

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER

Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 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

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 2023 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 2023, 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 de dezembro de 2023, 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\$ 99.875 (Nota Explicativa nº 78). 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. 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 2023, 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 do 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, até 31 de dezembro de 2023, vinha 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. No entanto, conforme mencionado em Nota Explicativa nº 12, 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\$ 263.044. 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 sobre esse assunto.

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 2023 (R\$ 167.773 – conforme relatório gerencial financeiro, créditos vencidos com idade superior a 6 meses, política adotada pela Companhia), conforme mencionado em Nota Explicativa nº 5. 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.

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. Não tivemos acesso ao relatório de administração, de modo que nos omitimos de qualquer relato acerca desta informação.

4.2) Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas exclusivamente para fins de comparabilidade, foram objeto de exame de auditoria por nossos auditores, cujo relatório foi emitido em 21 de março de 2023, 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.
- ✓ Concluímos 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.

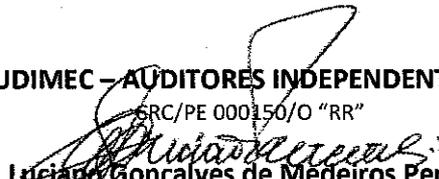
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

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, 22 de março de 2024.

AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O "RR"


Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9 "RR"

CNAI 1592


Phillippe 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

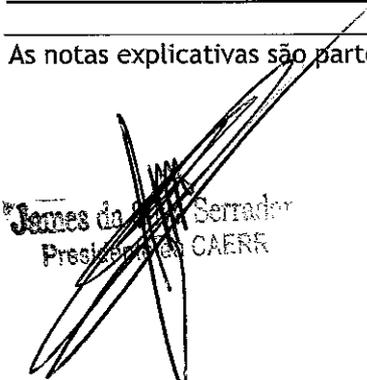
Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Balanço patrimonial
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

Ativo	2023	2022
Circulante	54.618	19.478
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	1.661	1.486
Contas a receber (Nota 5)	42.106	5.127
Estoques para operação (Nota 6)	9.035	10.570
Outros créditos e valores (Nota 7)	1.816	2.295
Não circulante	99.924	79.364
Investimentos	24	24
Imobilizado líquido (Nota 8)	99.875	79.305
Intangível líquido	25	35
Total do ativo	154.542	98.842

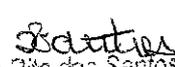
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Passivo	2023	2022
Circulante	571.420	459.096
Fornecedores de bens e serviços (Nota 9)	53.199	30.767
Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 10)	332.041	259.793
Parcelamentos a pagar (nota 11)	166.359	142.716
Outras obrigações (Nota 13)	3.655	3.227
Provisões para contingências (nota 14)	16.166	22.593
Não circulante	276.942	270.256
	13.898	270.256
Serviços - Assunção de dívida Gov. do Estado (Nota 12)	263.044	-
Patrimônio líquido/Passivo a descoberto (Nota 15)	(693.820)	(630.510)
Capital social	78.711	68.711
Governo do Estado de Roraima	11.735	10.000
Prejuízos acumulados	(784.266)	(709.221)
Total do passivo	154.542	98.842

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras


 James da Silva Serrador
 Presidente - CAER

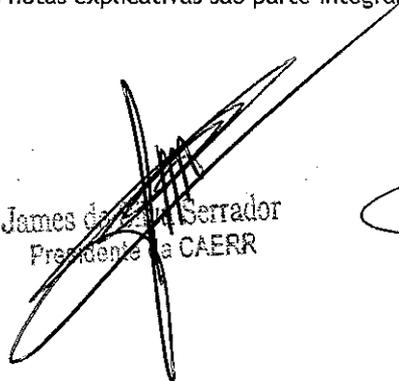

 Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
 Diretor Administrativo
 e Financeiro - DAF

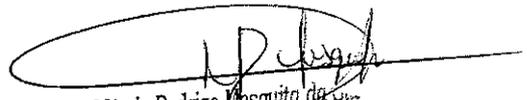

 Maria Rita dos Santos Xavier
 CH. DIV. CONTAB
 CRC 131/0-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração de resultado
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

Descrição	2023	2022
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 16)	147.554	110.091
Custo dos serviços prestados (Nota 17)	(120.023)	(102.282)
Lucro bruto	27.531	7.809
Despesas comerciais (Nota 18)	(17.100)	(13.424)
Despesas administrativas (Nota 19)	(35.833)	(32.614)
Outras receitas/(despesas) operacionais	289	26.048
(Prejuízo) antes do resultado financeiro	(25.113)	(12.181)
Receitas financeiras	14.431	4.478
Despesas financeiras (Nota 20)	(64.364)	(38.980)
(Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(75.046)	(46.683)
Imposto de renda	-	-
Contribuição social	-	-
Prejuízo líquido do exercício	(75.046)	(46.683)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras


 James de Serrador
 Presidente da CAER


 Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
 Diretor Administrativo
 e Financeiro - DAF


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

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Adiantamento p/ futuro aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2022	68.711	(662.538)	10.000	(583.827)
Resultado do Período		(46.682)		(46.682)
Em 31 de dezembro de 2022	68.711	(709.220)	10.000	(630.509)
Mutações Exercício 2022	-	(46.683)		(46.683)
Em 1º de janeiro de 2023	68.711	(709.220)	10.000	(630.509)
Aumento de capital	10.000		(10.000)	-
AFAC			11.736	11.736
Resultado do Período		(75.046)		(75.046)
Em 31 de dezembro de 2023	78.711	(784.266)	11.736	(693.819)
Mutações Exercício 2023		(75.046)	1.736	(73.310)

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 2023 e 2022 (em milhares de reais)

Descrição	2023	2022
(Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(75.046)	(46.682)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	5.407	4.742
Ajustes de exercícios anteriores	-	-
Provisão/(reversão) para perdas sobre crédito	-	-
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(36.979)	17.566
Estoques para operação	1.535	(3.497)
Outros Créditos, Valores e Bens	479	(536)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	22.432	8.835
Obrigações trabalhistas e tributárias	72.248	28.136
Parcelamentos circulante e não circulante	23.903	(17.818)
Outras obrigações	426	(388)
Repasse p/ aumento de capital	11.735	31.500
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações		
Imposto de renda e contribuição social pagos		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	26.140	21.857
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(25.975)	(22.141)
Aquisição de Bens Intangíveis	10	16
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	(25.965)	(22.125)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	(175)	(268)
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	1.486	1.754
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período	1.661	1.486
Varição de Caixa e Equivalentes de Caixa	175	(268)

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 2023 e 2022 (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 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 2023 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 693.820 mil (R\$ 630.510 mil para 2022), 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 2023, a empresa apresentou um prejuízo de R\$ 75.046 mil enquanto que em 2022 foi de R\$ 46.683 mil, aumento de 62%.

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.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

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 atual (“moeda funcional”).

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

3 Resumo das principais políticas contábeis

a) Contas a receber

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

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

b) Perdas na realização de créditos

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

c) Almojarifado

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

d) Imobilizado

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

e) Imposto de renda e contribuição social

Os impostos e contribuições quando devidos são calculados com base nas alíquotas efetivas, vigentes na data da elaboração das demonstrações, onde a provisão para Imposto de Renda é 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.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

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.

4 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:

Caixa e equivalentes de caixa	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos bancários	1.529	996
Aplicações financeiras	132	490
Total de caixa e equivalentes de caixa	1.661	1.486

As Aplicações financeiras são registradas pelo valor original acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do encerramento das demonstrações financeiras.

5 Contas a receber

Valores estão assim compostos:

Contas a receber	31/12/2023	31/12/2022
Clientes Particulares	175.863	149.444
Órgãos Públicos	74.673	64.113
Subtotal contas a receber	250.536	213.557
(-) Pagamento do Governo do Estado de Roraima a identificar	(29.126)	(29.126)
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(179.304)	(179.304)
Saldo contas a receber	42.106	5.127

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 2023.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

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 entre outros, chegou-se a conclusão de não fazer a provisão para perdas em 2023, pois o valor já provisionado em 2021, está 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 2023.

6 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	31/12/2023	31/12/2022
Almoxarifado	9.035	10.570
Saldo	9.035	10.570

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 2023 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

7 Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	31/12/2023	31/12/2022
Impostos a compensar (a)	1.055	945
Depósitos judiciais (b)	519	529
Outros valores (c)	242	821
Saldo	1.816	2.295

- (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 pagos de entrada de parcelamento de contribuições sociais, e débitos de ex-servidores a ser ressarcidos.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

8 Imobilizado líquido

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

Descrição	Sistema abast. água	Sistema de esgoto	Bens uso geral	Obras em andamento	Total
Custo					
em 1º de janeiro de 2023	115.392	101.511	17.373	8.907	243.183
Adições	10.039		743	15.194	25.976
Transferências	176		2.942		3.118
(-) Baixas				(3.119)	(3.119)
em 31 de dezembro de 2023	125.607	101.511	21.058	20.982	269.158
Depreciação Acumulada					
em 1º de janeiro de 2023	(80.408)	(72.239)	(11.230)		(163.877)
Depreciação do exercício	(4.032)	(792)	(582)		(5.406)
em 31 de dezembro de 2023	(84.440)	(73.031)	(11.812)		(169.283)
Saldo Líquido em 31/12/2023	41.167	28.480	9.246	20.982	99.875
Saldo Líquido em 31/12/2022	34.983	29.272	6.143	8.907	79.305

9 Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 2023 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica Roraima Energia período de janeiro a dezembro de 2023 bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

Fornecedores de bens e serviços	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores de materiais	12.926	7.957
Fornecedores de serviços	8.091	4.751
Roraima Energia S/A	22.362	8.239
Companhia Energética de Roraima	9.820	9.820
Saldo	53.199	30.767

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

10 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	31/12/2023	31/12/2022
Ordenados e salários a pagar	451	46
Encargos sociais sobre folha	43.485	27.405
Consignações	494	479
Impostos a recolher	7.634	844
Pis e Cofins a recolher	18.3671	17.451
Impostos e contribuições retidos	965	923
Impostos inscritos na dívida ativa	253.410	206.044
Provisões sobre férias e encargos	6.145	5.730
Outros valores	1.090	871
Saldo	332.041	259.793

11 Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante

Parcelamentos a pagar	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	108.263		89.510	263.044
Parcelamento - Tributos	58.096	13.898	53.206	7.212
Total	166.359	13.898	142.716	270.256

Parcelamento - Boa Vista Energia - Em julho de 2022, a CAER firmou um acordo com a Roraima Energia para o pagamento das dívidas oriundas dos processos judiciais já sentenciados n.ºs. 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, cujo o saldo remanescente até a presente data é de R\$ 108.263 (cento e oito milhões e duzentos e sessenta e três mil).

Parcelamento - Tributos - 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.

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

12 Serviços - Assunção de dívida Gov. do Estado

	31/12/2023	31/12/2022
Serviços - Assunção de dívida Gov. do Estado	263.044	-

Trata-se de débitos decorrentes de consumo de energia elétrica junto a Roraima Energia, objetos dos processos nº.0800796-82.2018, 0726535-59.2012.8.23.0010, 071586-85.2013.00.10 e 0722555-07.2012.8.23.0010, que totalizaram o montante de R\$ 263.044 mil em 31 de dezembro de 2023, os quais foram reunidos para pagamento na forma de Precatórios, nos autos nº 00011560-17.2023.8.23.800 da alçada do Egrégio Tribunal de Justiça de Roraima.

Assim, por força de decisão judicial, publicada no DJE de 10 de maio de 2023, após amplo debate que envolveu a condição *sui generis* da CAER, por prestar serviço público essencial, elevando-a a determinadas prerrogativas de Fazenda Pública e condicionando-a ao Regime de Precatórios, bem como, a autorização legislativa conferida ao Estado de Roraima para assumir a dívida, por força da Lei 1.770/2023, com obediência a ordem cronológica de pagamento e lista própria do Estado, o Tribunal de Justiça de Roraima determinou o seguinte:

Ante a todo o exposto, reconhecida a assunção de dívida realizada por meio da Lei 1.770/2023:

- a) **Substitua-se**, nos respectivos processos de precatórios, a **CAER pelo Estado de Roraima**, observando-se o sistema de pagamento do regime especial garantido ao ente estatal pela Constituição Federal (ADCT, art. 101), mas observada a data da expedição do ofício requisitório e seus efeitos para o fim de inclusão na lista cronológica de pagamento;
- b) Providencie-se o aumento do percentual do aporte mensal do Estado de Roraima, que passará de 1,5% para 1,8% da RCL - Receita Líquida, com o qual concordou aquele ente devedor.

A decisão determina a substituição do devedor, uma assunção de dívida pelo Governo do Estado de Roraima prevista constitucionalmente e com autorização legislativa para esse fim, em consonância com artigo 167, II, III e VI da Constituição Federal c/c com artigo 15, 16 e 17 da Lei Complementar 101/2000.

A Administração da Companhia, prudentemente, embasada em manifestação de sua assessoria jurídica, submetido o assunto a auditoria independente, optou por manter o saldo contabilizado no Passivo Não Circulante até que se concretize o pagamento total pelo governo do Estado a Boa Vista Energia, previsto para o ano de 2029, com a efetiva extinção da dívida.

13 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	31/12/2023	31/12/2022
Honorários Advocatícios	2.578	2.131
Outros valores	1.077	1.096
Saldo	3.655	3.227

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

14 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 2023, existem processos com prognósticos de perda **provável**, cujo montante totaliza R\$ 16.166 mil processos cíveis (R\$ 14.831 processos cíveis em 2023) e R\$ 1.335 mil processos trabalhistas contra a Companhia (R\$ 21.223 mil cíveis em 2022 e 1.370 mil processos trabalhistas em 2022).

Provisões para contingências	31/12/22	Provisões constituídas	(-) Pagamentos	(-) Reversões de provisões	Transferência	31/12/23
Contingências trabalhistas	1.370	35	(70)			1.335
Contingências Cíveis	21.223	2.101	(78)	(38)	(8.377)	14.831
Saldo	22.593	2.136	(148)	(38)	(8.377)	16.166

15 Passivo descoberto

a) Capital social

O Capital Social da Companhia subscrito e integralizado é de R\$ 78.711mil em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 68.711mil em 31 de dezembro de 2022) está representado por 59.966.976 ações (53.348.338 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2022) todas nominativas e sem valor nominal.

16 Receita líquida

Descrição	2023	2022
Receita bruta	163.333	121.542
Receitas com serviços de abast. de água	109.152	82.104
Receitas com serviços de esgotos	54.181	39.438
(-) Deduções da receita bruta	(15.779)	(11.451)
PIS	(2.789)	(2.035)
COFINS	(12.990)	(9.416)
Receita Líquida	147.554	110.091

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

17 Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Descrição	2023	2022
Pessoal e encargos	55.107	50.329
Honorários administração	675	562
Materiais	20.466	18.631
Serviços de terceiros pessoa jurídica	36.902	27.667
Serviços de terceiros pessoa física	436	378
Depreciação e amortização	4.502	3.973
Outros custos operacionais	1.935	741
Total	120.023	102.281

18 Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	2023	2022
Pessoal e encargos	10.521	9.130
Honorários administração	327	302
Materiais	262	179
Serviços de terceiros pessoa jurídica	3.491	3.288
Serviços de terceiros pessoa física	83	70
Perdas na realização de créditos	-	-
Outras despesas	2.416	454
Total	17.100	13.423

19 Despesas administrativas

Compostas conforme quadro a seguir

Descrição	2023	2022
Pessoal e encargos	25.939	22.281
Honorários administração	1.367	1.277
Materiais	1.041	949
Serviços de terceiros pessoa jurídica	4.532	3.585
Serviços de terceiros pessoa física	281	238
Honorários Advocatícios	1.199	2.842
Depreciação e amortização	615	529
Outras despesas	859	913
Total	35.833	32.614

Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (em milhares de reais)

20 Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Descrição	2023	2022
Juros e multas - serviços	18.754	4.265
Juros e multas - tributos	42.202	31.573
juros e multa processos judiciais	628	646
Tarifas bancárias	2.780	2.495
Total	64.364	38.979

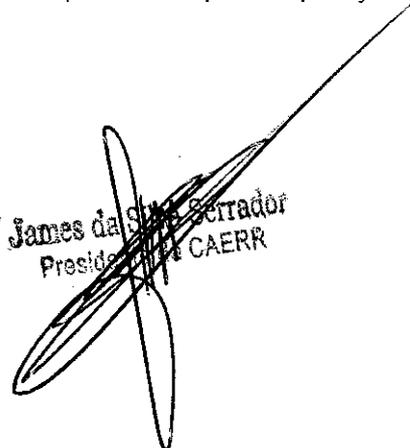
O valor de R\$ 42.202 refere-se à atualização de tributos federais, e R\$ 18.754 mil do saldo remanescente do acordo com Roraima Energia que devido à insuficiência de recursos financeiros não foi possível efetuar a quitação das dívidas.

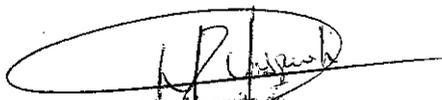
21 Partes Relacionadas

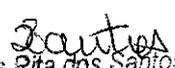
A Companhia realiza transações comerciais com as partes relacionadas, destacando-se o Estado de Roraima acionista majoritário e alguns municípios detentores das concessões de serviço de água e esgoto prestados pela Companhia. A Companhia forneceu água e serviços de esgoto ao Estado de Roraima nos seus diversos órgãos e prefeituras cuja receita de órgãos públicos foi de R\$ 14.439 mil em 2023.

22 Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.


James da Silva Serrador
Presidente - CAERR


Márcio Rodrigo Mesquita
Diretor Administrativo
e Financeiro - DAF


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