
AUDIMEC
AUDITORES INDEPENDENTES

AUDIMEC
AUDITORES INDEPENDENTES

COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES – RAI

ACERCA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ANUAIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15° ANDAR | RECIFE - PE
CEP 50.050-290 | (81) 3338.3525 | www.audimec.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

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

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 2024 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 2024, 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.

Base para Opinião com Ressalva
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 2024, 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$ 109.731 milhões (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. 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 2024, 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.

Ênfase

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. Mesmo com o resultado contábil positivo expressivo no exercício de 2024, chamamos a atenção para um cenário formado por contínuos e reiterados prejuízos em períodos anteriores, 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. O lucro contábil auferido em 2024 (R$ 225.200 milhões) em sua substancialidade decorre de extinção de passivo decorrente da assunção da dívida pelo acionista majoritário (R$ 272.563 milhões), sendo registrado um prejuízo operacional efetivo no exercício de R$ 47.363 milhões.

Em 2023, através da 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, reconhecias até 31 de dezembro de 2022, contabilizadas no Passivo não Circulante. O referido dispositivo legal determinou 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.

Em 2024, considerando decisão judicial da Justiça do Estado de Roraima de outubro/2024, onde determina que todos os precatórios da administração indireta do Estado de Roraima devem ser acrescidos aos precatórios do Estado, enquanto acionista majoritário, compondo uma lista única, a Administração adotou o entendimento quanto a extinção da exigibilidade tanto deste passivo relacionado ao consumo de energia, quanto aos outros títulos inscritos em precatórios, totalizando a monta de R$ 272.563 milhões, conforme Nota Explicativa nº 2.2.1. Nesse sentido, a Companhia efetuou a baixa destes passivos, com reflexo positivo em conta de resultado do exercício, conforme Nota Explicativa nº 19, sendo que não houve o reconhecimento nas Demonstrações Contábeis do exercício 2024 de qualquer ônus tributário em relação a essa transação, considerando a interpretação de isenção de transações desta natureza frente a observância de decisões judiciais no âmbito do Supremo Tribunal Federal, com repercussão geral sobre essa matéria.

Enfatizamos os riscos quanto a eventuais passivos tributários, considerando não haver decisão favorável com base ação judicial própria da Companhia, que dê segurança da isenção arguida. Não foram mensurados quaisquer valores vinculados a estes riscos. Nossa opinião não está ressalvada sobre esse assunto.

Créditos com o Governo do Estado de Roraima

A Companhia reconhece o montante de R$ 29.126 milhões, como recebimento do Governo do Estado de Roraima, conforme Nota Explicativa nº 4, 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. Nossa opinião não está ressalvada sobre esse assunto.

Outros Assuntos

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.

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas exclusivamente para fins de comparabilidade, foram objeto de exame de auditoria por nossos auditores, cujo relatório foi emitido em 22 de março de 2024, com opinião modificada acerca do imobilizado (ausência do teste de *impairment* e revisão de vida útil).

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.

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, 25 de março de 2025.

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:05690754404
Assinado de forma digital por PHILLIPE DE AQUINO PEREIRA:05690754404

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



AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15° ANDAR

RECIFE - PE

CEP 50.050.290

(81) 3338.3525

www.audimec.com.br

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2024 e Relatório dos Auditores Independentes

Sumário

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado –DRE

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Balanço Patrimonial (valores expressos em reais)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Ativo	2024	2023
Circulante	**74.721.213,18**	**54.618.167,60**
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	3.562.297,93	1.661.286,59
Contas a receber (Nota 4)	62.725.491,13	42.106.109,71
Estoques para operação (Nota 5)	6.361.962,06	9.034.715,05
Outros créditos e valores (Nota 6)	2.071.462,06	1.816.056,25
Não circulante	**24.208,88**	**24.208,88**
Investimentos	24.208,88	24.208,88
Imobilizado líquido (Nota 7)	109.731.016,89	99.874.903,56
Intangível líquido	14.627,33	24.917,45
Total do ativo	**184.491.066,28**	**154.542.197,49**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ASSINADO DIGITALMENTE
JAMES DA SILVA SERRADOR
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:
http://serpro.gov.br/assinador-digital
SERPRO

James da Silva Serrador
Presidente da CAERR

Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
Diretor Administrativo
e Financeiro - DAF

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

gov.br
Documento assinado digitalmente
MARIA RITA DOS SANTOS XAVIER
Data: 31/03/2025 18:43:38-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Balanço Patrimonial (valores expressos em reais)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Passivo e passivo a descoberto	2024	2023
Circulante	**617.265.103,25**	**571.419.342,94**
Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	24.903.056,48	53.199.203,16
Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	398.497.331,87	332.040.902,71
Parcelamentos a pagar (nota 10)	176.775.171,06	166.359.547,33
Outras obrigações (Nota 11)	1.740.530,48	3.653.987,05
Provisões para contingências (nota 12)	15.349.013,36	16.165.702,69
Não circulante	**17.893.574,57**	**276.942.612,79**
Parcelamentos a pagar (nota 10-a)	17.893.574,57	276.942.612,79
Total do passivo	635.158.677,82	848.361.955,73
Passivo a descoberto (Nota 13)	**450.667.611,54)**	**(693.819.758,24)**
Capital social	78.710.883,62	78.710.883,62
Governo do Estado de Roraima	28.589.674,66	11.735.793,06
Prejuízos acumulados	(557.968.169,82)	(784.266.434,92)
Total do passivo e do passivo a descoberto	**184.491.066,28**	**154.542.197,49**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ASSINADO DIGITALMENTE
JAMES DA SILVA SERRADOR
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:
http://serpro.gov.br/assinador-digital
SERPRO

James da Silva Serrador
Presidente da CAERR

Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
Diretor Administrativo
e Financeiro - DAF

Maria Rita dos Santos Xavier
Contadora
CRC Nº 1310-2-RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstração de resultado (valores expressos em reais)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

	31/12/2024	31/12/2023
Receita liquida dos serviços prestados (Nota 14)	177.590.323,23	147.553.616,24
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(123.002.734,53)	(120.023.218,91)
Lucro bruto	**54.587.588,70**	**27.530.397,33**
Despesas comerciais (Nota 16)	(42.007.789,00)	(17.099.934,98)
Despesas administrativas (Nota 17)	(32.827.646,89)	(35.833.237,23)
Outras receitas/(despesas) operacionais (Nota 19)	273.870.341,40	289.328,43
Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro	**253.622.494,21**	**(25.113.446,45)**
Receitas financeiras	19.983.350,99	14.431.712,98
Despesas financeiras (Nota 18)	(48.405.212,04)	(64.364.082,03)
Lucro / (prejuízo) antes da Contrib. Social	**225.200.633,16**	**(75.045.815,50)**
Lucro/(prejuízo) liquido no exercício	**225.200.633,16**	**(75.045.815,50)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ASSINADO DIGITALMENTE
JAMES DA SILVA SERRADOR
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:
http://serpro.gov.br/assinador-digital
SERPRO

James da Silva Serrador
Presidente da CAERR

Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
Diretor Administrativo
e Financeiro - DAF

Documento assinado digitalmente
gov.br
MARCIO RODRIGO MESQUITA DA SILVA
Data: 31/03/2025 18:03:30-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

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

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (valores expressos em reais)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Adiantamento p/ futuro aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2023	**68.710.883,62**	**709.220.619,42**	**11.735.793,06**	**628.773.942,74**
Aumento de capital	10.000.000,00			10.000.000,00
Resultado do Período		75.045.815,50		75.045.815,50
Em 31 de dezembro de 2023	**78.710.883,62**	**784.266.434,92**	**11.735.793,06**	**693.819.758,24**
Mutações Exercício 2023	**-**	**75.045.815,50**	**11.735.793,06**	**65.045.815,50**
Em 1º de janeiro de 2024	**78.710.883,62**	**784.266.434,92**	**11.735.793,06**	**693.819.758,24**
Ajustes de Exercícios Anteriores		1.097.631,94		1.097.631,94
Adiant. p/futuro aumento de capital			16.853.881,60	16.853.881,60
Lucro ou Prejuizo no periodo		225.200.633,16		225.200.633,16
Em 31 de Dezembro de 2024	**78.710.883,62**	**557.968.169,82**	**28.589.674,66**	**450.667.611,54**
Mutações Exercício 2024		**226.298.265,10**	**16.853.881,60**	**243.152.146,70**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
(valores expressos em reais)
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Descrição	31/12/2024	31/12/2024
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro liquido no exercício	225.200.633,16	(705.045.815,5)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	6.313.125,67	5.405.744,66
Ajustes de exercícios anteriores	1.097.631,94	-
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(20.619.381,42)	(36.979.116,82)
Estoques para operação	2.672.752,99	1.535.282,31
Outros Créditos, Valores e Bens	(255.405,81)	478.644,98
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	(28.296.146,68)	22.432.024,66
Obrigações trabalhistas e tributárias	66.456.429,16	72.248.378,55
Parcelamentos circulante e não circulante	10.415.623,73	23.902.803,81
Outras obrigações	(261.779.184,12)	426.888,10
Repasse para aumento de capital	16.853.881,60	11.735.793,06
Redução do Passivo		
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações		
Imposto de renda e contribuição social pagos		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	**18.059.960,22**	**26.140.627,81**
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(16.169.239,00)	(25.975.894,60)
Aquisição de Bens Intangíveis	10.290,12	10.290,12
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	**(16.158.948,88)**	**(25.965.604,48)**
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento		
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	**1.901.011,34**	**175.023,33**
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	1.661.286,59	1.486.263,26
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	3.562.297,93	1.661.286,59
Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa	**(1.901.011,34)**	**(175.023,33)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

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 finalizado em 31 de dezembro de 2024, a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em um montante de R$ 450.667.611,54 (quatrocentos e cinquenta milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, seiscentos e onze reais e cinquenta e quatro centavos) (R$ 693.819.758,23 para 2023), ocasionado pelos prejuízos que foram se acumulando ao longo dos períodos. Acontece que ano de 2024 ocorreu uma redução de35% com relação ao ano anterior, proveniente da baixa das dívidas registradas para pagamentos por precatório no valor total de R$ 272.563.251,62 (duzentos setenta e dois milhões, quinhentos e sessenta e três mil, duzentos e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos), os quais foram assumidos pelo Governo do Estado de Roraima, acionista majoritário da CAER.

.

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

No ano de 2024, a empresa apresentou um lucro liquido de R$ 225.200.633,16 (duzentos e vinte e cinco milhões, duzentos mil, e seiscentos e trinta e três reais e dezesseis centavos), proveniente substancialmente da baixa de passivos decorrente da a assunção das dividas

registradas em precatórios que foram assumidas pelo Governo do Estado, sócio majoritário da CAER.

Para o reequilíbrio econômico financeiro da empresa o sócio majoritário o Governo do Estado de Roraima, repassou também a importância de R$ 16.853.881,60 (dezesseis milhões oitocentos e cinquenta e três mil, oitocentos e oitenta e um reais e sessenta centavos) a titulo de aumento de capital da empresa.

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 Inter federativa), 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, §3º1 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 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.

Perdas na realização de créditos

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

b) Almoxarifado

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

c) 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;

d) contribuição social

A contribuição social quando devida é calculada com base na alíquota efetiva, vigentes na data da elaboração das demonstrações, onde a provisão para a Contribuição Social é constituída à alíquota-base de 9% do lucro tributável sendo sua forma de tributação lucro real anual.

e) Apuração do resultado

As receitas e despesas são registradas de acordo com o regime de competência;

f) 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;

g) Demais passivos circulantes e não circulantes

Estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluídos, quando aplicáveis, os encargos incorridos;

h) 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;

i) 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$
Caixa e equivalentes de caixa	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Depósitos bancários	2.193.493,63	1.529.112,85
Aplicações financeiras	1.368.804,30	132.173,74
Total de caixa e equivalentes de caixa	**3.562.297 93**	**1.661.286,59**

3.1 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%;

4 Contas a receber

Valores estão assim compostos:

		Saldos em R$
Contas a receber	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Clientes Particulares	208.104.441,25	175.862.820,60
Órgãos Públicos	87.228.797,68	74.673.809,29
Sub - total contas a receber	295.333.238,93	250.536.629,89
(-) Pagamento do Governo do Estado de Roraima a identificar.	(29.126.312,09)	(29.126.312,09)
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(203.481.435,71)	(179.304.208,09)
Saldo contas a receber	**62.725.491,13**	**42.106.109,71**

Contas a Receber

Refere-se aos valores a receber dos usuários pela prestação, por parte da Companhia do serviço de fornecimento de água e pelos serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário, acrescidos das receitas provenientes dos serviços prestados e não faturados, até a data do balanço, contabilizadas por estimativas pelo regime de competência, com base no consumo estimado entre a data da última leitura e o final do mês, tomando como referencia o consumo médio de cada cliente.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, deduzidas das perdas de créditos esperadas, estimadas por meio de dados históricos segmentados por categorias de consumo e idade de vencimento e, que são constituídas quando existe uma evidencia objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores recebíveis de acordo com os prazos originais das contas a receber.

Perda Estimada para Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD)

A Companhia constitui perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa para os saldos a receber em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber. A constituição destas perdas é fundamentada na análise dos créditos e dos riscos envolvidos em cada operação da Companhia. A analise é realizada com base em dados objetivos das "contas a receber" históricos de recebimentos e pelas expectativas de perdas futuras.

5 Estoques para operação

Valor composto em sua maioria por materiais utilizados na execução dos serviços da atividade da Companhia, sendo registrados ao custo médio de aquisição e não excedem os seus custos de reposição ou valores de realização, deduzidos de provisões de perdas, quando aplicável.

		Saldos em R$
Estoque para operações	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Almoxarifado	6.361.962,06	9.034.715,05
Saldo	**6.361.962,06**	**9.034.715,05**

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 2024 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

6 Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Impostos a compensar (a)	1.113.663,30	1.055.059,57
Depósitos judiciais (b)	524.924,87	519.066,55
Outros valores (c)	432.873,89	241.930,13
Saldo	**2.071.462,06**	**1.816.056,25**

(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 empregado referente a férias, débitos de ex-funcionários.

7 Imobilizado líquido

O imobilizado é apresentado pelo custo histórico como base de valor, menos a depreciação.

A depreciação do ativo imobilizado é realizada pela vida útil estimada de cada bem.

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 2024	125.606.762,24	101.510.513,97	21.058.753,47	20.981.976,30	269.158.005,98
Adições	8.134.862,30		579.250,54	7.455.126,16	16.169.239,00
Transferências	13.477.657,16		739.004,80	(14.216.661,96)	-
(-) Baixas					-
Em 31 de Dezembro/24	**147.219.281,70**	**101.510.513,97**	**22.377.008,81**	**14.220.440,50**	**285.327.244,98**
Depreciação Acumulada					
em 1º de Janeiro de 2024	(84.439.953,64)	-73.030.725,2	-11.812.423,58		-169.283.102,4
Depreciação do exercício	(4.756.912,29)	-791.977,92	-764.235,46		-6.313.125,67
Transferências					
(-) Baixas Depreciação					
Saldo em 31/12/2024	**(89.196.865,93)**	**(73.822.703,12)**	**(12.576.659,04)**	**-**	**(175.596.228,09)**
Saldo Líquido em 31/12/2024	**58.022.415,77**	**27.687.810,85**	**9.800.349,77**	**14.220.440,50**	**109.731.016,89**
Saldo Líquido em 31/12/2023	**41.166.808,60**	**28.479.788,77**	**9.246.329,89**	**20.981.976,30**	**99.874.903,56**

8 Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2024, são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios e são reconhecidas inicialmente ao valor justo que em geral corresponde ao valor da fatura e subsequentemente ao custo amortizado.

		Saldos em R$
Fornecedores de bens e serviços	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Fornecedores de materiais	5.444.476,73	12.926.444,60
Fornecedores de serviços	5.816.942,03	8.090.910,32
Roraima Energia S/A	3.821.487,71	22.361.698,23
Companhia Energética de Roraima	9.820.150,01	9.820.150,01
Saldo	**24.903.056,48**	**53.199.203,16**

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.

		Saldos em R$
Obrigações trabalhistas e tributárias	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ordenados e salários a pagar	255.353,54	450.644,04
Encargos sociais sobre folha	20.463.345,80	43.485.455,24
Consignações	476.721,43	493.633,13
Impostos a recolher	2.675.466,27	7.633.855,98
Pis e Cofins a recolher	23.220.604,59	18.366.671,25
Impostos e contribuições retidos	701.089,98	965.205,85
Impostos inscritos na dívida ativa	342.628.290,73	253.410.426,12
Provisões sobre férias e encargos	6.476.303,00	6.145.439,63
Outros valores	1.600.156,53	1.089.571,47
Saldo	**398.497.331,87**	**332.040.902,71**

10 Parcelamentos a pagar – passivo circulante e não circulante

a) Parcelamentos a pagar

				Saldos em R$
	31/12/2024		**31/12/2023**	
Parcelamentos a pagar	**Circulante**	**Não circulante**	**Circulante**	**Não circulante**
Parcelamento - Boa Vista Energia	116.780.655,79		108.263.006,66	263.044.746,15
Parcelamento - Tributos	59.994.515,27	17.893.574,57	58.096.540,67	13.897.866,64
Total	**176.775.171,06**	**17.893.574,57**	**166.359.547,33**	**276.942.612,79**

Parcelamento- Boa Vista Energia – Refere-se ao acordo firmado com Roraima Energia no ano de 2022, para pagamento das dividas oriundas dos processos já setenciados 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 - 0819571-43.2021.8.23.0010 que devido a insuficiencia de recursos financeiros deixaram de ser pago, os quais deverão ser pleiteados para o pagamento por precatórios,ficando um saldo remanescente atualizados até 31 de dezembro de 2024 , de R$116.780.655,79 (cento e dezesseis milhões, setecentos e oitenta mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e setenta e nove centavos).

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 excluida do parcelamento e os débitos remetidos para inscrição em divida ativa para execução, onde os saldos estão apresentados atualizados pela incidencia dos encargos legais de juros e multas previstos em lei.

11 Outras obrigações

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

	Saldos em R$
Outras obrigações	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Honorários Advocatícios	1.110.040,35	2.577.685,71
Outros valores	630.490,13	1.076.301,34
Saldo	**1.740.530,48**	**3.653.987,05**

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 2024, existem processos com prognósticos de perda **provável**, cujo montante totaliza R$15.349.013,36(quinze milhões, trezentos e quarenta e nove mil, treze reais e trinta e seis centavos) processos cíveis (R$ 15.303.488,95 processos cíveis em 2024) e R$45.524,41 processos trabalhistas contra a Companhia.

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Saldos em R$

Provisões para contingências	31/12/2023	Provisões constituídas	(-) Pagamentos	(-) Reversões de provisões	31/12/2024
Contingências trabalhistas	1.335.524,41		40.000,00	1.250.000,00	45.524,41
Contingencias Cíveis	14.830.178,28	793.973,82	140.782,05	179.881,10	15.303.488,95
Saldo	**16.165.702,69**	**793.973,82**	**180.782,05**	**1.429.881,10**	**15.349.013,36**

13 Passivo descoberto

a) Capital social

O Capital social da Companhia subscrito e integralizado é de R$ 78.710.883,62 (setenta e oito milhões, setecentos e dez mil, oitocentos e oitenta e três reais e sessenta e dois centavos), e está representado por 59.666.976 (cinquenta e nove milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e setenta e seis mil) de ações Ordinárias sem valor nominal totalmente integralizado, tendo como maior acionista o Governo do Estado de Roraima.

14 Receita líquida e Despesas

Saldos em R$

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Receita bruta	**196.708.074,50**	**163.332.564,82**
Receitas com serviços de abast. de água	136.719.450,37	109.151.561,74
Receitas com serviços de esgotos	59.988.624,13	54.181.003,08
(-) Deduções da receita bruta	**19.117.751,27**	**15.778.948,58**
PIS	3.368.603,60	2.788.739,19
COFINS	15.749.147,67	12.990.209,39
Receita Líquida	**177.590.323,23**	**147.553.616,24**

15 Despesas Operacionais

Saldos em R$

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Pessoal e encargos	61.664.697,22	55.107.446,64
Honorários administração	604.290,15	674.573,20
Materiais	15.511.873,48	20.465.534,53
Serviços de terceiros pessoa jurídica	38.523.558,28	36.902.170,86
Serviços de terceiros pessoa física	371.801,41	435.645,36
Depreciação e amortização	5.218.343,14	4.502.153,94
Outros custos operacionais	1.108.170,85	1.935.694,38
Total	**123.002.734,53**	**120.023.218,91**

16 Despesa Comercial

Saldos em R$

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Pessoal e encargos	12.724.298,16	10.521.191,16
Honorários administração	314.468,11	326.881,33
Materiais	157.740,83	261.589,63
Serviços de terceiros pessoa jurídica	3.633.775,79	3.490.617,92
Serviços de terceiros pessoa física	73.862,21	83.698,26
Perdas na realização de créditos	24.177.227,62	
Outras despesas	926.416,28	2.415.956,68
Total	**42.007.789,00**	**17.099.934,98**

17 Despesa Administrativa

		Saldos em R$
Descrição	**31/12/2024**	**31/12/2024**
Pessoal e encargos	26.435.759,40	25.939.421,86
Honorários administração	1.442.800,04	1.366.429,62
Materiais	532.325,14	1.041.696,76
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.586.471,68	4.531.898,76
Serviços de terceiros pessoa física	284.139,16	281.122,17
Honorários Advocatícios		1.198.617,01
Depreciação e amortização	767.147,03	614.566,67
Outras despesas	779.004,44	859.484,38
Total	**32.827.646,89**	**35.833.237,23**

18 Despesas Financeiras

		Saldos em R$
Descrição	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Despesas e Receitas Financeiras	**19.983.350,99**	**14.431.712,98**
Juros e multas - fornecedores	(2.177.862,38)	(18.753.960,35)
Juros e multas - tributos	(43.442.893,19)	(42.202.017,83)
juros e multa processos judiciais	-	(627.925,77)
Tarifas bancárias	(2.784.456,47)	(2.780.178,08)
	(48.405.212,04)	**(64.364.082,03)**
Total	**(28.421.861,05)**	**(49.932.369,05)**

19 Despesas e Receitas Operacionais

		Saldos em R$
Descrição	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Outras Receitas Operacionais	273.996.465,06	449.822,73
IPTU	(5.168,65)	-
IPVA	(19.699,15)	(52.147,05)
TAXAS	(101.255,17)	(73.906,94)
IOF	(0,69)	(20.864,59)
OUTRAS		(13.575,72)
Total	**273.870.341,40**	**289.328,43**

Outras receitas operacionais - Em 2024, houve a baixa das dívidas registradas para pagamentos por precatório no valor total de R$ 272.563.251,62 (duzentos setenta e dois milhões, quinhentos e sessenta e três mil, duzentos e cinquenta e um reais e sessenta e dois centavos), os quais foram assumidos pelo Governo do Estado de Roraima, acionista majoritário da CAER, classificados como reversão de despesas operacionais anteriormente reconhecidas, pela extinção da obrigação de pagamento.

20- 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$ 30.831.849,08 em 2024 e R$ 21.503.370,60 no exercício de 2023.

21- Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

ASSINADO DIGITALMENTE
JAMES DA SILVA SERRADOR
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:
http://serpro.gov.br/assinador-digital
SERPRO

James da Silva Serrador
Presidente da CAERR

Documento assinado digitalmente
gov.br
MARCIO RODRIGO MESQUITA DA SILVA
Data: 31/03/2025 17:45:59-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Márcio Rodrigo Mesquita da Silva
Diretor Administrativo
e Financeiro - DAF

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

Documento assinado digitalmente
gov.br
MARIA RITA DOS SANTOS XAVIER
Data: 31/03/2025 18:11:35-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br