



RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Data Base: 31-12-2014

INSTITUIÇÃO:	FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA
ENDEREÇO:	Rod. do Sol, nº 52, Riviera da Barra, Vila Velha/ES
CNPJ(MF):	18.553.095/0001-36
AUDITOR RESPONSÁVEL:	D'AGOSTINI CONSULTORIA E AUDITORIA S/S CRC- ES 002282/O



Vitória (ES), 28 de Maio de 2015.

Aos Administradores da
FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA
Rod. do Sol, nº 52, Riviera da Barra,
Vila Velha/ES
CEP 29.126-083

Como resultado dos exames de auditoria nas Demonstrações Contábeis dessa entidade, alusivas ao exercício social findo em 31-12-2014, apresentamos os seguintes documentos:

- ✓ Relatório Circunstanciado de Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis; e
- ✓ Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis (parecer).

Nossos trabalhos foram desenvolvidos à luz das normas brasileiras e internacionais de auditoria e normas legais aplicáveis a entidades do gênero, e compreenderam a análise das contas patrimoniais do Ativo e Passivo, do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do sistema de controles internos, objetivando suportar a emissão do Relatório dos Auditores Independentes sobre citadas demonstrações contábeis.

Esses relatórios contêm indicativos de medidas saneadoras a serem adotadas, quando aplicáveis, destinadas ao aperfeiçoamento do sistema de controles internos e melhor representação patrimonial das demonstrações contábeis.

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para os esclarecimentos e/ou orientações que julgarem necessários.

Atenciosamente.

D'AGOSTINI CONSULTORIA E AUDITORIA S/S
CRC-ES 002282/O

Ideraldo Luiz A. de Moraes
Contador
CRC-ES 009503/O-0

Patrick Agostinho Moraes
Contador
CRC-ES 012256/O-0



DW-AUDIT

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

Aos Administradores da
FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA
Rod. do Sol, nº 52, Riviera da Barra,
Vila Velha/ES
CEP 29.126-083

Examinamos as demonstrações contábeis da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA, doravante denominada "FUNDAÇÃO", alusivas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2014, compostas do Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Em nossos exames de auditoria, realizamos indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e executamos procedimentos analíticos e outros procedimentos de auditoria sobre essas demonstrações contábeis, na extensão e profundidade julgadas necessárias ou possíveis às circunstâncias, estando todos os comentários, conclusões e recomendações sustentados na posição dos saldos, documentação de suporte e nos registros das transações, todos selecionados em critérios aleatórios e específicos de amostragem.

Buscamos o entendimento da entidade e de seu ambiente, incluindo seu controle interno, e fizemos nossa consideração quanto à materialidade relacionada com as demonstrações contábeis mencionadas no primeiro parágrafo.

Examinamos a conformidade do regime de tributação adotado pela entidade em face da legislação em vigor, bem como o cumprimento de obrigações fiscais e manutenção e formalidades de livros obrigatórios.

Formulamos comentários referentes à aderência da entidade às normas legais pertinentes.

Considerando os procedimentos mencionados nos parágrafos segundo a quinto, emitimos o relatório circunstanciado, contemplando comentários, conclusões e recomendações, conforme o caso, referentes às demonstrações contábeis citadas no parágrafo primeiro, bem como sobre os controles internos da entidade.



DW AUDIT

**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013**

BALANÇO PATRIMONIAL (em reais)

ATIVO	Var. %	2014	2013
			Reapresentado
CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	13,08%	428.062,32	378.535,48
Adiantamentos de Salários	-	2.871,29	-
Despesas Antecipadas	-	6.025,16	-
Total do Circulante	15,43%	436.958,77	378.535,48
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo	-	15.185,00	-
Imobilizado	692,91%	212.766,94	26.833,61
Total do Não-Circulante	749,50%	227.951,94	26.833,61
TOTAL DO ATIVO	64,03%	664.910,71	405.369,09
PASSIVO			
CIRCULANTE			
Vinculado ao Fornecimento de Materiais e Serviços	2,74%	7.500,30	7.300,00
Vinculado a Consignações	-	19.524,04	-
Vinculado a Obrigações Tributárias	-	5.069,63	-
Obrigações com Pessoal/Empregados	-	98.849,59	-
Outras Obrigações	-	8.875,98	-
Total do Circulante	1815,34%	139.819,54	7.300,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social	-	406.565,59	406.565,59
Doações Patrimoniais	-	124.048,30	-
Superávit ou Déficit Acumulado	-35,00%	(5.522,72)	(8.496,50)
Déficit do Exercício Anterior	-	(8.496,50)	-
Superávit ou Déficit do Exercício	-135,00%	2.973,78	(8.496,50)
Total do Patrimônio Líquido	31,91%	525.091,17	398.069,09
TOTAL DO PASSIVO	64,03%	664.910,71	405.369,09



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (em reais)

		2014	2013
			Reapresentado
Receitas Ordinárias	-	1.135.332,50	-
Outras Receitas	-	4.819,70	0,42
Gratuidades	-	878.156,00	-
Receitas Extraordinárias	-99,64%	537,00	148.789,81
(-) Remuneração de Pessoal c/ Vínculo Empregatício	-	581.992,53	-
(-) Benefício a Pessoal c/ Vínculo Empregatício	-	47.472,81	-
(-) Encargos Sociais	-	177.533,53	-
(-) Treinamentos	-	2.320,00	-
(-) Remuneração de Pessoal s/ Vínculo Empregatício	-	59.159,71	-
Total de Despesas c/ Recursos Humanos	-	868.478,58	-
(-) Despesas c/ Serviços de Terceiros	1591,57%	89.046,68	5.264,14
(-) Despesas c/ Materiais	-	48.990,17	-
(-) Despesas c/ Comunicações	-	3.458,74	-
(-) Despesas c/ Manutenção da Infraestrutura	-	9.489,07	-
(-) Outras Despesas Administrativas	5969,49%	90.174,44	1.485,70
(-) Despesas Tributárias	-	4.216,31	-
Total de Despesas Administrativas	3535,28%	245.375,41	6.749,84
(-) Gratuidades	-	878.156,00	-
Total de Gratuidades	-	878.156,00	-
(-) Isenções de Contribuições Sociais	-99,79%	307,79	148.789,81
Total de Isenções de Contribuições Sociais	-99,79%	307,79	148.789,81
(-) Depreciação e Amortização do Patrimônio	-	21.651,02	124,13
Total de Depreciação e Amortização do Patrimônio	-	21.651,02	124,13
Receita Financeiras	-	5.045,30	-
(-) Despesas Financeiras	-48,74%	831,92	1.622,95
(-) Despesas c/ Repasses	-	6.116,00	-
Total de Despesas c/ Repasses	-	6.116,00	-
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	-135,00%	2.973,78	(8.496,50)



DW AUDIT

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (em reais)

Descrição	Patrimônio Social	Doações Patrimoniais	Superávit/ Déficit Acumulado	Ajuste de Exercício	Patrimônio Líquido
Saldo em 01/01/2013	-	-	-	-	-
Superávit do Exercício	-	-	378.559,09	-	378.559,09
Saldos em 31/12/2013 originalmente apresentados	-	-	378.559,09	-	378.559,09
Efeitos de reapresentação divulgados nas notas explicativas 15 e 16	406.565,59	-	(387.055,59)	-	19.510,00
Dotação inicial reconhecida no resultado de 2013	406.565,59	-	(406.565,59)	-	-
Benfeitorias reconhecidas no resultado de 2013	-	-	19.510,00	-	19.510,00
Saldos em 31 de dezembro de 2013 reapresentados	406.565,59	-	(8.496,50)	-	398.069,09
Doações Patrimoniais	-	124.048,30			124.048,30
Incorporação do Déficit Acumulado ao Patrimônio Social		-			-
Ajuste Exercícios Anteriores		-			-
Superávit do Exercício			2.973,78		2.973,78
Destinação do resultado do exercício:					
Incorporação ao Patrimônio Social					
Saldo em 31/12/2014	406.565,59	124.048,30	(5.522,72)	-	525.091,17



DW AUDIT

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – pelo método indireto (em reais)

	<u>2014</u>	<u>2013</u> Reapresentado
VARIAÇÃO LÍQUIDA DAS DISPONIBILIDADES		
SUPERÁVIT/DÉFICIT (Resultado líquido)	2.973,78	(8.496,50)
Déficit/Superávit Líquido do Exercício	2.973,78	(8.496,50)
AJUSTE QUE NÃO REPRESENTAM ENTRADA OU SAÍDA DE CAIXA	21.651,02	124,13
Depreciação	21.651,02	124,13
Ajustes de Exercícios	-	-
VARIAÇÕES DE ATIVOS E PASSIVOS	108.438,09	7.300,00
Adiantamentos a Empregados	(2.871,29)	-
Despesas Antecipadas	(6.025,16)	-
Títulos de Capitalização	(15.185,00)	-
Vinculado ao Fornecimento de Materiais e Serviços	200,30	7.300,00
Vinculado a Consignações	19.524,04	-
Vinculado a Obrigações Tributárias	5.069,63	-
Obrigações com Pessoal/Empregados	98.849,59	-
Outras Obrigações	8.875,98	-
CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	133.062,89	(1.072,37)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIV. DE INVESTIMENTOS	(83.536,05)	(26.957,74)
(-) Aquisição de Imobilizado	(83.536,05)	(26.957,74)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIV. DE FINANCIAMENTO	-	406.565,59
(+) Dotação Inicial Patrimônio Social	-	406.565,59
AUMENTO/REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA*	49.526,84	378.535,48
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Saldo Inicial do Exercício	378.535,48	-
Saldo Final do Exercício	428.062,32	378.535,48
VARIAÇÃO NO EXERCÍCIO	49.526,84	378.535,48

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



**COMENTÁRIOS, CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES, CONFORME O CASO,
REFERENTES ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E CONTROLES INTERNOS**

1. SOBRE ASPECTOS RELACIONADOS À APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 1.1. o balanço patrimonial e a demonstração do resultado devem ter referência cruzada com as notas explicativas, conforme item 113, da NBC TG 26 (R1), de 11-12-2013;
- 1.2. os itens 10 e 17, da norma ITG 2002/2012, requerem que os custos sejam segregados por atividades. No caso da FUNDAÇÃO, essas atividades consistem, por exemplo, de clínica médica, clínica da mulher, clínica odontológica, psicologia, laboratórios, gratuidades. Portanto, a demonstração de resultado deve ser apresentada em conformidade com essa norma; e
- 1.3. inserir nas notas explicativas uma divulgação específica contendo declaração explícita e sem reservas de que a entidade adotou as normas internacionais aplicadas a ela, no caso, a NBC TG 1000/2009, conforme requerido no item 3.3 da citada norma.

Recomendados que nas próximas demonstrações contábeis a serem preparadas a administração da FUNDAÇÃO observe as exigências estabelecidas nos dispositivos legais retromencionados.

2. COMENTÁRIOS RELACIONADOS ÀS CONTAS PATRIMONIAIS E DE RESULTADO

2.1. Caixa e Equivalente de Caixa

Composição:

SALDO	DESCRIÇÃO
R\$ 430,56	Caixa
R\$ 427.631,76	Banco Itaú - 16.464-4
R\$ 428.062,32	Total Caixa e Equivalente de Caixa

O saldo de R\$ 427.631,76 mantido em depósito bancário se acha conciliado com o extrato e foi, inclusive, confirmado pelo Banco Itaú Unibanco S/A.

2.2. Imobilizado

Composição:

SALDO	DESCRIÇÃO
R\$ 234.542,09	Imobilizado
-R\$ 21.775,15	(-) Depreciação/Amortização Acumulada
R\$ 212.766,94	Total do Imobilizado em 31/12/2014

O saldo de R\$ 212.766,94 estava conciliado com o inventário dos bens da FUNDAÇÃO. Conforme notas explicativas nº 15 e 16, foi realizado ajuste do montante de R\$ 19.510,00, em função do reconhecimento de Benfeitorias em Imóveis de Terceiros lançados diretamente contra o resultado no exercício de 2013.

3. ASPECTOS SOCIETÁRIOS, DE GESTÃO E ECONÔMICO-FINANCEIROS

3.1. Prestação de Contas

Em 27-08-2014 a FUNDAÇÃO protocolou na Promotoria de Justiça a prestação de contas relativa ao exercício social de 2013. Através do Ofício nº 2741, de 09-12-2014, a Promotoria de Justiça apontou irregularidades relacionadas à ausência de certidão negativa de débitos previdenciários e pendências relacionadas aos incisos II, V e VII do Art. 7º do Ato Normativo nº 003/2012 da Procuradoria Geral da Justiça. Em 17-12-2014 a FUNDAÇÃO respondeu atendendo à referida exigência e até a data de encerramento deste relatório ainda não havia recebido manifestação do Promotor.

3.2. Análise Econômico-financeira

Utilizando das metodologias de análise vertical, horizontal e de indicadores econômico-financeiros, estes envolvendo os principais grupos de contas do balanço patrimonial e da demonstração do resultado do período, verificamos o desempenho das principais contas patrimoniais, a representatividade das despesas em relação às receitas totais, bem como o comportamento de alguns indicadores no período.

- a) O saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa apresentou evolução de 13,08%. O Patrimônio Líquido da FUNDAÇÃO teve aumento de 31,9% em relação ao exercício de 2013. O ativo imobilizado representa 32% do total do ativo, comportamento que elevou o índice de imobilização sobre o patrimônio líquido para 40,52%. Em nossas análises verificamos que isso se deu especialmente em virtude da doação patrimonial de R\$ 124.048,30 recebidos da FCAA - Fundação Ceciliano Abel de Almeida durante o exercício de 2014.
- b) Liquidez Corrente e Geral
 - A liquidez corrente evidencia se os recursos aplicados pela entidade no ativo circulante (curto prazo) são suficientes para cobrir as obrigações do passivo circulante (curto prazo). Em 31-12-2014 esse indicador apontou índice de R\$ 3,13 para cada R\$ 1,00 das dívidas de curto prazo, resultado considerado satisfatório.
 - A liquidez geral mostra o quanto a entidade possui de aplicações de recursos no ativo circulante mais realizável a longo prazo para cada R\$ 1,00 de endividamento total (passivo circulante e não circulante). Em 31-12-2014 esse indicador situou-se em R\$ 3,23, para cada R\$ 1,00 do total da dívida da FUNDAÇÃO, índice também considerado satisfatório.
- c) O grau de endividamento demonstra quanto representa o capital de terceiros sobre seu capital próprio. Quanto menor esse indicador, mais solvente se encontra a entidade. Em 31-12-2014 a influência do capital de terceiros sobre o capital próprio da FUNDAÇÃO situou-se em 26,63%.

d) Análise Vertical das contas de resultado:

Discriminação	31/12/2014		31/12/2013	
	Saldo (R\$)	% s/ Receita Total	Saldo (R\$)	% s/ Receita Total
Despesas c/ Recursos Humanos	868.478,58	42,91%	-	0,00%
(-) Remuneração de Pessoal c/ Vínculo Empregatício	581.992,53	28,76%	-	0,00%
(-) Benefício a Pessoal c/ Vínculo Empregatício	47.472,81	2,35%	-	0,00%
(-) Encargos Sociais	177.533,53	8,77%	-	0,00%
(-) Treinamentos	2.320,00	0,11%	-	0,00%
(-) Remuneração de Pessoal s/ Vínculo Empregatício	59.159,71	2,92%	-	0,00%
Despesas Administrativas	245.375,41	12,12%	6.749,84	4,54%
(-) Despesas c/ Serviços de Terceiros	89.046,68	4,40%	5.264,14	3,54%
(-) Despesas c/ Materiais	48.990,17	2,42%	-	0,00%
(-) Despesas c/ Comunicações	3.458,74	0,17%	-	0,00%
(-) Despesas c/ Manutenção da Infraestrutura	9.489,07	0,47%	-	0,00%
(-) Outras Despesas Administrativas	90.174,44	4,46%	1.485,70	1,00%
(-) Despesas Tributárias	4.216,31	0,21%	-	0,00%
Gratuidades	878.156,00	43,39%	-	0,00%
Isenções de Contribuições Sociais	307,79	0,02%	148.789,81	100,00%
Depreciação e Amortização do Patrimônio	21.651,02	1,07%	124,13	0,08%
Despesas Financeiras	831,92	0,04%	1.622,95	1,09%
Despesas c/ Repasses	6.116,00	0,30%	-	0,00%
DESPESA TOTAL	2.020.916,72	99,85%	157.286,73	105,71%
RECEITA TOTAL	2.023.890,50		148.790,23	

Conforme demonstrado no quadro acima, em 2014, as despesas consumiram 99,85% das receitas. Apenas as despesas com Pessoal comprometeram 42,91%.

As gratuidades correspondem a 43,39%, e foram confrontadas com as respectivas receitas por não representarem efetivo desembolso (pela despesa incorrida) e recebimento (pela receita auferida), tal procedimento atende ao que dispõe a alínea "m", item 27 da ITG 2002/2012. Conforme nota explicativa nº 11, os saldos estão de acordo com os controles internos da FUNDAÇÃO, e foram assim demonstrados:

Clínica Médica	R\$ 224.500,00
Clínica da Mulher	R\$ 56.750,00
Clínica Odontológica	R\$ 563.667,00
Psicologia	R\$ 23.100,00
Comunidade	R\$ 5.700,00
Laboratório	R\$ 4.439,00
TOTAL DE GRATUIDADES	R\$ 878.156,00

Este relatório destina-se exclusivamente para informação e uso da administração da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA e de outras pessoas autorizadas por esta e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da FUNDAÇÃO. Sua divulgação externa pode suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas por pessoas que desconhecem os objetivos e as limitações dos exames, desenvolvidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.




Considerando os procedimentos analíticos, indagações e outros procedimentos aplicados em nossa auditoria das demonstrações contábeis da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA, não se evidenciou desvirtuamento de finalidade, sendo constatado que a FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA emprega sua atividade, seu patrimônio e seus recursos exclusivamente nos fins para os quais foi instituída.

Era o que tínhamos a relatar.

Vitória (ES), 28 de Maio de 2015.

D'AGOSTINI CONSULTORIA E AUDITORIA S/S
CRC-ES 002282/O


Ideraldo Luiz A. de Moraes
Contador
CRC-ES 009503/O-0


Patrick Agostinho Moraes
Contador
CRC-ES 012256/O-0



Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sem ressalva.

Opinião sem ressalva

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, de acordo com as normas internacionais de auditoria.

Ênfase

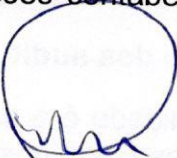
Conforme nota explicativa nº 16 a administração da FUNDAÇÃO CLÍNICA CARMEM LÚCIA optou pela rerepresentação retrospectiva da coluna 2013 das demonstrações contábeis objetivando manter a comparabilidade entre os exercícios, tendo em vista a representatividade dos valores comparativos apresentados de forma indevida em 31-12-2013.

Outros assuntos

As demonstrações contábeis do exercício social findo em 31 de dezembro de 2013 apresentadas para fins de comparabilidade, foram por nós auditadas, cujo relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis datado de 29-04-2015 apresenta opinião adversa.

Vitória (ES), 28 de Maio de 2015.

D'AGOSTINI CONSULTORIA E AUDITORIA S/S
CRC-ES 002282/O



Ideraldo Luiz A. de Moraes
Contador
CRC-ES 009503/O-0



Patrick Agostinho Moraes
Contador
CRC-ES 012256/O-0