



GOVERNO DO ESTADO  
DE PERNAMBUCO

DATA: 05/03/2020

Unidade	UPA Cabo		Data do Contrato:	03/01/2011
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0012-47	Data da Inauguração:	04/02/2011
Valor do Repasse:	R\$ 934.064,95	Nº do Contrato:	011/2010	
Parecer Financeiro Mensal - nº 377/2019				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPA CABO referente ao mês de NOVEMBRO de 2019 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:


### 1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 06/01/2020.
- Documentação autenticada: Impostos, contas de água, energia elétrica e telefone.
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): Todas as abas da PCF foram preenchidas corretamente.

### 2. RECEITA OPERACIONAL

Segue abaixo quadro com a discriminação da receita referente ao mês em análise:

Quadro 1 - Composição da Receitas Operacionais

	<b>GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO</b> <b>SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO</b> <b>SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE</b> DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL		<b>MAIO/2018 - Versão 3.0</b>	
			<b>MÊS/ANO COMPETÊNCIA</b>	<b>ANO CONTRATO</b>
			NOVEMBRO/2019	<b>9</b>
<b>UNIDADE</b>		<b>RESPONSÁVEL PELA UNIDADE</b>	<b>ISENTO PIS:</b>	<b>SIM</b>
<b>UPA CABO DE SANTO AGOSTINHO</b>		<b>INALDA DE MELO SANTOS</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>			<b>VALOR</b>	
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>				
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)			934.064,95	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)				
Repasse Contrato de Gestão INVESTIMENTO				
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA				
Plano de Investimento Autorizado pela SES				
Repasse Programas Especiais				
<b>( - ) Desconto</b>				
<b>TOTAL DE REPASSES</b>			<b>934.064,95</b>	
Rendimento de Aplicações Financeiras			25,05	
Reembolso de Despesas				
Obtenção de Recursos Externos a SES				
Demais Receitas (Convênios)				
Outras Receitas				
<b>TOTAL OUTRAS RECEITAS</b>			<b>25,05</b>	
<b>TOTAL DE REPASSES/RECEITAS</b>			<b>934.090,00</b>	

### 3. ANÁLISE DOCUMENTAL DA DESPESA OPERACIONAL

Para esta análise os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pela unidade e aquelas analisadas pela equipe DGMAS/SES menores que R\$ 1,00 (um real) serão considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências.

Após análise documental foram identificadas diferença(s) no(s) item(ns):

- Item 1. Pessoal: -R\$ 3.540,59 (Item 1.5.Despesas com férias+ 13º+ rescisões)** - O Valor deste item refere-se a provisões trabalhistas que por serem consideradas despesas futuras não compõem o saldo das despesas analisadas, sendo este transferido para a conta de provisão (Quadro 2)
- Item de 4 a 7. Prestação de Serviço: R\$ -3.527,24** – O valor deste item refere-se a Juros/Multas e processos trabalhistas não acatado, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, não houve diferença nas despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

**Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas**

UPA CABO 2019	NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	934.090,00	934.090,00	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	817.830,52	814.289,93	-3.540,59
2 e 3. Insumo/Material	73.750,54	73.750,54	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	160.944,99	157.417,75	-3.527,24
8. Investimento	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10. Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.052.526,05</b>	<b>1.045.458,22</b>	<b>-7.067,83</b>
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-118.436,05	-111.368,22	7.067,83
Crédito de Provisão		3.540,57	3.540,57
Despesa Não Acatada			3.527,25
<b>Resultado (Déficit/Superávit)</b>	<b>-118.436,05</b>	<b>-114.908,80</b>	<b>3.527,25</b>

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência novembro/2019 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

#### 4. DESPESA DE PESSOAL

##### 4.1. DESPESA DE PESSOAL - ITEM 1 DA PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **Item 1.1. Ordenados**, foi verificado que não houve diferença entre os valores apresentados pela unidade e os analisados pela equipe financeira da DGMMAS/SES, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

**Quadro 3 - Despesa de Pessoal**

UPA CABO		Novembro/19	
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	817.830,52	814.289,93	(3.540,59)
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	583.026,65	583.026,65	-00
1.2. FGTS	47.059,35	47.059,34	(0,01)
1.3. PIS	0,00	0,00	-00
1.4. Benefícios	36.411,90	36.411,90	-00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	151.332,62	147.792,04	-3.540,58
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	151.332,62	151.332,62	0,00
Ano de Contrato	9		
Turnover	0,95		
Valor transferido conta crédito provisão	3.540,57		

##### 4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **item 1.2. FGTS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3, nem em relação ao pagamento de **FGTS**, conforme quadro abaixo:

**Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS**

Competência	ESTUDO FGTS SES			
	FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
NOVEMBRO	57.308,97	47.059,34	10.249,64	0,01

Em relação ao PIS, a unidade é isenta.

##### 4.3. Benefícios

Quanto ao **Item 1.4. Benefícios** não houve diferença entre os valores informados na folha de pagamento e os pagos pela unidade, conforme pode-se observar nos quadros abaixo:

Quadro 5 - Demonstrativo de Benefícios	
BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2 0 1 9	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	24.658,50
SEGURO DE VIDA	562,36
TRANSPORTE	19.227,22
AUXÍLIOS	682,13
PLANO DE SAÚDE	
<b>TOTAL</b>	<b>45.130,21</b>
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 1 9	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	2.830,21
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	5.888,10
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
<b>TOTAL</b>	<b>8.718,31</b>
<b>TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)</b>	<b>36.411,90</b>

Quadro 5.1 - PCF			
UPA CABO	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	36.411,90	36.411,90	-00

#### 4.4. Da Provisão

Considerando que o valor efetivamente gasto com as despesas com férias, 13º e rescisão, identificado pelo financeiro/DGMMAS, **no item 1.5 Despesas com (Férias+13º+Rescisões)** foi de **R\$ 147.792,04 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 151.332,62 (a)**, a diferença de **R\$ 3.540,57 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão	
NOVEMBRO/2019	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	151.332,62
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	147.792,04
Transferência sobre saldo para conta provisão ( c ) = ( b ) - ( a )	3.540,57

#### 4.5. Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, não houve diferença nos valores informados, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 - Quadro Demonstrativo de Férias e 13º			
Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
NOVEMBRO	129.832,55	129.832,55	-0,00

#### 4.6. Da Rescisão

Com relação as despesas com rescisão não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 8 - Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
NOVEMBRO	17.959,49	17.959,49	-0,00

## 5. Estoque - Do item 2 ao 3 da PCF

Em relação ao estoque são realizadas as análises da entrada e saída dos produtos. No entanto, para a Planilha Contábil Financeira - PCF é considerado o valor do consumo realizado no mês, ou seja, o valor da saída.

A análise da entrada é formatada através da conferência das notas fiscais com base no relatório de entrada do sistema de estoque.

Já em relação a saída, é realizada a análise comparando o valor do item do balancete contábil com a informação constante na PCF. Ressalta-se que dos valores constantes no balancete, considerados como despesa (consumo): Saída para setor, saída para paciente, baixa, deduzindo devolução de setor, devolução de paciente e doação de produtos.

### 5.1. Da Saída

No relatório de saídas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar abaixo:

Quadro 9 - Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque	NOVEMBRO/2019		
UPA CABO 2019	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
<b>2. Insumos Assistenciais</b>	<b>54.484,99</b>	<b>54.484,99</b>	<b>-00</b>
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	19.595,36	19.595,36	0,00
2.2. Medicamentos	29.766,37	29.766,37	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	1.199,06	1.199,06	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	3.924,20	3.924,20	0,00
<b>3. Materiais/Consumos Diversos</b>	<b>19.265,55</b>	<b>19.265,55</b>	<b>0,00</b>
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.850,31	1.850,31	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.359,01	1.359,01	0,00
3.3. Material Expediente	5.898,27	5.898,27	0,00
3.4. Combustível	6.579,60	6.579,60	0,00
3.5. GLP	65,00	65,00	0,00
<b>3.6. Material de Manutenção</b>	<b>1.686,49</b>	<b>1.686,49</b>	<b>0,00</b>
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	1.136,06	1.136,06	0,00
3.6.4. Manutenção de veículos			0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	550,43	550,43	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.826,87	1.826,87	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
<b>Total Insumos SES/DGMMAS</b>	<b>73.750,54</b>	<b>73.750,54</b>	<b>0,00</b>

### 5.2. Das Entradas

No relatório de entradas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

UPA CABO 2019	NOVEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
<b>2. Insumos Assistenciais</b>	<b>95.050,77</b>	<b>95.050,77</b>	<b>0,00</b>
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	25.421,85	25.421,85	-00
2.2. Medicamentos	63.089,81	63.089,81	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	1.199,06	1.199,06	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	5.340,05	5.340,05	-00
<b>3. Materiais/Consumos Diversos</b>	<b>19.614,37</b>	<b>19.614,37</b>	<b>0,00</b>
3.1. Material de Higienização e Limpeza	481,76	481,76	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.448,90	1.448,90	-00
3.3. Material Expediente	6.508,60	6.508,60	-00
3.4. Combustível	6.579,60	6.579,60	-00
3.5. GLP	65,00	65,00	-00
<b>3.6. Material de Manutenção</b>	<b>2.483,73</b>	<b>2.483,73</b>	<b>0,00</b>
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	-00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	-00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	2.483,73	2.483,73	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	2.046,78	2.046,78	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos			-00
<b>Total de Materiais/Consumos Diversos</b>	<b>114.665,14</b>	<b>114.665,14</b>	<b>0,00</b>

#### 6. Prestação de Serviços - Do item 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço houve diferença no item 5.5, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 3.527,24** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

UPA CABO 2019	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.921,78	1.921,78	0,00
5. Gerais	31.016,36	27.489,12	-3.527,24
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Se	116.788,70	116.788,70	0,00
7. Manutenção	11.218,15	11.218,15	0,00
<b>Total prestação de Serviço 4 ao 7</b>	<b>160.944,99</b>	<b>157.417,75</b>	<b>-3.527,24</b>

#### 7. Estudo da Disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferenças em seus números, conforme apresentado no quadro a seguir:

Quadro 12 - Conta-Corrente e Aplicações

UPA CABO 2019			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				470,74
			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				470,74
CONTA CORRENTE			Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	
BANCO: CEF AG: 0559 CONTA: 3415-5			33,60	559.872,09	560.250,00	411,51	
BANCO: CEF AG: 0559 CONTA: 3414-7			0,00	1.173.372,90	1.173.432,13	59,23	
BANCO: AG: CONTA:			0,00			0,00	
BANCO: AG: CONTA:			0,00			0,00	
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO			CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00
BANCO: AG: CONTA:			0,00			0,00	
SOMA			33,60	1.733.244,99	1.733.682,13		
Acompanhamento de Saldos Bancários			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE
			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				437.697,39
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				437.697,39
			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos
BANCO: CAIXA CONTA: 3414-7 APLICAÇÃO: CDB			19.906,07	43.468,72	461.234,99	25,05	437.697,39
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00				0,00
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00				0,00
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00				0,00
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00				0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00				0,00
SOMA			19.906,07	43.468,72	461.234,99	25,05	0,00

## 8. Recomendação

1. Orientamos que as despesas com prestação de serviço autônomo (RPA) siga a determinação do Manual de Prestação de contas, sob pena de não acatamento da despesa. Salientamos que o prazo máximo de três meses deverá ser considerado consecutivo ou alternado durante o exercício financeiro, pois o objetivo é não gerar vínculo empregatício com a pessoa contratada. A reutilização do mesmo profissional, na mesma modalidade de pagamento, deverá ser observada a temporalidade contida na legislação trabalhista (art. 11 CLT). Segue trecho do manual:

### 6.1.2. Pessoa Física (Manual de Prestação de Contas)

...

#### Nova redação:

e) Na hipótese de contratação de trabalhador AUTÔNOMO, é necessário observar os requisitos da relação contratual, em destaque para \*autonomia\*.

Registrarmos que se o requisito não for observado, ou seja, se houver subordinação (cumprimento de ordens e fiscalização por parte da unidade ao prestador de serviço) haverá o reconhecimento do vínculo empregatício.

É certo que os elementos que constituem vínculo empregatício estão elencados no artigo 3º da CLT, porém, a subordinação é um dos mais relevantes para o judiciário.

Ainda que haja contrato de prestação de serviços autônomo (art. 442-B da CLT), com base no princípio da primazia da realidade, pode ser considerado o vínculo empregatício.

Observados princípios da administração pública, sobretudo o da eficiência (art. 37 da CF) esta diretoria acatará a contratação por no máximo de até três meses no mesmo exercício financeiro, respeitado o prazo legal de interregno de 6 meses para o outro exercício, quando não houver de forma alguma a possibilidade de outra ferramenta de contratação.

Em respeito ao art. 452 da CLT, para nova contratação com o mesmo profissional e na mesma forma de pagamento (prazo de 03 meses) deverá ser observada a vacância de 6 (seis) meses.

Vejamos:

“Art. 452 da CLT - Considera-se por prazo indeterminado todo contrato que suceder, dentro de 6 (seis) meses, a outro contrato por prazo determinado, salvo se a expiração deste dependeu da execução de serviços especializados ou da realização de certos acontecimentos.”

Dessa forma, em caso de rescisão e nova contratação por prazo determinado antes de 06 meses, o contrato será convertido para indeterminado, acarretando o pagamento de todo o período da unicidade contratual.

## 9. Conclusão

Esta análise é **documental** realizada pela conferência dos documentos enviados pela unidade. Na metodologia utilizada foram verificadas e validadas as notas fiscais de entrada no estoque considerando a data de entrada da mercadoria, as notas fiscais de serviço, considerando a data pelo regime de competência, em relação a folha analítica foram validados apenas o resultado consolidado e conferindo impostos e provisões.

Os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pelas unidades e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/SES menores que R\$1,00 (um real) foram considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências para esta análise.

Salienta-se que o relatório de divergências foi encaminhado para os gestores da **UPA Cabo**, e que após verificadas pela unidade, foram encaminhadas as devidas documentações para reanálise da DGMMAS/SES, que por fim, de acordo com o manual de orientações versão 3.0, classificou a prestação de contas como **REGULAR COM RESSALVA**, mantendo as inconsistências abaixo elencadas:

- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 3.527,24** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ (-)114.908,80 de déficit + R\$ 3.540,57 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade			
UPA CABO 2019	NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	934.090,00	934.090,00	0,00
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>UNIDADE</b>	<b>SES/DGMMAS</b>	<b>Diferença</b>
1. Pessoal	817.830,52	814.289,93	-3.540,59
2 e 3. Insumo/Material	73.750,54	73.750,54	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	160.944,99	157.417,75	-3.527,24
8. Investimento	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10. Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.052.526,05</b>	<b>1.045.458,22</b>	<b>-7.067,83</b>
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-118.436,05	-111.368,22	7.067,83
<b>Crédito de Provisão</b>		<b>3.540,57</b>	<b>3.540,57</b>
Despesa Não Acatada			<b>3.527,25</b>
<b>Resultado (Déficit/Superávit)</b>	<b>-118.436,05</b>	<b>-114.908,80</b>	<b>3.527,25</b>

Recife 05 de Março de 2020

Elaboração:	Revisão:
Tyrone Correia da Silva Junior Analista de Prestação de Contas - DGMMAS	Jonathan Henrique Nery Duarte Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 390.274-9

Michelle da Silva Pereira  
Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro - DGMMAS  
Matrícula 393.136-6

Recife, 05 de Março de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 16/04/2020, às 00:28, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Michelle Da Silva Pereira**, em 07/05/2020, às 13:24, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).

Documento assinado eletronicamente por **Tyrone Correia da Silva Junior**, em 07/05/2020, às 13:38, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [http://sei.pe.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](http://sei.pe.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6284076** e o código CRC **EFF135DF**.

**SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO**

Rua Dona Maria Augusta Nogueira, 519, - Bairro Bongi, Recife/PE - CEP 50751-530, Telefone: