



**Universidade Federal de Santa Catarina
Hospital Universitário
Serviço de Controle Financeiro
SAC – Sistema de Apuração de Custos**

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS – MARÇO/2012

I – Introdução

Sabe-se que as empresas do setor de serviços que atuam na área da saúde são as que mais empregam funcionários em suas mais diversas áreas. Estudos indicam que na iniciativa privada o percentual dos custos com mão-de-obra podem chegar as 52% dos custos totais. Já nas empresas públicas estes custos podem chegar a quase 80% dos custos totais dependendo do nível de atendimento, ou seja, da complexidade dos casos atendidos.

Uma vez que estes custos são tão relevantes é interessante que sejam bem alocados, ou alocados corretamente onde acontecem. Portanto é primordial que a alocação destes custos ao sistema seja revista constantemente, captando o movimento da mão de obra, as novas contratações, demissões e aposentadorias. Para que estas movimentações ocorram e sejam captadas pelo SAC - Sistema de Apuração de Custos Hospitalares, existe a necessidade de uma boa parceria com o Sistema de Gestão de Pessoal que deverá informar ao SAC todas as alterações mensais.

No Hospital Universitário possuímos dois grandes aportes de custos que possuem a sua origem junto à mão de obra. O primeiro é o custo com a mão-de-obra contratada via FAPEU/UFSC que tem sua fonte de dados no Departamento de Recursos Humanos da Fundação. Todos os meses são encaminhados ao SAC os valores pagos sob a forma de salário e também o centro de custos onde os profissionais exercem suas atividades.

O segundo e maior fluxo de custos com pessoal advém da folha de pagamento de pessoal permanente que mensalmente é gerada pelo banco de dados do SIAPE através do Núcleo de Processamento de Dados da UFSC. Esta base de dados mensalmente é acessada pelo SAC/HU que importa os valores pagos e através de informações de lotação recolhidas na DAP/HU são alocados no centro de custos onde o servidor exerce a suas atividades.

Periodicamente a lotação destes servidores precisa ser revista, e também novos servidores devem ser incluídos bem como os aposentados retirados da base de custos. Foi isso que foi realizado nos últimos meses junto ao SAC/HU, uma atualização da força de trabalho, que elevou os custos com o pessoal permanente e encargos da ordem 8% e que deverá ser repetida em meados de 2013. Procedendo-se assim teremos os verdadeiros custos da mão de obra por centro de custos.

II – Custo total

Em março de 2012, o custo total do Hospital Universitário atingiu o valor de R\$ 3.369.288,60, apresentando variações em relação ao mês anterior, de 22,36% e 19,18% em relação à média dos custos dos seis meses anteriores. O quadro geral dos custos e investimentos do hospital (assim como seu comparativo) fica da seguinte forma:

QUADRO I - DEMONSTRATIVO RECEITA/CUSTO/INVESTIMENTO

VARIÁVEIS	Mês equivalente do ano anterior	Média dos seis Meses anteriores	Mês anterior	Mês atual
Rec. Externa Faturada	819,010.69	840,944.83	646,235.96	696,071.48
Rec. Interna Faturada	795,223.67	948,219.92	1,037,885.66	1,047,283.12
Receita Faturada total	1,614,234.36	1,783,869.27	1,684,121.62	1,743,354.60
Contratualização	2,510,377.40	2,510,377.40	2,510,377.40	2,510,377.40
Custo Fixo	1,325,632.75	1,455,793.56	1,441,107.21	1,512,006.43
Custo Variável	1,375,807.45	1,371,328.72	1,312,388.19	1,857,282.17
Custo Total	2,701,440.20	2,827,122.28	2,753,495.40	3,369,288.60
Déficit/ Superávit	(191,062.80)	(316,744.88)	(243,118.00)	(858,911.20)
INVESTIMENTO	1,826.00	700,557.83	9,158.02	16,163.46

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

O custo analisado pela ótica da natureza da despesa divide-se em dois grandes itens, o consumo de material e os serviços de terceiros. Os dois quadros seguintes trazem resumidamente estes itens de custo do Hospital Universitário, suas somas e variações:

QUADRO II - CUSTO COM MATERIAL DE CONSUMO

VARIÁVEIS	Mês equivalente do ano anterior	Média dos seis Meses anteriores	Mês anterior	Mês atual
Almoxarifado	1,153,350.57	997,423.41	896,092.12	1,493,579.33
Medicamentos	147,826.16	256,412.49	345,868.96	314,326.22
Produção Própria	1,392.53	18,716.44	1,696.04	4,454.42
Gás GLP	5,040.00	4,644.00	3,591.00	4,104.00
Combustível	3,349.75	1,860.96	2,035.55	3,349.75
Óleo BPF	-	8,919.90	21,780.00	22,423.50
Gases Medicinais	29,951.04	13,603.04	14,704.70	18,395.50
Totais	1,340,910.05	1,301,580.24	1,285,768.37	1,860,632.72

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

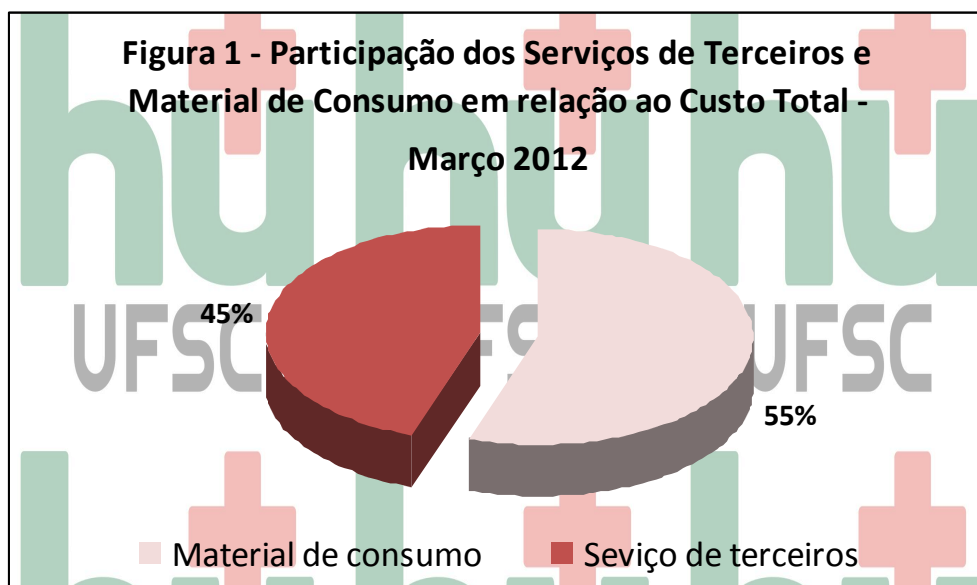
O almoxarifado apresentou uma variação de 66,68% em relação ao mês de fevereiro e os custos com medicamentos uma variação negativa de 9,12%. A variação dos custos com material de consumo em relação ao mês anterior fechou em 44,71% e de 43,45% em relação à média dos seis períodos anteriormente analisados.

QUADRO III - SERVIÇOS DE TERCEIROS

CUSTOS	Mês equivalente do ano anterior	Média dos seis Meses anteriores	Mês anterior	Mês atual
Bolsistas	96,724.00	115,468.80	119,040.00	109,120.00
Cotas	2,308.75	3,906.09	628.30	15,539.25
Empenhos	19,531.90	11,758.05	12,235.20	27,168.42
Compras via Fapeu	15,108.46	15,794.04	16,076.48	21,651.18
Contratos	303,425.93	413,159.62	475,965.02	476,557.83
Pessoal Fapeu	535,550.69	434,066.50	429,714.48	444,551.65
Contrato/Limpeza	316,855.73	336,445.05	336,445.05	336,445.05
Contrato/Segurança	71,024.69	86,078.29	77,622.50	77,622.50
TOTAIS	1,360,530.15	1,416,676.44	1,467,727.03	1,508,655.88

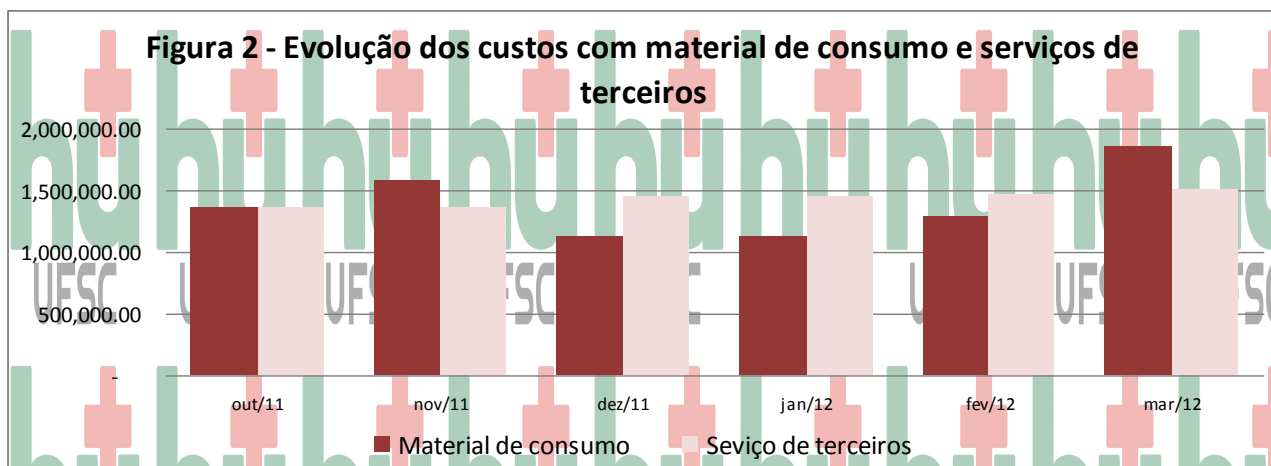
Fonte: Serviço 1463484,08de controle financeiro - Setor de Custos

Os custos com serviços de terceiros, no mês de março, apresentaram uma variação de 2,79% comparativamente ao mês anterior e de 6,49% em relação à média dos seis meses anteriores. Estas duas categorias de custos somadas compõem o custo total gerencial que, por sua vez, terá que ser remunerado com a receita gerencial contratualizada. Ao comparar sua participação em relação ao todo, forma-se a seguinte composição:



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

Analisada pela ótica da trajetória com base numa linha temporal de seis meses, a distribuição comporta-se conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

O quadro indicativo de ponderação por centro de custos está inserido na análise, apresentando os seguintes valores:

QUADRO IV – PONDERA POR CENTRO DE CUSTO

CENTRO DE CUSTO	UNIDADE DE PONDERAÇÃO	CUSTO GERENCIAL	CUSTO MEC	TOTAL
ADMINISTRAÇÃO	R\$	0.0105	0.0394	0.0499
CONDOMÍNIO	M2	1.8211	0.9803	2.8014
CENTRAL TÉRMICA	HORA DE FUNCIONAMENTO	88.5963	202.0561	290.6524
NUTRIÇÃO E DIETÉTICA	Nº REFEIÇÕES	1.5058	1.8942	3.4
TRANSPORTES	KM RODADO	1.7165	19.0056	20.7221
LIMPEZA	M2 ÁREA LIMPA	11.7256	1.5128	13.2384
ALMOXARIFADO	R\$ FORNECIDO	0.0117	0.065	0.0767
SERV. MANUTENÇÃO	HORA-HOMEM	610.0757	561.6066	1171.6823
LAVANDERIA	KG DE ROUPA LAVADA	1.9983	2.7096	4.7079
FARMÁCIA	R\$ FORNECIDO	0.1228	0.4408	0.5636
CME	PACOTE PROCESSADO	0.3436	0.9588	1.3024
SPP	PRONTUÁRIO MANUSEADO	2.8876	10.688	13.5756
GASOTERAPIA	PACIENTE-DIA	2.195	0.0901	2.2851
SERVIÇO SOCIAL	ATENDIMENTOS REALIZADOS	5.9506	81.8113	87.7619
HEMOTERAPIA	ML DE SANGUE TRANSFERIDO	188.766	776.3435	965.1095
RADIOLOGIA	INCIDÊNCIA REALIZADA	18.7392	59.9292	78.6684
ULTRASSONOGRRAFIA	EXAME REALIZADO	0.4579	0.4148	0.8727
L. PATOLOGIA CLÍNICA	EXAME REALIZADO	10.471	12.3686	22.8396
ELETRODIAGNÓSTICOS	EXAME REALIZADO	6.366	49.841	56.207
L. ANATOMIA PATOLÓG.	EXAME REALIZADO	22.804	46.0111	68.8151
HEMODINÂMICA	EXAME REALIZADO	220.6699	119.2153	339.8852
HEMODIÁLISE	SESSÃO REALIZADA	206.3161	450.784	657.1001
UTI	PACIENTE-DIA	706.8938	2252.4361	2959.3299
NEONATOLOGIA	PACIENTE-DIA	227.1422	2026.1992	2253.3414
CENTRO CIRÚRGICO	HORA CIRURGIA	547.9288	1732.6514	2280.5802
CENTRO OBSTÉTRICO	PROCEDIMENTO OBSTÉTRICO	197.07	1630.302	1827.372
FONOAUDIOLOGIA	EXAME REALIZADO	441.4957	47.3572	488.8529
CLÍNICA MEDICA I	PACIENTE-DIA	300.3498	1036.4697	1336.8195
CLÍNICA MÉDICA II	PACIENTE-DIA	315.2651	683.3836	998.6487
CLÍNICA MÉDICA III	PACIENTE-DIA	211.5194	501.2553	712.7747
CLÍNICA PEDIÁTRICA	PACIENTE-DIA	322.2965	2309.7099	2632.0064
CLÍNICA CIRÚRGICA	PACIENTE-DIA	430.5158	1199.1558	1629.6716
CLÍNICA CIRÚRGICA II	PACIENTE-DIA	239.8248	713.996	953.8208
CLÍNICA GINECOLÓGICA	PACIENTE-DIA	551.6821	3732.2241	4283.9062
ALOJAMENTO CONJ.	PACIENTE-DIA	1742.715	5940.8305	7683.5455
AMBULATÓRIOS	CONSULTA	53.737	162.7659	216.5029
EMERGÊNCIA	ATENDIMENTO	65.3037	220.0166	285.3203
QUIMIOTERAPIA	SESSÃO REALIZADA	26.7259	13.8748	40.6007
TOMOGRAFIA	SESSÃO REALIZADA	8.6403	2.9739	11.6142

Fonte: Serviço de Controle Financeiro – Setor de Custos

É significativo observar a distribuição dos custos como agregado (todo) pelos centros de custos. Para esta análise consideramos também o valor faturado, possibilitando assim uma inferência sobre a relação CUSTO/LUCRO de cada centro.

QUADRO V - Panorama Geral

Centro de Custo	Custo total	Receita Gerencial	Déficit/Superávit
Administração	136,955.29	-	(136,955.29)
Condomínio	185,112.59	-	(185,112.59)
Central Térmica	22,423.50	-	(22,423.50)
Nutrição e Dietética	283,551.28	-	(283,551.28)
Transportes	6,342.35	-	(6,342.35)
Limpeza	337,223.05	-	(337,223.05)
Almoxarifado	1,488.00	-	(1,488.00)
Manutenção	184,783.94	-	(184,783.94)
Lavanderia	84,740.63	-	(84,740.63)
Farmácia	14,850.25	-	(14,850.25)
SPP	24,295.26	-	(24,295.26)
Centro Mat. Esteriliz.	51,537.40	-	(51,537.40)
Gasoterapia	12,795.50	-	(12,795.50)
Serviço Social	1,142.43	-	(1,142.43)
Tomografia	22,037.70	16,309.51	(5,728.19)
Hemoterapia	52,067.14	91,146.38	39,079.24
Radiologia	77,626.12	89,925.73	12,299.61
Ultrassonografia	303.37	37,891.16	37,587.79
Lab. Pat. Clínica	424,068.35	88,823.11	(335,245.24)
Eletrodiagnósticos	10,221.57	41,368.01	31,146.44
Anatomia Patológica	35,961.89	36,817.33	855.44
Hemodinâmica	18,057.56	-	(18,057.56)
Hemodiálise	27,218.81	56,532.64	29,313.83
UTI	103,477.64	116,280.49	12,802.85
Neonatologia	19,413.89	85,429.41	66,015.52
Centro Cirúrgico	149,595.40	35,981.11	(113,614.29)
Centro Obstétrico	18,688.54	-	(18,688.54)
Fonoaudiologia	290,764.32	217,495.04	(73,269.28)
Cl. Médica I	41,398.06	118,503.24	77,105.18
Cl. Médica II	64,279.49	112,601.42	48,321.93
Cl. Médica Feminina	41,595.77	77,404.24	35,808.47
Cl. Pediátrica	21,835.10	159,524.14	137,689.04
Cl. Cirúrgica I	56,687.60	305,018.57	248,330.97
Cl. Cirúrgica II	29,281.05	105,949.41	76,668.36
Cl. Ginecológica	32,074.28	32,499.01	424.73
Alojamento Conjunto	2,821.90	80,484.61	77,662.71
Ambulatórios	136,553.29	229,318.91	92,765.62
Emergência	90,867.40	281,342.31	190,474.91
Quimioterapia	100,448.15	93,731.61	(6,716.54)
Farmácia Industrial	6,035.16	-	(6,035.16)
Costura	51,977.00	-	(51,977.00)

Ensino	8,235.44	-	(8,235.44)
CRECHE	58,429.89	-	(58,429.89)
Coorden. Esp. Informat.	18,291.12	-	(18,291.12)
Outros Custos Inaplic.	9,229.13	-	(9,229.13)
Total	3,366,783.60	2,510,377.40	(856,406.20)

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

Outras informações imprescindíveis à administração hospitalar referem-se aos cálculos dos custos de alguns procedimentos e exames. Os dois quadros a seguir trazem estas informações:

QUADRO VI - CUSTO MÉDIO DOS CENTROS DE CUSTO COM MENSURAÇÃO PONDERADA (CUSTO GERENCIAL)

ANATOMIA PATOLÓGICA (Exame realizado)	CITOPATOLOGIA 22.80	PABF 45.61	CONGELAÇÃO 45.61	HISTOPALOGIA 45.61	IMUNOFLUORESCÊNCIA 84.37	IMUNOPEROXIDÁSE 84.37	NECRÓPSIA 228.04
NUTRIÇÃO E DIETÉTICA (Refeição)		ALMOÇO 10.54	JANTAR 7.53	DESJEJUM 3.01	LANCHE 3.01	COLAÇÃO 1.51	CEIA 1.51
CENTRO OBSTÉTRICO (Procedimento obstétrico)				CURETAGEM 197.07	CERCLAGEM 295.61	PARTO NORMAL 394.14	CESÁRIA 591.21
ELETRODIAGNÓSTICO (Exame realizado)				ELETROCARDIOGRAMA 6.37	ECOCARDIOGRAMA 25.46	PROVA DE ESFORÇO 31.83	ECOTRANSFERÊNCIA 38.20
CENTRO DE MATERIAL E ESTERELIZAÇÃO (Pacote processado)					PEQUENO 0.34	MÉDIO 0.69	GRANDE 1.37
HEMOTERAPIA (Unidade transfusional)						INFANTIL 94.38	ADULTO 188.77

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

CUSTO MÉDIO DOS PROCEDIMENTOS (CUSTO SUBSIDIADO) em R\$ 1,00

PROCEDIMENTOS		PROCEDIMENTOS	
ENDOSCOPIA DIGESTIVA	93.28	ELETOENCEFALOGRAFIA	163.24
COLONOSCOPIA	186.56	MAMOGRAFIA	20.48
ECOCARDIOGRAFIA	224.83		
ESPIRÔMETRIA	139.92	BIÓPSIA DE TIRÓIDE (PUNÇÃO COM AGULHA DESCARTÁVEL)	50.73
ULTRA-SOM TORÁCICO	5.12	BIÓPSIA HEPÁTICA - AGULHA REALIZADA NA CIR. AMBULATORIAL	325.45
ULTRA-SOM VAGINAL	5.12	BIÓPSIA HEPÁTICA – LAPAROSCOPIA REALIZADA NO CENTRO CIRÚRGICO	3,404.80
ULTRA-SOM RETAL	5.12	BIÓPSIA HEPÁTICA – LAPAROSCOPIA REALIZADA NA CIR. AMBULATORIAL	223.20
ULTRA-SOM ABDOMINAL (NO)	5.12	BIÓPSIA DE MAMA - PAFE (AGULHA FINA)	65.08
ELETROMIOGRAFIA	674.49	BIÓPSIA DE MAMA – CORE (AGULHA GROSSA)	163.08

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

Equipe:

José Geraldo Mattos (Economista) - Responsável Técnico

Ricardo Luiz Akira Nishimura (Administrador) - Chefe de Serviço

Diego Eller Gomes - Estagiário de Custo Hospitalar (Economia)

Thiago Silveira - Estagiário de Custo Hospitalar (Economia)