

# Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER

Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022 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 ACERCA DE  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31/12/2022**

**Aos Acionista, Conselheiros e Administradores da  
COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER**  
Boa Vista/RR

**1) Opinião com ressalva:**

Examinamos as demonstrações contábeis individuais da **COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA – CAER**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado do exercício e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela 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 Ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da **CAER**, em 31 de dezembro de 2022, o resultado de suas variações patrimoniais e de seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**2) Base para Opinião com Ressalva****2.1) Teste de *Impairment* e Estudo para Reavaliação de Vida Útil - Resolução nº 1.177/2009 do CFC.**

Apesar da realização do inventário referente aos saldos de 31/12/2022, a **CAER** não efetuou o teste de *impairment*, para avaliação de eventuais perdas em relação ao saldo do seu acervo patrimonial, assim como não houve a realização de estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das bases de cálculo e das taxas de depreciações, cujos saldos montam o valor de R\$ 79.305 (Nota Explicativa nº 7). Anteriormente a depreciação era calculada de acordo com os critérios estabelecidos na legislação fiscal, já que não havia outro parâmetro vigente, no entanto, desde que se iniciou o processo de conversão da contabilidade aos padrões internacionais as depreciações deve seguir como base o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das novas bases de cálculo e das taxas de depreciações, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R1) – Ativo Imobilizado, de que trata a CPC 27. Ademais, o controle patrimonial adotado pela CAER não se encontra implantado em sua plenitude, que possa respaldar em sua totalidade a movimentação dos bens e os saldos apresentados. Pois até a presente data 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. Desta forma, não foi possível mensurar a existência de impactos nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022, no caso de eventuais ajustes a estes saldos de imobilizado.

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 a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a **CAER**, 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.

### 3) Ênfase

#### 3.1.) Continuidade operacional das atividades

Mantendo nossa opinião, enfatizamos que as demonstrações contábeis sob nosso exame foram preparadas pressupondo-se a continuidade normal das atividades da Companhia. Entretanto, um cenário formado por contínuos e reiterados prejuízos, decorrentes da deficiência de capital de giro e da elevação da participação de capital de terceiros, dissiparam o “capital próprio” reduzindo recorrentemente a cada ano os lucros acumulados até consumir totalmente Patrimônio Líquido, passando a apresentar um “passivo a descoberto” (patrimônio líquido negativo), de tal modo que os saldos apresentados no Balanço Patrimonial, notadamente, aqueles representativos das diversas provisões, podem não ser, como de fato não o são, suficientes para a cobertura das “exigibilidades totais” em caso de uma eventual descontinuidade de suas atividades, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2.2.1. Ressalte-se que o Estado do Roraima vem aportando os recursos necessários a manutenção das atividades operacionais da **CAER**, considerando a sua atuação na prestação de serviços públicos essenciais na área de saneamento básico do Estado de Roraima.

#### 3.2) Clientes e Provisão para Perdas Estimadas de Crédito de Liquidação Duvidosa - PECLD

A Companhia não efetuou no exercício ajustes nos saldos de provisão para perdas sobre o crédito, mantendo o pressuposto que os saldos reconhecidos até 31 de dezembro de 2021 (R\$ 179.304) eram suficientes para cobrir o saldo apurado em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 161.390 – conforme relatório gerencial financeiro, créditos vencidos com idade superior a 6 meses, política adotada pela Companhia), conforme mencionado em Nota Explicativa nº 4. Ainda, a Companhia reconhece o montante de R\$ 29.126, como recebimento do Governo do Estado de Roraima, correspondente ao pagamento de contas de consumo de água e serviço de esgotos de exercícios anteriores a serem baixadas no contas a receber de órgãos públicos, sendo que não foi efetuada a baixa devido não identificação de faturas devidas, bem como segregação de valores originais e encargos decorrentes, que podem eventualmente afetar o resultado. Os ajustes para reconhecimento de possíveis perdas no recebimento de créditos a receber, devem ser reconhecidos, com base em premissas suficientes para cobrir os saldos de créditos que apresentem significativa probabilidade de não realização. Nossa opinião não está ressalvada em relação a este assunto.

#### 3.3) Eventos subsequentes – Sucessão de responsabilidade sobre o saldo de precatórios de consumo de energia

Conforme mencionado em Nota Explicativa nº 21, com a sanção da Lei nº 1.770/2022, o Governo do Estado de Roraima, enquanto sócio majoritário, assumiu as obrigações de consumo de energia elétrica da Companhia que foram objeto de demandas judiciais, com trânsito em julgado e inscritos em precatórios, reconhecidas até 31 de dezembro de 2022, contabilizadas no Passivo não Circulante, no valor de R\$ 263.045. O referido dispositivo legal determina ainda o impedimento, até o cumprimento integral das obrigações objeto daquela lei, da CAER receber outras subvenções do Governo do Estado de Roraima, salvo para investimentos em obras de expansão dos serviços. Nossa opinião não está ressalvada em relação a este assunto.

### 4) Outros Assuntos

#### 4.1 Relatório da Administração

A administração da Companhia é responsável por essas informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo considerar se esse quando tomado em conjunto com as demonstrações contábeis e notas explicativas está, de forma relevante, inconsistente com as precitadas demonstrações ou com o cenário econômico-financeiro observado 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. Nesse sentido, não temos nada a relatar.

#### **4.2) Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas exclusivamente para fins de comparabilidade, foram objeto de exame de auditoria por outros auditores, cujo relatório foi emitido em 25 de março de 2022, com opinião modificada acerca do imobilizado (ausência do teste de *impairment* e revisão de vida útil).

#### **5) Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da **CAER** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

#### **6) Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão 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 contábeis.

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 contábeis, 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. 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **CAER**.
- ✓ 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da **CAER**. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 **CAER** a não mais se manter em continuidade operacional.
- ✓ Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Boa Vista/RR, 21 de março de 2023.

**AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC/PE 000150/O “RR”

**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**

Contador - CRC/PE 010483/O-9 “RR”

CNAI 1592

  
**Phillipe de Aquino Pereira**  
Contador - CRC/PE 028157/O-2 “RR”  
CNAI 4747

  
**Jairo Aires de Sant'Ana**  
Contador - CRC/MT 015226/O-7 “RR”  
CNAI 4187

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER  
 Balanço patrimonial  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

<b>Ativo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>	<b>19.478</b>	<b>33.278</b>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	1.486	1.754
Contas a receber (Nota 4)	5.127	22.693
Estoques para operação (Nota 5)	10.570	7.073
Outros créditos e valores (Nota 6)	2.295	1.758
<b>Não circulante</b>	<b>79.364</b>	<b>61.982</b>
Investimentos	24	24
Imobilizado líquido (Nota 7)	79.305	61.906
Intangível líquido	35	52
<b>Total do ativo</b>	<b>98.842</b>	<b>95.260</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

<b>Passivo e passivo a descoberto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>	<b>459.096</b>	<b>447.544</b>
Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	30.767	21.932
Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	259.793	231.657
Parcelamentos a pagar (nota 10)	142.716	167.746
Outras obrigações (Nota 11)	3.227	3.747
Provisões para contingências (nota 12)	22.593	22.462
<b>Não circulante</b>	<b>270.256</b>	<b>263.045</b>
Parcelamentos a pagar (nota 10)	270.256	263.045
<b>Total do passivo</b>	<b>729.352</b>	<b>710.587</b>
<b>Passivo a descoberto (Nota 13)</b>	<b>(630.510)</b>	<b>(615.327)</b>
Capital social	68.711	47.211
Governo do Estado de Roraima	10.000	
Prejuízos acumulados	(709.221)	(662.538)
<b>Total do passivo e do passivo a descoberto</b>	<b>98.842</b>	<b>95.260</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER  
 Demonstração de resultado  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	110.091	100.736
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(102.282)	(83.665)
<b>Lucro bruto</b>	<b>7.809</b>	<b>17.071</b>
Despesas comerciais (Nota 16)	(13.424)	(11.836)
Despesas administrativas (Nota 17)	(32.614)	(45.684)
Outras receitas/(despesas) operacionais	26.048	16.156
<b>Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro</b>	<b>(12.181)</b>	<b>(24.293)</b>
Receitas financeiras	4.478	4.152
Despesas financeiras (Nota 18)	(38.980)	(99.345)
<b>Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>(46.683)</b>	<b>(119.486)</b>
Imposto de renda		
Contribuição social		
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(46.683)</b>	<b>(119.486)</b>

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 2022 e 2021 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Adiantamento p/ futuro aumento de capital	Total do patrimônio líquido
<b>Em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>47.211</b>	<b>(543.052)</b>		<b>(495.841)</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores				-
Resultado do Período		(119.486)		(119.486)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>47.211</b>	<b>(662.538)</b>		<b>(615.327)</b>
<b>Mutações Exercício 2021</b>	<b>-</b>	<b>(119.486)</b>		<b>(119.486)</b>
<b>Em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>47.211</b>	<b>(662.538)</b>		<b>(615.327)</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores				
Aumento de capital	21.500			21.500
Adiantamento p/ futuro aumento de capital			10.000	10.000
Resultado do Período		(46.683)		(46.683)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>68.711</b>	<b>(709.221)</b>	<b>10.000</b>	<b>630.510</b>
<b>Mutações Exercício 2022</b>	<b>21.500</b>	<b>(46.683)</b>	<b>10.000</b>	<b>15.183</b>

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 2022 e 2021 (em milhares de reais)

Descrição	2022	2021
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>	<b>(46.683)</b>	<b>(119.486)</b>
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	4.743	4.208
Ajustes de exercícios anteriores	-	-
Provisão/(reversão) para perdas sobre crédito	-	(3.076)
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	17.566	273
Estoques para operação	(3.497)	(1.719)
Outros Créditos, Valores e Bens	(536)	5.327
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	8.835	(16.311)
Obrigações trabalhistas e tributárias	28.136	26.232
Parcelamentos circulante e não circulante	(17818)	96.740
Outras obrigações	(388)	15.919
Repasse p/ aumento de capital	31.500	-
<b>Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações</b>		
Imposto de renda e contribuição social pagos		
<b>Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>21.858</b>	<b>8.106</b>
<b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(22.142)	(7.450)
Aquisição de Bens Intangíveis	16	(24)
<b>Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento</b>	<b>(22.126)</b>	<b>(7.474)</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>(268)</b>	<b>632</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	1.754	1.122
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	1.486	1.754
<b>Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(268)</b>	<b>632</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

## 1. Contexto operacional

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

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

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

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações 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 2022 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 630.510 mil (R\$ 615.327 mil para 2021), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos.

Os prejuízos acumulados são resultado de tarifas abaixo da tarifa justa, ocasionando aumento do endividamento da Companhia.

No ano de 2022, a empresa apresentou um prejuízo de R\$ 46.683 mil enquanto que em 2021 foi de R\$ 119.486 mil, uma redução de 61%.

Para o reequilíbrio econômico financeiro da empresa o sócio majoritário o Governo do Estado de Roraima, repassou a importância de R\$ 31.500 mil, a título de aumento de capital da empresa.

Outro motivo para a redução dos prejuízos, foi a implementação 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.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (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**

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**

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

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	31/12/2022	31/12/2021
Depósitos bancários	996	823
Aplicações financeiras	490	931
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1.486</b>	<b>1.754</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 3,02%;

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

**4 Contas a receber**

Valores estão assim compostos:

Contas a receber	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
Clientes Particulares	149.444	131.321
Órgãos Públicos	64.113	70.677
<b>Sub - total contas a receber</b>	<b>213.557</b>	<b>201.997</b>
(-) Pagamento do Governo do Estado de Roraima a identificar.	(29.126)	
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(179.304)	(179.304)
<b>Saldo contas a receber</b>	<b>5.127</b>	<b>22.693</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 estrutura do tempo de inadimplência, refere-se aos anos de 2003 a 2022.

A Companhia fez um estudo com base na categorização dos clientes e análise do histórico de perdas para atender ao modelo de perdas incorridas e esperadas estabelecido pelo Pronunciamento Técnico CPC 48.

Ocorre que após o estudo que foi de forma individual e coletiva, usando o critério de histórico dos inadimplentes, o atraso de pagamento, localização do cliente etc, chegou-se a conclusão de não fazer a provisão para perdas em 2022, pois o valor já provisionado em 2021, esta acima do valor esperado de perdas.

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 de dezembro de 2022.

**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	
	31/12/2022	31/12/2021
Almoxarifado	10.570	7.073
(-) Provisão para perdas		
<b>Saldo</b>	<b>10.570</b>	<b>7.073</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 2022 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

**6 Outros créditos e valores**

<b>Outros créditos e valores</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Impostos a compensar (a)	945	739
Depósitos judiciais (b)	529	525
Outros valores (c)	821	495
<b>Saldo</b>	<b>2.295</b>	<b>1.758</b>

- (a) Refere-se a créditos tributários decorrentes de valores retidos pelos órgãos públicos, para ser compensado em apurações futuras.  
 (b) Refere-se a valores depositados em juízo ou bloqueados e transferidos à disposição da justiça,  
 (c) Refere-se a valores aos adiantamentos a empregados referente a férias, débitos de ex-funcionários.

**7 Imobilizado líquido**

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

<b>Descrição</b>	<b>Sistema abastecimento água</b>	<b>Sistema de esgoto</b>	<b>Bens uso geral</b>	<b>Obras em andamento</b>	<b>Total</b>
<b>Custo</b>					
Em 1º de Janeiro de 2022	105.024	101.511	14.506	-	221.040
Adições	8.437	-	2.756	10.949	22.142
Transferências	1.931	-	111	(2.042)	-
(-) Baixas					
<u>em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>115.392</u>	<u>101.511</u>	<u>17.373</u>	<u>8.907</u>	<u>243.183</u>
<b>Depreciação Acumulada</b>					
em 1º de Janeiro de 2022	(76.948)	(71.447)	(10.746)	-	(159.134)
Depreciação do exercício	(3.46)	(792)	(484)	-	(4.742)
Transferências					
(-) Baixas Depreciação					
<u>em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>(80.408)</u>	<u>(72.239)</u>	<u>(11.230)</u>	<u>-</u>	<u>(163.877)</u>
<b>Saldo Líquido em 31/12/2022</b>	<b>34.984</b>	<b>29.272</b>	<b>6.143</b>	<b>8.907</b>	<b>79.305</b>
<b>Saldo Líquido em 31/12/2021</b>	<b>28.082</b>	<b>30.064</b>	<b>3.760</b>	<b>-</b>	<b>61.906</b>

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

**8 Fornecedores de bens e serviços**

O saldo apresentado em 2022 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica Roraima Energia período de janeiro a dezembro de 2022 bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

Fornecedores de bens e serviços	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores de materiais	7.957	1.739
Fornecedores de serviços	4.751	1.093
Roraima Energia S/A	8.239	9.280
Companhia Energética de Roraima	9.820	9.820
<b>Saldo</b>	<b>30.767</b>	<b>21.932</b>

**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	
	31/12/2022	31/12/2021
Ordenados e salários a pagar	46	27
Encargos sociais sobre folha	27.405	17.439
Consignações	479	381
Impostos a recolher	844	651
Pis e Cofins a recolher	17.451	12.971
Impostos e contribuições retidos	923	509
Impostos inscritos na dívida ativa	206.044	194.605
Provisões sobre férias e encargos	5.730	4.797
Outros valores	871	277
<b>Saldo</b>	<b>259.793</b>	<b>231.657</b>

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

Em julho de 2022, a CAER firmou um acordo com a Roraima Energia para o pagamento das dívidas oriundas dos processos judiciais já sentenciados nºs.0819099-52.2015.8.23.0010,0807936-70.2018.8.23.0010, 0809485-18.2018.8.23.0010, 0811181-21.2020.8.23.0010, e não sentenciados 0819571-43.2021.8.23.0010 e 0808953-05.2022.8.23.0010, que totalizaram em R\$117.179 mil com desconto de R\$ 3.515 mil, e pagamento da primeira parcela de R\$ 28.416 mil, ficando um saldo devedor de R\$ 85.248 mil.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

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 2022, foram alocados ao longo prazo devido a homologação como precatórios no ano de 2021.

No dia 22 de dezembro de 2022, a Assembleia Legislativa aprovou o Projeto de Lei nº 412/2022, que autoriza o Poder Executivo a assumir as obrigações de consumo de energia elétrica da companhia, que estão inscritas em precatório, e contabilizadas no Passivo não Circulante em 31 de dezembro de 2022.

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.

	Saldos em R\$ mil			
	2022		2021	
Parcelamentos a pagar	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	89.510	263.045	118.372	263.045
Parcelamento - Tributos	53.206	7.211	49.374	
<b>Total</b>	<b>142.716</b>	<b>270.256</b>	<b>167.746</b>	<b>263.045</b>

#### 11 Outras obrigações

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

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
Honorários Advocatícios	2.131	2.918
Outros valores	1.096	828
<b>Saldo</b>	<b>3.227</b>	<b>3.747</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

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

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 2022, existem processos com prognósticos de perda **possível**, cujo montante totaliza R\$ 21.222 mil processos cíveis (R\$ 20.947 mil processos cíveis em 2021) e R\$ 1.370 mil processos trabalhistas contra a Companhia (R\$ 1.514 mil processos trabalhistas em 2021).

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Provisões para contingências	31/12/2021	Provisões constituídas	(-) Pagamentos	Saldos em R\$ mil	
				(-) Reversões de provisões	31/12/2022
Contingências trabalhistas	1.514		(125)	(19)	1.371
Contingências cíveis	20.947	408	(51)	(82)	21.222
<b>Saldo</b>	<b>22.462</b>	<b>408</b>	<b>(176)</b>	<b>(101)</b>	<b>22.593</b>

### 13 Passivo descoberto

#### a) Capital social

O Capital Social da Companhia subscrito e integralizado é de R\$ 68.711 mil em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 47.211 mil em 31 de dezembro de 2021) está representado por 53.348.338 ações (47.219.884 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2021) todas nominativas e sem valor nominal

### 14 Receita líquida

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receita bruta</b>	<b>121.542</b>	<b>111.217</b>
Receitas com serviços de abast. de água	82.104	76.178
Receitas com serviços de esgotos	39.438	35.039
<b>(-) Deduções da receita bruta</b>	<b>(11.451)</b>	<b>(10.481)</b>
PIS	( 2.035)	( 1.862)
COFINS	( 9.416)	( 8.619)
<b>Receita Líquida</b>	<b>110.091</b>	<b>100.736</b>

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

**15 Custos dos serviços prestados**

Compostos conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2022	2021
Pessoal e encargos	50.329	43.622
Honorários administração	562	514
Materiais	18.631	11.761
Serviços de terceiros pessoa jurídica	27.667	23.369
Serviços de terceiros pessoa física	378	329
Depreciação e amortização	3.973	3.506
Outros custos operacionais	741	563
<b>Total</b>	<b>102.281</b>	<b>83.665</b>

**16 Despesas comerciais**

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2022	2021
Pessoal e encargos	9.130	8.113
Honorários administração	302	278
Materiais	179	168
Serviços de terceiros pessoa jurídica	3.288	2.832
Serviços de terceiros pessoa física	70	84
Perdas na realização de créditos		-
Outras despesas	454	361
<b>Total</b>	<b>13.423</b>	<b>11.837</b>

**17 Despesas administrativas**

Compostas conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2022	2021
Pessoal e encargos	22.281	19.659
Honorários administração	1.277	1.282
Materiais	949	863
Serviços de terceiros pessoa jurídica	3.585	2.484
Serviços de terceiros pessoa física	238	254
Honorários Advocatícios	2.842	19.592
Depreciação e amortização	529	483
Outras despesas	913	1.067
<b>Total</b>	<b>32.614</b>	<b>45.684</b>

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER  
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras  
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em milhares de reais)

### 18 Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	2022	2021
Juros e multas - fornecedores	4.265	76.179
Juros e multas - tributos	31.573	14.609
juros e multa processos judiciais	646	6.155
Tarifas bancárias	2.495	2.403
<b>Total</b>	<b>38.979</b>	<b>99.346</b>

O valor de R\$ 31.573 refere-se a atualização de tributos federais que foram se acumulando ao longo dos anos devido a insuficiência de recursos financeiros para a quitação.

### 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\$ 14.422 mil e R\$ 13.451 mil para os exercícios de 2022 e 2021, respectivamente.

### 20 Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

### 21-Eventos subsequentes

No dia 05 de janeiro de 2023, foi sancionada a Lei.nº 1.770, publicada no DOE nº4356, a qual assegura a responsabilidade do Poder Executivo, sócio majoritário da CAER de assumir as obrigações de consumo de energia elétrica da companhia, que estão inscritas em precatório e contabilizadas no Passivo não Circulante no valor de R\$ 263.045, quando então se efetivara a baixa contabilmente dessa dívida.

