



DATA: 18/03/2021

Unidade	UPAE Garanhuns - COVID		Data do Contrato:	01/07/2013
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039744/0014-09	Data da Inauguração:	26/07/2013
Valor do Repasse:	R\$ 1.338.875,46	Nº do Contrato:	004/2013	
Parecer Financeiro Mensal - nº 190/2020				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPAE GARANHUNS referente ao mês de MAIO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 06/07/2020.
- Documentação autenticada: Impostos, contas de água, energia elétrica e telefone.
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): Nem todas as abas do excel foram preenchidas corretamente: preencher as abas da PCF em Excel conforme orientação da gerência e na PCF


2. RECEITA OPERACIONAL

Segue abaixo quadros com a discriminação das receitas referentes ao mês em análise das Upae Garanhuns referente aos repasses de Custeio e Covid:

Quadro 1 - Composição da Receitas Operacionais - Covid

 GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		MAIO/2020	7
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	<i>SIM</i>
UPAE GARANHUNS	GUSTAVO CALDAS L. AMORIM	CNPJ	09.039.744/0014-09
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO		Data Início CG	jul-13
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasso Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		R\$	1.338.875,46
Repasso Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasso Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasso Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES		R\$	1.338.875,46
Rendimento de Aplicações Financeiras			
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	-
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	1.338.875,46

Quadro 1.1 - Composição da Receitas Operacionais - Custeio

 GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		MAIO/2020	7
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	<i>SIM</i>
UPAE GARANHUNS	GUSTAVO CALDAS L. AMORIM	CNPJ	09.039.744/0014-09
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO		Data Início CG	jul-13
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasso Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		R\$	1.527.000,00
Repasso Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasso Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasso Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES		R\$	1.527.000,00
Rendimento de Aplicações Financeiras		R\$	6.195,86
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	6.195,86
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	1.533.195,86

3. ANÁLISE DOCUMENTAL DA DESPESA OPERACIONAL

Para esta análise os valores referentes as diferenças encontradas e diferenças encontradas entre as diferenças encontradas e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/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 4 a 7. Prestação de Serviço: R\$ 6,53** - O valor deste item refere-se multas / juros não acatado, conforme discriminado no item
- **Crédito de provisão: R\$ 123.953,50** 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).

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ 6,53** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas - COVID			
UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	1.338.875,46	1.338.875,46	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	407.849,36	407.849,36	0,00
2 e 3. Insumo/Material	174.089,10	174.089,10	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	760.782,19	760.775,66	-6,53
8. Investimento	16.945,00	16.945,00	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
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.359.665,65	1.359.659,12	-6,53
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-20.790,19	-20.783,66	6,53
Crédito de Provisão	123.953,50	123.953,50	123.953,50
Despesa Não Acatada			-123.946,97
Resultado (Déficit/Superávit)	-144.743,69	-144.737,16	6,53

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Maio/2020 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

Quadro 2.1 - Demonstrativo de Receitas e Despesas - Custeio			
UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	0,00	0,00	0,00
2 e 3. Insumo/Material	0,00	0,00	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00
Crédito de Provisão	-00	-00	-00
Despesa Não Acatada			0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Maio/2020 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			
UPAe Garanhuns	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	407.849,36	407.849,36	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	327.730,62	327.730,62	0,00
1.2. FGTS	26.538,98	26.538,98	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	37.479,23	37.479,23	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	16.100,53	16.100,53	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	140.054,03	140.054,03	0,00
Ano de Contrato	7		0,00
Turnover	17,7304965		
Valor transferido conta crédito provisão	123.953,50		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao item 1.2. FGTS (Ativos), não houve divergência nas informações apresentadas, de acordo com o quadro 3, nem relação ao pagamento do 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
MAIO	27.786,55	26.538,98	1.247,57	0,00

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 20	MAIO
ALIMENTAÇÃO	31.804,00
SEGURO DE VIDA	206,95
TRANSPORTE	6.918,57
AUXÍLIOS	1.259,50
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	40.189,02
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	MAIO
ALIMENTAÇÃO	668,55
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	2.041,24
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	2.709,79
TOTAL (BENEFÍCIOS -)	37.479,23

Quadro 5.1 - PCF

UPAe Garanhuns	mai/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	37.479,23	37.479,23	0,00

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\$ 16.100,53 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 140.054,03 (a), a diferença de R\$ 123.953,50 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

mai/20		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		140.054,03
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		16.100,53
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		123.953,50

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
MAIO	15.207,23	15.207,23	-0,00

4.6. Da Rescisão

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

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
MAIO	893,30	893,30	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) são: (+) Saída para setor, (+) saída para paciente, (+) baixa, deduzindo (-) devolução de setor [entrada], (-) devolução de paciente [entrada], (-) doação de produtos [entrada] e (-) contagem [entrada].

5.1. Da Saída

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

Análise da Saída de Estoque	mai/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
UPAE GARANHUNS 2020			
2. Insumos Assistenciais	106.107,78	106.107,78	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	23.037,09	23.037,09	0,00
2.2. Medicamentos	68.046,13	68.046,13	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	8.632,40	8.632,40	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. Material Laboratorial	4.725,90	4.725,90	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	1.666,26	1.666,26	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	67.981,32	67.981,32	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	19.588,12	19.588,12	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	14.169,91	14.169,91	0,00
3.3. Material Expediente	2.595,41	2.595,41	0,00
3.4. Combustível	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	6.375,09	6.375,09	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	5.749,53	5.749,53	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	625,56	625,56	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	625,56	625,56	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares		-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos		-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar		-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel		-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	25.252,79	25.252,79	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	174.089,10	174.089,10	0,00

5.2. Das Entradas

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

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

Análise das Entradas de Notas Fiscais no Estoque	mai/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
UPAE GARANHUNS 2020			
2. Insumos Assistenciais	541.844,69	541.844,69	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	249.801,28	249.801,28	0,00
2.2. Medicamentos	251.480,18	251.480,18	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00		0,00
2.4. Gases Medicinais	25.430,43	25.430,43	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. Material Laboratorial	4.358,00	4.358,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	10.774,80	10.774,80	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	120.919,00	120.919,00	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	37.551,10	37.551,10	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	48.367,48	48.367,48	0,00
3.3. Material Expediente	1.263,87	1.263,87	0,00
3.4. Combustível	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	5.926,55	5.926,55	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	5.926,55	5.926,55	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	27.810,00	27.810,00	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00		0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	662.763,69	662.763,69	0,00

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

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

- Item 5.7.2 Outras Despesas Gerais (Pessoa Jurídica):** Não acatado o valor de R\$ 6.53 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.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	3.748,13	3.748,13	0,00
5. Gerais	27.135,92	27.129,39	-6,53
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	599.364,90	599.364,90	0,00
7. Manutenção	130.533,24	130.533,24	0,00

7. Investimento Autorizados pela SES

Foi realizada uma despesa no valor de R\$ 16.945,00 com aquisição de Equipamentos – Item 8.1. A mesma foi devidamente executada seguindo a orientação dos parâmetros do item 5 do ofício circular nº 077/2017, com autorização prévia, condição indispensável para realização de tal despesa

Quadro 12 - Investimento Autorizado pela SES

UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
8. Investimentos autorizados pela SES	16.945,00	16.945,00	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
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)			0,00

8. 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 13 - Conta-Corrente e Aplicações - Covid

Quadro 14.1 - Resultado da Unidade - Custeio

UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	0,00	0,00	0,00
2 e 3. Insumo/Material	0,00	0,00	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00
Crédito de Provisão	-00	-00	-00
Despesa Não Acatada			0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	1.533.195,86	1.533.195,86	0,00

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de R\$ (-)20.783,66 de Déficit. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o crédito de provisão no valor de R\$ 123.953,50, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de R\$ (-)144.737,16 de Déficit, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Resultado da Unidade

UPAE GARANHUNS 2020	mai/20		
Receitas Operacionais	1.338.875,46	1.338.875,46	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	407.849,36	407.849,36	0,00
2 e 3. Insumo/Material	174.089,10	174.089,10	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	760.782,19	760.775,66	-6,53
8. Investimento	16.945,00	16.945,00	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
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.359.665,65	1.359.659,12	-6,53
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-20.790,19	-20.783,66	6,53
Crédito de Provisão	123.953,50	123.953,50	123.953,50
Despesa Não Acatada			-123.946,97
Resultado (Déficit/Superávit)	-144.743,69	-144.737,16	6,53

Recife 18 de Março de 2021

Analista:	Revisão:
Jael Alves De Araújo Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula 401.792-7	Gabrielle de Melo e Silva Sampaio Lins Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula 398.455-9

Emissão Do Parecer:
Jonathan Henrique Nery Duarte Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 390.274.9

Recife, 18 de Março de 2021



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 31/03/2021, às 16:45, 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 **Gabrielle de Melo e Silva Sampaio Lins**, em 31/03/2021, às 16:46, 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 **Jael Alves de Araújo**, em 31/03/2021, às 18:09, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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