



# RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE

**Data Base: 31/12/2015**

**INSTITUIÇÃO:**

**ENDEREÇO:**

**CNPJ(MF):**

**AUDITOR RESPONSÁVEL:**

FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA

Rod. do Sol, nº 52, Riviera da Barra, Vila Velha/ES

18.553.095/0001-36

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





Vitória (ES), 15 de Junho de 2016.

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 31/12/2015, apresentamos os seguintes documentos:

- Relatório Circunstanciado de Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis; e
- Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, contendo nossa opinião sobre as demonstrações contábeis.

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





## 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 2015, 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.

Atualizamos 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 2015 E 2014**

**BALANÇO PATRIMONIAL (em reais)**

<b>ATIVO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	<i>Nota 05</i>	727.431,70	428.062,32
Adiantamentos de Salários	-	0,00	2.871,29
Despesas Antecipadas	-	0,00	6.025,16
Outros Créditos a Receber	-	9.086,13	0,00
<b>.Total do Circulante</b>		<b>736.517,83</b>	<b>436.958,77</b>
<b>NÃO-CIRCULANTE</b>			
Realizável a Longo Prazo	-	15.299,14	15.185,00
Imobilizado	<i>Nota 06</i>	185.119,60	212.766,94
<b>.Total do Não-Circulante</b>		<b>200.418,74</b>	<b>227.951,94</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>936.936,57</b>	<b>664.910,71</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Vinculado ao Fornec. de Materiais e Serviços	<i>Nota 10.a</i>	2.666,01	7.500,30
Vinculado a Consignações	<i>Nota 10.b</i>	34.759,01	19.524,04
Vinculado a Obrigações Tributárias	<i>Nota 10.c</i>	9.245,74	5.069,63
Obrigações com Pessoal/Empregados	<i>Nota 10.d</i>	136.103,76	98.849,59
Outras Obrigações	-	4.181,75	8.875,98
<b>.Total do Circulante</b>		<b>186.956,27</b>	<b>139.819,54</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Patrimônio Social	<i>Nota 15</i>	401.042,87	406.565,59
Doações Patrimoniais	<i>Nota 15</i>	106.911,34	124.048,30
Ajustes de Exercício Anteriores	<i>Nota 15</i>	-	(8.496,50)
Superávit do Exercício	<i>Nota 15</i>	242.026,09	2.973,78
<b>.Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>749.980,30</b>	<b>525.091,17</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>936.936,57</b>	<b>664.910,71</b>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (em reais)**

		Em 31 de dezembro de	
		2015	2014
<b>Receita Ordinárias</b>	<i>Nota 4.III</i>	<b>1.723.974,14</b>	<b>1.135.332,50</b>
<b>Outras Receitas</b>	<i>Nota 4.III</i>	<b>353,05</b>	<b>4.819,70</b>
<b>Gratuidades</b>	<i>Nota 4.III</i>	<b>1.604.805,08</b>	<b>878.156,00</b>
<b>Receitas Extraordinárias</b>	<i>Nota 4.III</i>	<b>6.800,56</b>	<b>537,00</b>
(-) Remuneração de Pessoal c/ Vínculo Empregatício	<i>Nota 13</i>	749.388,59	581.992,53
(-) Benefício a Pessoal c/ Vínculo Empregatício	<i>Nota 13</i>	58.835,90	47.472,81
(-) Encargos Sociais	<i>Nota 13</i>	277.058,74	177.533,53
(-) Treinamentos	<i>Nota 13</i>	3.322,00	2.320,00
(-) Remuneração de Pessoal s/ Vínculo Empregatício	<i>Nota 13</i>	26.368,58	59.159,71
<b>Total de Despesas c/ Recursos Humanos</b>		<b>1.114.973,81</b>	<b>868.478,58</b>
(-) Despesas c/ Serviços de Terceiros	<i>Nota 13</i>	92.281,09	89.046,68
(-) Despesas c/ Materiais	<i>Nota 13</i>	42.810,43	48.990,17
(-) Despesas c/ Comunicações	<i>Nota 13</i>	17.589,93	3.458,74
(-) Despesas c/ Manutenção da Infraestrutura	<i>Nota 13</i>	25.517,44	9.489,07
(-) Outras Despesas Administrativas	<i>Nota 13</i>	111.141,87	90.174,44
(-) Despesas Tributárias	<i>Nota 13</i>	7.952,53	4.216,31
<b>Total de Despesas Administrativas</b>		<b>297.293,29</b>	<b>245.375,41</b>
(-) Gratuidades	<i>Nota 13</i>	1.604.805,08	878.156,00
<b>Total de Gratuidades</b>		<b>1.604.805,08</b>	<b>878.156,00</b>
(-) Isenções de Contribuições Sociais	-	0,00	307,79
<b>Total de Isenções de Contribuições Sociais</b>		<b>0,00</b>	<b>307,79</b>
(-) Depreciação e Amortização do Patrimônio	<i>Nota 06</i>	35.528,94	21.651,02
<b>Total de Depreciação e Amortização do Patrimônio</b>		<b>35.528,94</b>	<b>21.651,02</b>
Receitas Financeiras	<i>Nota 4.III</i>	5.152,36	5.045,30
(-) Despesas Financeiras	<i>Nota 13</i>	966,33	831,92
(-) Despesas c/ Repasses	<i>Nota 13</i>	45.491,65	6.116,00
<b>Total de Despesas c/ Repasses</b>		<b>45.491,65</b>	<b>6.116,00</b>
<b>SUPERAVIT DO EXERCÍCIO</b>		<b>242.026,09</b>	<b>2.973,78</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (em reais)**

Descrição		Patrimônio Social	Doações Patrimoniais	Ajustes de Exercício	Superávit / Déficit	Patrimônio Líquido
<b>Saldo em 01/01/2014</b>		-	<b>135.896,82</b>	-	<b>378.559,09</b>	<b>514.455,91</b>
Doações Patrimoniais	Nota 15	-	(11.848,52)	-	-	(11.848,52)
Superávit Acumulado	Nota 15	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercício Anteriores	Nota 15	406.565,59	-	(8.496,50)	(378.559,09)	19.510,00
Superávit do Exercício	Nota 15	-	-	-	2.973,78	2.973,78
<b>Saldo em 31/12/2014</b>		<b>406.565,59</b>	<b>124.048,30</b>	<b>(8.496,50)</b>	<b>2.973,78</b>	<b>525.091,17</b>
Doações Patrimoniais	Nota 15	-	(17.136,96)	-	-	(17.136,96)
Superávit Acumulado	Nota 15	2.973,78	-	-	(2.973,78)	-
Ajustes de Exercício Anteriores	Nota 15	(8.496,50)	-	8.496,50	-	-
Superávit do Exercício	Nota 15	-	-	-	242.026,09	242.026,09
<b>Saldo em 31/12/2015</b>		<b>401.042,87</b>	<b>106.911,34</b>	-	<b>242.026,09</b>	<b>749.980,30</b>

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

VARIAÇÃO LÍQUIDA DAS DISPONIBILIDADES		2015	2014
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT (Resultado líquido)</b>			
Superávit Líquido do Exercício	Nota 16	242.026,09	2.973,78
		242.026,09	2.973,78
<b>AJUSTE QUE NÃO REPRESENTAM ENTRADA OU SAÍDA DE CAIXA</b>			
Depreciação	Nota 06	35.399,43	41.161,02
Baixa de Depreciação	Nota 06	35.528,94	21.651,02
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(129,51)	0,00
		-	19.510,00
<b>VARIAÇÕES DE ATIVOS E PASSIVOS</b>			
Adiantamentos a Empregados	-	29.695,95	108.438,09
Despesas Antecipadas	-	2.871,29	(2.871,29)
Outros Valores a Receber	-	6.025,16	(6.025,16)
Títulos de Capitalização	-	(9.086,13)	0,00
		(114,14)	(15.185,00)
Vinculado ao Fornecimento de Materiais e Serviços	Nota 10.a	(4.834,29)	200,30
Vinculado a Consignações	Nota 10.b	15.234,97	19.524,04
Vinculado a Obrigações Tributárias	Nota 10.c	4.176,11	5.069,63
Obrigações com Pessoal/Empregados	Nota 10.d	37.254,17	98.849,59
Outras Obrigações	-	(4.694,23)	8.875,98
Doações e Subvenções	-	(17.136,96)	0,00
<b>CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>307.121,47</b>	<b>152.572,89</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIV. DE INVESTIMENTOS</b>		<b>(7.752,09)</b>	<b>(103.046,05)</b>
(-) Aquisição de Imobilizado	Nota 06	(10.112,09)	(103.046,05)
Baixa do Imobilizado	Nota 06	2.360,00	0,00
<b>REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA*</b>		<b>299.369,38</b>	<b>49.526,84</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>			
Saldo Inicial do Exercício	Nota 05	428.062,32	378.535,48
Saldo Final do Exercício	Nota 05	727.431,70	428.062,32
<b>VARIAÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>299.369,38</b>	<b>49.526,84</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



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

**1. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Conforme nota explicativa nº 02, as demonstrações contábeis da Fundação Clínica Carmem Lucia foram elaboradas e apresentadas conforme práticas contábeis consubstanciadas nas disposições da Resolução CFC nº 1.409/2012, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002 – “Entidades sem Finalidade de Lucros”, combinada com a NBC TG 1000 - “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” (Resolução CFC 1.255/2009). Em nossas análises não encontramos situações que denotassem a não observância dessas práticas, motivo pelo qual consideramos essas demonstrações contábeis adequadamente apresentadas.

**2. CONTAS PATRIMONIAIS E DE RESULTADO**

**2.1. Caixa e Equivalente de Caixa – Nota 05**

A maior parte (R\$ 725.599,10) do saldo de R\$ 727.431,70 correspondia a depósitos bancários, os quais se achavam conciliados com os respectivos extratos e foram inclusive confirmados pelas instituições financeiras depositárias.

**2.2. Imobilizado – Nota 06**

O saldo de R\$ 185.119,60 estava conciliado com o inventário dos bens da Fundação. Conforme nota explicativa nº 07, a administração da Fundação realiza anualmente a verificação de sinais internos e externos que possam indicar perda de representatividade econômica de seus ativos conforme determina a seção 27 da NBC TG 1000.

Assim, para o exercício social de 2015 a administração entendeu não haver necessidade de reconhecimento de perda por *Impairment* sobre o valor de seus ativos, posto que o valor de uso se mostrou maior do que o seu saldo contábil líquido. Considerando o procedimento adotado pela Fundação nossa opinião é de que o saldo de R\$ 185.119,60 do ativo imobilizado está adequadamente apresentado.

**3. ASPECTOS SOCIETÁRIOS, DE GESTÃO E ECONÔMICO-FINANCEIROS**

**3.1. Prestação de Contas Ministério Público Estadual**

Conforme determina o art. 4º, § 1º, do Ato Normativo nº 003/2012, as fundações têm até o último dia do mês de agosto do ano subsequente ao exercício financeiro para apresentar a Prestação de Contas à Promotoria de Justiça.

Em 27/08/2015 a Fundação protocolou junto ao Ministério Público Estadual prestação de contas relativa ao exercício social de 2014, 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 69,94%. O Patrimônio Líquido da Fundação teve aumento de 42,83% em relação ao exercício de 2014. Tal aumento se justifica pelo resultado superavitário obtido em 2015, que foi impulsionado pelo aumento de 51,85% das doações recebidas no período. O índice de imobilização do patrimônio líquido situou-se em 24,68% (40,68% em 2014), em virtude da depreciação dos bens (pelo uso) recebidos em doação da FCAA - Fundação Ceciliano Abel de Almeida no exercício de 2014.

b) Indicadores de desempenho

Índices Financeiros e Econômicos	Var. Anual	2015	2014
Liquidez Corrente	26,06%	3,94	3,13
Liquidez Geral	5,38%	5,01	4,76
Grau de Imobilização do PL	-39%	24,68%	40,52%
Endividamento Total	-5,11%	19,95%	21,03%
Relação gratuidade e despesas totais	19,21%	0,52	0,43
Relação gratuidade e receitas totais	10,70%	0,48	0,43

- 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 31/12/2015 esse indicador apontou que a entidade possuía R\$ 3,94 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 31/12/2015 esse indicador apontou que a entidade possuía R\$ 5,01 para cada R\$ 1,00 de dívida, índice também considerado satisfatório.
- O endividamento total representa a proporção de ativos fornecidos pelos credores da Fundação. Quanto maior for este índice, maior será o montante de recursos de terceiros que está sendo empregado para gerar superávit. Em 31/12/2015, de cada R\$ 1,00 dos ativos da Fundação, R\$ 0,20 eram financiados por terceiros, tanto no curto quanto no mais longo prazo.
- A relação gratuidade e despesas totais têm por objetivo avaliar o percentual de gratuidades concedidas no período em relação às despesas totais. Em 31/12/2015 esse indicador situou-se em R\$ 0,52, para cada R\$ 1,00 do total de despesas da Fundação no período.

c) Análise Vertical das contas de resultado:

Discriminação	31/12/2015		31/12/2014	
	Saldo (R\$)	% s/ Receita Total	Saldo (R\$)	% s/ Receita Total
<b>Despesas c/ Recursos Humanos</b>	<b>1.114.973,81</b>	<b>33,37%</b>	<b>868.478,58</b>	<b>42,91%</b>
(-) Remuneração de Pessoal c/ Vínculo Empregatício	749.388,59	22,43%	581.992,53	28,76%
(-) Benefício a Pessoal c/ Vínculo Empregatício	58.835,90	1,76%	47.472,81	2,35%
(-) Encargos Sociais	277.058,74	8,29%	177.533,53	8,77%
(-) Treinamentos	3.322,00	0,10%	2.320,00	0,11%
(-) Remuneração de Pessoal s/ Vínculo Empregatício	26.368,58	0,79%	59.159,71	2,92%
<b>Despesas Administrativas</b>	<b>297.293,29</b>	<b>8,90%</b>	<b>245.375,41</b>	<b>12,12%</b>
(-) Despesas c/ Serviços de Terceiros	92.281,09	2,76%	89.046,68	4,50%
(-) Despesas c/ Materiais	42.810,43	1,28%	48.990,17	2,42%
(-) Despesas c/ Comunicações	17.589,93	0,53%	3.458,74	0,17%
(-) Despesas c/ Manutenção da Infraestrutura	25.517,44	0,76%	9.489,07	0,47%
(-) Outras Despesas Administrativas	111.141,87	3,33%	90.174,44	4,46%
(-) Despesas Tributárias	7.952,53	0,24%	4.216,31	0,21%
<b>Gratuidades</b>	<b>1.604.805,08</b>	<b>48,03%</b>	<b>878.156,00</b>	<b>43,39%</b>
Isonções de Contribuições Sociais	-	0,00%	307,79	0,02%
Depreciação e Amortização do Patrimônio	35.528,94	1,06%	21.651,02	1,07%
Despesas Financeiras	966,33	0,03%	831,92	0,04%
Despesas c/ Repasses	45.491,65	1,36%	6.116,00	0,30%
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>3.099.059,10</b>	<b>92,76%</b>	<b>2.020.916,72</b>	<b>99,85%</b>
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>3.341.085,19</b>		<b>2.023.890,50</b>	

Conforme demonstrado no quadro acima, em 2015, as despesas consumiram 92,76% das receitas. Apenas as despesas com Pessoal absorveram 33,37%.

A rubrica Gratuidades é composta pelas gratuidades concedidas e pelo trabalho voluntário, ambos reconhecidos para atendimento as alterações trazidas pela ITG 2002/2012 (R1). Em 31/12/2015 as gratuidades correspondem a 48,03%, e foram confrontadas com as respectivas receitas por não representarem efetivo desembolso (pela despesa incorrida) e recebimento (pela receita auferida). Conforme nota explicativa nº 11, os saldos estão de acordo com os controles internos da Fundação, e foram assim demonstrados:

Clínica Médica	R\$ 323.050,00
Clínica da Mulher	R\$ 121.650,00
Clínica Odontológica	R\$ 894.981,60
Psicologia	R\$ 25.500,00
Comunidade	R\$ 7.900,00
Laboratório/Remédios	R\$ 6.476,81
Trabalho Voluntário	R\$ 225.246,67
<b>TOTAL DE GRATUIDADES</b>	<b>R\$ 1.604.805,08</b>

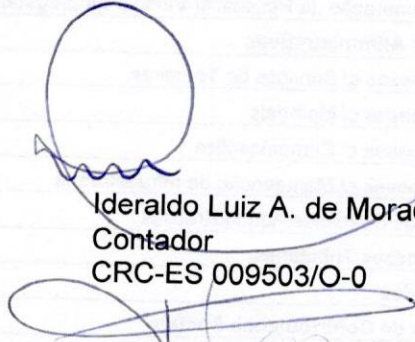
Este relatório destina-se exclusivamente à informação e uso pela administração da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA e de outras pessoas autorizadas por esta e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da Fundação. Sua divulgação externa pode suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas 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 entidade emprega sua atividade, seu patrimônio e seus recursos exclusivamente nos fins para os quais foi instituída.

Era o que tínhamos a relatar.

Vitória (ES), 15 de Junho de 2016.

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

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES  
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, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido, dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

**Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis**

A administração da FUNDAÇÃO é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas 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.

**Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da FUNDAÇÃO para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da FUNDAÇÃO. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

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.

### Outros assuntos

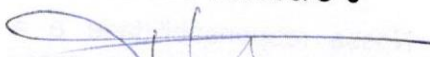
Em conformidade com o previsto no art. 7º, inciso IV, do Ato Normativo nº 003/2012, do Ministério Público do Estado do Espírito Santo, constatamos que a situação administrativa, financeira, econômica, patrimonial e contábil da FUNDAÇÃO CLINICA CARMEM LUCIA se apresenta adequada, em todos os aspectos relevantes, levando-se em conta ainda a opinião dos consultores jurídicos sobre as eventuais circunstâncias contenciosas que porventura envolvam esses temas. Além disso, pelos 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 entidade emprega sua atividade, seu patrimônio e seus recursos exclusivamente nos fins para os quais foi instituída.

Vitória (ES), 15 de Junho de 2016.

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