

**RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS**

**APLICAÇÃO DE PROCEDIMENTOS  
PREVIAMENTE ACORDADOS**

**Transmissora Sul Litorânea de Energia S/A**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS REGULATÓRIAS**

**"APLICAÇÃO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE  
ACORDADOS"**

**CONTEÚDO:**

- **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**
- **ANEXO 1 - BALANÇOS PATRIMONIAL REGULATÓRIO E SOCIETÁRIO**
- **ANEXO 2 - DEMONSTRAÇÃO REGULATÓRIA DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**
- **ANEXO 3 - NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS**

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS**

**APLICAÇÃO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS**

Aos Diretores da  
**Transmissora Sul Litorânea de Energia S/A**  
Florianópolis – SC

Procedimentos Adotados:

1. Aplicamos os procedimentos determinados no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias, definidas pelo Despacho ANEEL/SFF nº 4.991/2011. As Demonstrações Contábeis Regulatórias foram preparadas com base na Resolução ANEEL nº 396/2010, que estabeleceu a obrigatoriedade destas demonstrações.
2. Nosso trabalho foi realizado de acordo com a NBC - TSC – 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados.

Os procedimentos previamente acordados aplicados e o resultado dos trabalhos foram os seguintes:

## **2.1 Imobilizado**

- 2.1.1 Confrontar as informações de 31/12/2012 do valor total regulatório por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle do imobilizado regulatório:

*A empresa Transmissora Sul Litorânea de Energia S/A obteve a concessão para prestação de serviço público de transmissão de energia elétrica através do Contrato de Concessão nº 020/2012 ANEEL, assinado em 27 de agosto de 2012, iniciando na mesma data suas atividades pré-operacionais. De acordo com a Quinta Subcláusula da Cláusula Segunda do referido contrato de concessão, as instalações de transmissão deverão entrar em operação em 24 meses após a data da assinatura. Os investimentos realizados no período compreendido entre o início das atividades da empresa e o encerramento do exercício encontravam-se integralmente em curso.*

**AUDICONSULT**  
**AUDICONSULT Auditores S/S**

- 2.1.2 Com base na materialidade planejada para o processo de auditoria das demonstrações financeiras societárias (NBC TA 320 Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria), realizamos testes de auditoria das movimentações de adições ao ativo imobilizado em curso, não havendo baixas e transferências para o período examinado. A Empresa mantém controles adequados sobre os apontamentos dos demais gastos que compõem as ordens de imobilização – ODIs.

*Procedimento não aplicado, a empresa está em fase pré-operacional, os bens ainda estão em fase de imobilização em curso.*

- 2.1.3 Teste de auditoria das movimentações de depreciação. Em decorrência da fase pré-operacional em que se encontrava a empresa, na data base dos exames, o ativo imobilizado estava integralmente registrado como em curso, não havendo registro das movimentações de depreciações a serem testadas.

*Procedimento não aplicado, a empresa está em fase pré-operacional, os bens ainda estão em fase de imobilização em curso.*

- 2.1.4 Teste de auditoria para depreciações calculadas. Em decorrência da fase pré-operacional em que se encontrava a empresa, na data base dos exames, o ativo imobilizado estava integralmente registrado como em curso, não havendo registro de depreciações a serem testadas.

*Procedimento não aplicado, a empresa está em fase pré-operacional, os bens ainda estão em fase de imobilização em curso.*

- 2.1.5 Quanto à obtenção de evidência de que os bens estão sendo controlados seguindo as seguintes premissas: Contrato de concessão, Ordem de Imobilização - ODI, Tipo de Instalação, Centro Modular, Tipo de UC (família), UC, UAR, conta contábil e data de sua transferência (capitalização) do Ativo Imobilizado em Curso – AIC para o Ativo Imobilizado em Serviço - AIS. Em decorrência da fase pré-operacional em que se encontrava a empresa, na data dos exames, as referidas premissas não estavam em uso, situação que nos pareceu adequada.

*Procedimento não aplicado, a empresa está em fase pré-operacional, os bens ainda estão em fase de imobilização em curso.*

2.1.6 Quanto a obtenção de evidência sobre a adequação dos procedimentos de unitização de bens. Nenhum registro de bem em ativo imobilizado em serviço foi encontrado, tendo em vista a fase pré-operacional em que a empresa se encontrava na data base dos exames. A referida ausência de registro nos pareceu adequada.

## **2.2 Obrigações Especiais**

2.2.1 A entidade não possuía saldo de obrigações especiais. A ausência de registros de tais obrigações pareceu-nos de acordo.

## **2.3 Ativos e passivos de diferenças de CVA**

2.3.1 A entidade não possuía saldo de ativos e passivos de diferenças de CVA. A ausência destes registros pareceu-nos de acordo.

## **2.4 Demais saldos de contas de ativo, passivo e resultado**

2.4.1 Além dos procedimentos específicos para os temas acima detalhados, para as demais contas de ativo, passivo e resultado que estão apresentadas nas demonstrações contábeis regulatórias e que não apresentam divergências em relação às práticas contábeis adotadas na preparação e divulgação das demonstrações contábeis societárias, consideramos os saldos das demonstrações contábeis societárias.

Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação do procedimento.

2.4.2 Para os saldos das demonstrações contábeis societárias que eventualmente foram mensurados com base em práticas contábeis que não estejam alinhadas com as práticas contábeis regulatórias, previstas no Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, com base na materialidade planejada para o processo de auditoria das demonstrações financeiras societárias (NBC TA 320 Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria), realizamos testes de auditoria da mensuração e movimentação de saldos.

Nenhuma exceção foi identificada como resultado da aplicação do procedimento.

**3 Preparação do Relatório**

- 3.1 Nosso relatório foi preparado como resultado da aplicação dos procedimentos previamente acordados e para o uso restrito da Administração da **Transmissora Sul Litorânea de Energia S/A**, e entendemos que será encaminhado à Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, conforme definido entre as partes, em atendimento a Resolução nº 396/2010 e não deve ser divulgado a terceiros sem o nosso prévio consentimento.

**4. Outros Assuntos**

- 4.1 As demonstrações contábeis regulatórias de 31/12/2012 apresentadas para fins de comparabilidade foram por nós revisadas, com parecer emitido em 15/03/2013.

São José - SC, 02 de abril de 2014.



---

**Hermenegildo João Vanoni**  
Sócio Responsável - Contador - CRC-SC 14.874/O-7

**AUDICONSULT Auditores S/S**  
CRC-SC 4.012

## Anexo I

### BALANÇO PATRIMONIAL SOCIETÁRIO E REGULATORIO Em 31 de Dezembro de 2012 e 2013 Valores em Milhares de Reais

ATIVO	2013			2012		
	Societário	Ajustes CPC's	Regulatório	Societário	Ajustes CPC's	Regulatório
<b>CIRCULANTE</b>						
Consumidores, concessionárias e permissionárias	-	-	-	-	-	-
Despesas pagas antecipadamente	[1] 119	-	119	73	-	73
Outros ativos circulantes não afetados						
Caixa e equivalentes de caixa	39.507	-	39.507	11.574	-	11.574
Tributos a Compensar	839	-	839	55	-	55
Outros Ativos	58	-	58	-	-	-
	<b>40.523</b>	<b>-</b>	<b>40.523</b>	<b>11.702</b>	<b>-</b>	<b>11.702</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>						
<b>Ativo Realizável a longo prazo</b>						
Consumidores, concessionárias e permissionárias	-	-	-	-	-	-
Créditos fiscais diferidos	-	-	-	-	-	-
Despesas pagas antecipadamente	[1] -	-	-	72	-	72
Ativo financeiro da concessão	355.798	(355.798)	-	21.459	(21.459)	-
Outros ativos não circulantes não afetados						
Tributos a Compensar	25.241	-	25.241	-	-	-
	<b>381.039</b>	<b>(355.798)</b>	<b>25.241</b>	<b>21.531</b>	<b>(21.459)</b>	<b>72</b>
<b>Investimentos</b>						
<b>Imobilizado</b>						
[2] Em serviço	1	-	1	-	-	-
(-) Reintegração Acumulada	-	-	-	-	-	-
Em curso	-	350.108	350.108	-	21.381	21.381
	-	-	-	-	-	-
<b>Intangíveis</b>						
	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>421.563</b>	<b>(5.690)</b>	<b>415.873</b>	<b>33.233</b>	<b>(78)</b>	<b>33.155</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>						
<b>CIRCULANTE</b>						
Passivos regulatórios	-	-	-	-	-	-
Outros passivos circulantes não afetados						
Fornecedores	41.191	-	41.191	31	-	31
Folha de Pagamento	62	-	62	43	-	43
Tributos e Contribuições Sociais	2.893	-	2.893	374	-	374
Empréstimos a Curto Prazo	157.179	-	157.179	-	-	-
Outros Passivos	1.887	-	1.887	-	-	-
	<b>203.212</b>	<b>-</b>	<b>203.212</b>	<b>448</b>	<b>-</b>	<b>448</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>						
Passivos regulatórios	-	-	-	-	-	-
Outros passivos circulantes não afetados						
Impostos Diferidos	1.935	(1.935)	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	182.000	-	182.000	-	-	-
	<b>183.935</b>	<b>(1.935)</b>	<b>182.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>						
Capital Social	34.010	-	34.010	34.010	-	34.010
Reservas de Lucros	406	(406)	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) acumulado	[3] -	(3.349)	(3.349)	(1.225)	(78)	(1.303)
	<b>34.416</b>	<b>(3.755)</b>	<b>30.661</b>	<b>32.785</b>	<b>(78)</b>	<b>32.707</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>421.563</b>	<b>(5.690)</b>	<b>415.873</b>	<b>33.233</b>	<b>(78)</b>	<b>33.155</b>

## Anexo II

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO REGULATORIO E SOCIETÁRIO Em 31 de Dezembro de 2012 e 2013 Valores em Milhares de Reais

Notas	2013			2012		
	Societário	Ajustes CPC's	Regulatório	Societário	Ajustes CPC's	Regulatório
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>						
Receita pela disponibilidade da rede elétrica	-	-	-	-	-	-
Outras Receitas Vinculadas	-	-	-	-	-	-
Receita do serviço de O & M	10.768	10.768	-	78	78	-
Receita com o ativo financeiro	323.571	323.571	-	21.381	21.381	-
Receita de construção	-	-	-	-	-	-
	<b>334.339</b>	<b>334.339</b>		<b>21.459</b>	<b>21.459</b>	
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL</b>						
Tributos e Encargos						
Federais	-	-	-	-	-	-
Encargos - Parcela "A"	-	-	-	-	-	-
Reserva Global de Reversão - RGR	-	-	-	-	-	-
Pesquisa e Desenvolvimento - P & D	-	-	-	-	-	-
	<b>334.339</b>	<b>334.339</b>		<b>21.459</b>	<b>21.459</b>	
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>						
<b>CUSTOS NÃO GERENCIÁVEIS - Parcela "A"</b>						
Taxa de Fiscalização	-	-	-	-	-	-
	<b>334.339</b>	<b>334.339</b>		<b>21.459</b>	<b>21.459</b>	
<b>RESULTADO ANTES DOS CUSTOS GERENCIÁVEIS</b>	<b>334.339</b>	<b>334.339</b>		<b>21.459</b>	<b>21.459</b>	
<b>CUSTOS GERENCIÁVEIS - Parcela "B"</b>	<b>(326.355)</b>	<b>(323.571)</b>	<b>(2.784)</b>	<b>(22.926)</b>	<b>(21.381)</b>	<b>(1.545)</b>
Pessoal	-	-	-	-	-	-
Administradores	(1.166)	-	(1.166)	(262)	-	(262)
Serviço de Terceiros	(1.520)	-	(1.520)	(1.281)	-	(1.281)
Material	(13)	-	(13)	(2)	-	(2)
Arrendamentos e Aluguéis	-	-	-	-	-	-
Tributos	-	-	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-	-	-
Outros	(85)	-	(85)	-	-	-
Depreciação	-	-	-	-	-	-
Custo de construção	(323.571)	(323.571)	-	(21.381)	(21.381)	-
<b>RESULTADO DA ATIVIDADE DA CONCESSÃO</b>	<b>7.984</b>	<b>10.768</b>	<b>(2.784)</b>	<b>(1.467)</b>	<b>78</b>	<b>(1.545)</b>
<b>RESULTADO EXTRA CONCESSÃO</b>	<b>(4.418)</b>	<b>(5.156)</b>	<b>738</b>	<b>242</b>	<b>-</b>	<b>242</b>
Receita Financeira	3.468	2.652	816	246	-	246
Despesa Financeira	(7.886)	(7.808)	(78)	(4)	-	(4)
Resultado não operacional	-	-	-	-	-	-
<b>LUCRO(PREJUÍZO) ANTES DO IRPJ/CSSL</b>	<b>3.566</b>	<b>5.612</b>	<b>(2.046)</b>	<b>(1.225)</b>	<b>78</b>	<b>(1.303)</b>
Contribuição Social	(512)	(512)	-	-	-	-
Imposto de Renda	(1.423)	(1.423)	-	-	-	-
<b>LUCRO(PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO</b>	<b>1.631</b>	<b>3.677</b>	<b>(2.046)</b>	<b>(1.225)</b>	<b>78</b>	<b>(1.303)</b>



## Anexo III

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REGULATÓRIAS Em 31 de dezembro de 2013 (Em milhares de Reais)

#### NOTA 1 - DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Parcela "A"	2013			2012		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Prêmios de Seguros	119	-	119	73	72	145
	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>73</u>	<u>72</u>	<u>145</u>

#### NOTA 2 - IMOBILIZADO

	2013	2012
<b>Em curso</b>		
Intangíveis	10.184	-
Terrenos	1.301	483
Máquinas e Equipamentos	253.800	11.371
A Ratear	14.143	1.768
Adiantamentos a Fornecedores	67.506	7.759
Depósitos Judiciais	3.174	-
<b>Total do Imobilizado</b>	<u>350.108</u>	<u>21.381</u>

#### NOTA 3 - LUCRO (PREJUÍZO) ACUMULADO

	2013	2012
Efeito dos ajustes entre Contab Societária x Regulatória		
Lucros (prejuízos) acumulados	5.690	78
	<u>5.690</u>	<u>78</u>