615.327)
Mutações Exercício 2021	-	(119.486)	(119.486)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

James da Silva Serrado
 Presidente da CAER

Thiago Pernambuco Amorim
 Diretor Administrativo e Financeiro - DAF

Santos
 Maria Rita dos Santos Xavier
 CH. DIV. CONTAS
 CRC 131/O-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Descrição	2021	2020
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(119.486)	(102.406)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	4.208	4.158
Ajustes de exercícios anteriores	-	(12)
Provisão/(reversão) para perdas sobre crédito	(3.076)	40.091
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	273	(23.953)
Estoques para operação	(1.719)	(1.922)
Outros Créditos, Valores e Bens	5.327	(5.459)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	(16.311)	(27.438)
Obrigações trabalhistas e tributárias	26.232	25.089
Parcelamentos circulante e não circulante	96.740	94.391
Outras obrigações	15.919	1.006
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações	8.106	3.544
Imposto de renda e contribuição social pagos		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	8.106	3.544
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(7.450)	(3.284)
Aquisição de Bens Intangíveis	(24)	(27)
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	(7.474)	(3.311)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	632	233
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	1.122	889
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	1.754	1.122
Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa	632	233

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 2021 e 2020 (em milhares de reais)

1. Contexto operacional

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

2.2.1 Passivo a Descoberto

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 615.327 mil (R\$ 495.840 para 2020), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. O prejuízo no montante de R\$ 102.406 mil no período corrente ocorreu principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais, tributárias e contingências declaradas em 2021. Além das atualizações tributárias e de contingências, o principal impacto no resultado é decorrente das correções das contas de energia elétrica da Boa Vista Energia em inadimplência ou em processo de acordo.

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.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

2.2.2 Processo de adoção a microrregião e adequação a lei 14.026/20

A CAER, por estar inserida no contexto da regionalização do serviço de saneamento, modelo previsto na Lei 14.026/20 e em processo de alienação de sua participação acionária para a Microrregião de Águas e Esgotos do Estado de Roraima, criada pela Lei Complementar Estadual nº 300/2021 onde o serviço será exercido pelo próprio titular (consórcio de municípios - autarquia interfederativa), não se sujeita a necessidade de comprovação de capacidade econômico-financeira prevista no Decreto Federal nº 10.710/2021, por expressa disposição do art. 1º, §3º deste regramento, já que naquele modelo não há a figura do contrato de programa ou de concessão, e, com dito, a prestação do serviço de saneamento será feita pelo próprio titular.

A comprovação de capacidade econômico-financeira não foi apresentada porque o modelo dentro da Lei 14.026/20, adotado pelo Estado de Roraima (Microrregião de Saneamento) não exige esse requisito já que a prestação do serviço será feita pelo próprio titular (autarquia interfederativa - consórcio de municípios) e, por isso, não haverá contrato de concessão ou de programa.

Além disso, no contexto local as metas de universalização dos serviços de saneamento previstas na Lei 14.026/2020, para serem alcançadas em 2033, já foram atendidas no município de Boa Vista já que, atualmente, já alcançou os índices de 99,9% e 94,2% de atendimento da população, respectivamente, com água potável e com coleta e tratamento de esgotos.

Por fim, é bom salientar que a adoção de uma microrregião para o Estado de Roraima, instituída por meio da Lei Complementar nº 300, de 14 de julho de 2021, elaborados nos termos do art. 3º, § 2º, da Lei federal nº 13.089, de 12 de janeiro de 2015 - Estatuto da Metrópole, contou, além da direta contribuição dos maiores especialistas do país, também com a expressiva participação da sociedade e dos Municípios, inclusive mediante Consulta e Audiência Públicas, como previsto no mesmo dispositivo do Estatuto da Metrópole.

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) Almojarifado

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

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 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	31/12/2021	31/12/2020
Depósitos bancários	823	1.093
Aplicações financeiras	931	29
Total de caixa e equivalentes de caixa	1.754	1.122

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 3,02%;

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

4 Contas a receber

Valores estão assim compostos:

Contas a receber	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2021	31/12/2020
Clientes Particulares	131.321	112.449
Órgãos Públicos	70.677	89.822
Sub - total contas a receber	201.997	202.271
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(179.304)	(182.381)
Saldo contas a receber	22.693	19.890

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 2021.

A perda na realização com créditos foi realizada com base em estimativa de realização das contas a receber. A Companhia passou a utilizar nova metodologia de estimativa de realização de perdas e reconhecimento de receita, com base nos CPC 48 - Instrumentos financeiros e CPC 47 - Receita de contrato com cliente, a partir de 1º de janeiro de 2020, sendo permitida a aplicação retrospectiva, ajustando cada período comparativo, entretanto, o fornecimento de tais informações comparativas não é de caráter obrigatório, no qual a CAER optou pelo método de efeito cumulativo, no qual afeta o resultado do período corrente.

Para as perdas do período do exercício 2021, houve uma reversão no montante R\$ 3.076 mil, em comparativo ao exercício anterior. Tal reversão tem como principal fator a redução do saldo bruto de valores a receber de órgãos públicos durante o exercício 2021, proveniente dos valores recebidos de exercícios anteriores, bem como acordo firmado com a Secretaria do Estado da Saúde, no qual uma parte significativa dos valores foi recebido em 2021.

Os valores de perdas e percentuais de inadimplência por categoria, estão destacados a seguir:

Categoria	Saldo Contas a receber em 31/12/2021	(-) Provisão de Perdas em 31/12/2021	% Inadimplência	Saldo Contas a receber em 31/12/2020	(-) Provisão de Perdas em 31/12/2020	% Inadimplência
Comercial	13.837	(10.556)	76%	12.234	(9.635)	79%
Industrial	1.240	(1.176)	95%	1.104	(950)	86%
Público	70.855	(70.313)	99%	89.871	(89.566)	100%
Residencial	115.462	(97.260)	84%	99.101	(82.229)	83%
TOTAL	201.394	(179.304)	89%	202.308	(182.381)	90%

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 2021 o valor reconhecido foi R\$ 5.331 mil (dezembro de 2020, R\$ 4.378 mil).

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

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	
	31/12/2021	31/12/2020
Almoxarifado	7.073	5.354
(-) Provisão para perdas		
Saldo	7.073	5.354

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 2021 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

6 Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	31/12/2021	31/12/2020
Impostos a compensar	739	605
Depósitos judiciais	525	6.019
Outros valores	495	461
Saldo	1.758	7.085

Durante o exercício de 2021, os valores do processo 4461-35.2015.4.01.4200, referente a acordo extrajudicial sobre valores de INSS Patronal firmado entre a Companhia e Justiça Federal, foram novamente realocados a disponibilidade da Companhia. Tais valores eram frutos de pagamentos entre o período de 2018 a 2019, sobre tal acordo extrajudicial.

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 2021	99.068	100.869	13.654	-	213.591
Adições	5.412	174	852	1.011	6.438
Transferências	544	468		(1.011)	
(-) Baixas					
em 31 de dezembro de 2021	105.024	101.511	14.506	-	220.029
Depreciação Acumulada					
em 1º de Janeiro de 2021	(73.965)	(70.671)	(10.303)		(154.939)

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Depreciação do exercício	(2.976)	(776)	(443)	(4.196)
Transferências				
(-) Baixas Depreciação				
em 31 de dezembro de 2021	(76.942)	(71.447)	(10.746)	(159.135)
Saldo Líquido em 31/12/2021	28.082	30.064	3.760	61.906
Saldo Líquido em 31/12/2020	25.103	30.198	3.350	58.652

8 Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 2021 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica Roraima Energia período de junho a dezembro de 2021 devidamente atualizado pelos moldes da Resolução ANEEL 414/2020, bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

O montante da dívida com Boa Vista Energia dos quais constam processos judiciais, foram transferidos para a rubrica Parcelamentos a Pagar (vide nota 10), as demais obrigações estão registradas pelo valor originário dos débitos.

Fornecedores de bens e serviços	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores de materiais	1.739	4.389
Fornecedores de serviços	1.093	6.353
Roraima Energia S/A	9.280	17.680
Companhia Energética de Roraima	9.820	9.820
Saldo	21.932	38.242

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	
	31/12/2021	31/12/2020
Ordenados e salários a pagar	27	22
Encargos sociais sobre folha	17.439	26.513
Consignações	381	395
Impostos a recolher	651	1.912
Pis e Cofins a recolher	12.971	11.384
Impostos e contribuições retidos	509	418
Impostos inscritos na dívida ativa	194.605	160.349
Provisões sobre férias e encargos	4.797	4.024
Outros valores	277	407
Saldo	231.657	205.425

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

10 Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante

Para o exercício de 2021, com base nas informações junto a assessoria jurídica, sentenças, parcelamentos e homologação de precatórios junto a Boa Vista Energia, a Companhia realizou revisão nas informações de estimativas no reconhecimento de juros e multas, no qual os índices de atualização para tais processos são divulgados pelo TJ/RR (IPCA) + Juros de 1% ao mês.

Os processos 0800796-82.2018.8.23.0010, 0726535-59.2012.8.23.0010, 071586-85.2013.8.23.00.10 e 0722555-07.2012.8.23.0010, que totalizam o montante de R\$ 263.045 mil em 31 de dezembro de 2021, foram alocados ao longo prazo devido a homologação como precatórios, no qual estão em processo de definição de termos e prazos de pagamentos.

Os parcelamentos 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, onde os saldos estão apresentados atualizados pela incidência dos encargos legais de juros e multas previstos em lei.

Parcelamentos a pagar	2021		2020	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	118.372	263.045	264.109	20.985
Parcelamento - Tributos	49.374		48.957	
Total	167.746	263.045	313.066	20.985

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 referente ao Processo Judicial nº0815842-14.2018.8.23.0010 com a Quiron, foi devidamente transferidos para as Provisões de Contingências. Durante o exercício de 2021, com a homologação de acordo via precatórios com a Boa Vista Energia, houve o pagamento de honorários advocatícios sobre o valor total acordado, no qual ao final do exercício consta o saldo de R\$ 2.918 mil a pagar, conforme nota explicativa 17.

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2021	31/12/2020
Quiron Serviços de Engenharia Ltda.		4.641
Honorários Advocatícios	2.918	
Outros valores	828	849
Saldo	3.747	5.490

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

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 2020, existem processos com prognósticos de perda possível, cujo montante totaliza R\$ 32.074 mil processos cíveis (R\$ 16.154 mil processos cíveis em 2020) e R\$ 195 mil processos trabalhistas contra a Companhia (R\$ 1.195 mil processos trabalhistas em 2020).

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Provisões para contingências	31/12/2020	Provisões constituídas	Atualização encargos	Transf. de Fornecedores	Saldos em R\$ mil		31/12/2021
					(-) Pagamentos	(-) Reversões de provisões	
Contingências trabalhistas	1.314	290			(90)		1.514
Contingências cíveis	3.486	400	5.562	12.081	(46)	(535)	20.947
Saldo	4.800	690	5.562	12.081	(136)	(535)	22.462

13 Passivo a descoberto

a) Capital social

O Capital Social é composto de 47.210.884 (2021 e 2020), 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	
	31/12/2021	31/12/2020
Receita bruta	111.217	105.331
Receitas com serviços de abast. de água	76.178	73.191
Receitas com serviços de esgotos	35.039	32.141
(-) Deduções da receita bruta	(10.481)	(9.893)
PIS	(1.862)	(1.759)
COFINS	(8.619)	(8.134)
Receita Líquida	100.736	95.439

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

15 Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2021	2020
Pessoal e encargos	43.622	35.961
Honorários administração	514	522
Materiais	11.761	9.294
Serviços de terceiros pessoa jurídica	23.369	19.719
Serviços de terceiros pessoa física	329	294
Depreciação e amortização	3.506	3.268
Outros custos operacionais	563	424
Total	83.665	69.481

16 Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2021	2020
Pessoal e encargos	8.413	7.252
Honorários administração	278	250
Materiais	168	109
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.832	2.532
Serviços de terceiros pessoa física	84	54
Perdas na realização de créditos	-	40.577
Outras despesas	361	593
Total	11.837	51.367

17 Despesas administrativas

Compostas conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2021	2020
Pessoal e encargos	19.659	16.831
Honorários administração	1.282	1.159
Materiais	863	762
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.484	1.240
Serviços de terceiros pessoa física	254	252
Honorários Advocatícios	19.592	-
Depreciação e amortização	483	673
Outras despesas	1.067	3.395
Total	45.684	24.311

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (em milhares de reais)

Para o exercício 2021, a CAER efetuou acordo judicial com a Boa Vista Energia sobre parte dos processos judiciais em andamento, no qual foram homologados judicialmente para a modalidade de precatórios. Sobre tal acordo foi elaborado termo de acordo extrajudicial no qual o montante a ser pago para as empresas, CHAGAS BATISTA & ADVOGADOS e DANTAS & ADVOGADOS, advogados da autora, a título de honorários advocatícios é de R\$ 19.592 mil.

18 Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2021	2020
Juros e multas - fornecedores	76.179	47.230
Juros e multas - tributos	14.609	9.151
juros e multa processos judiciais	6.155	-
Tarifas bancárias	2.403	2.416
Total	99.346	58.798

Conforme destacado na nota 10, o montante destacado de juros e multas - fornecedores, referem-se aos valores de atualizações monetárias e juros sobre os processos judiciais com a Boa Vista Energia, a partir da citação ou sentença, conforme informações do setor jurídico, para o exercício de 2021 havendo um impacto maior devido à alta do IPCA.

Bem como, a atualização de outros processos judiciais do qual a CAER é parte, conforme destacado na rubrica Juros e Multas - Processos judiciais.

19 Partes Relacionadas

A Companhia realiza transações comerciais com as partes relacionadas, destacando-se o Estado de Roraima acionista majoritário e alguns municípios detentores das concessões de serviço de água e esgoto prestados pela Companhia. A Companhia forneceu água e serviços de esgoto ao Estado de Roraima nos seus diversos órgãos e prefeituras cuja receita de órgãos públicos foi de R\$ 13.451 mil e R\$ 15.431 mil para os exercícios de 2021 e 2020, respectivamente.

Adicionalmente a Companhia tem contas a receber com o Governo do Estado e prefeituras no montante de R\$ 70.855 mil, deste montante para o exercício 2021 há estimativas para perdas sobre crédito no montante de R\$ 70.312 mil em decorrência dos critérios adotados para constituição de perdas descritos na nota explicativa nº 4 quando da existência de fatura vencida há mais de 180 dias e que não existe o pagamento das parcelas vencidas é constituída a provisão da totalidade do crédito, apresentando saldo líquido da perda R\$ 542 mil em 2021 (saldo líquido R\$ 256 mil em 2020).

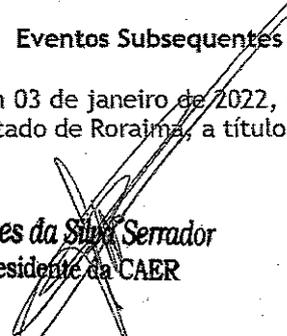
Todas as operações com partes relacionadas foram praticadas pela Administração da CAER nas mesmas condições de mercado conforme praticadas com seus demais clientes particulares.

20 Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

21 Eventos Subsequentes

Em 03 de janeiro de 2022, a Companhia recebeu o montante de R\$ 21.500 mil do Governo do Estado de Roraima, a título de aumento de capital.


James da Silva Serrador
Presidente da CAER


Thiago Fernandes Amorim
Diretor Administrativo e
Financeiro - DAF


Maria Rita dos Santos Xavier
CH. DIV. CONTAB
CRC 131/O-2-RR