



ANÁLISE DE CUSTOS HOSPITALARES

MAIO-2009



SCF/HU/UFSC - CAMPUS UNIVERSITÁRIO, S/N - TRINDADE - FLORIANÓPOLIS - SC
CEP 88.040-900 FONE 0XX48 3721.8089 FAX: 0XX48 3721-8091
<http://ww.gea.org.br/scf> e-mail: geraldomattos@hotmail.com

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE CUSTOS – MAIO 2009

I – Apresentação

Após as turbulências econômicas ocorridas a partir da segunda metade de 2008, as economias externa e interna parecem dar sinais de retomada ao equilíbrio. Este equilíbrio se refere aos preços dos produtos bem como do crescimento da produção. Todavia, a alguns meses o ambiente não estava muito favorável e as expectativas para com a economia eram incertas.

Trazendo a crise para o ambiente hospitalar, nota-se que muitas empresas que haviam feito contratos de venda com margem de lucro um pouco estreitas, em um primeiro momento se desesperaram, querendo rescindir os contratos de produtos com preços pactuados. Isto foi causado pela cotação do dólar que disparou em relação ao real no final de 2008.

Com a volta da produção industrial a níveis aceitáveis e com a taxa cambial voltando a valores próximos dos verificados antes da crise, o número de empresas, que fornecem materiais médico-hospitalares, querendo o rompimento dos contratos vem diminuindo.

Neste sentido, o SAC - Sistema de Apuração de Custos hospitalares e sua equipe, tem procurado subsidiar a administração de compras do HU no que é possível, afim de tomar a decisão correta diante dos mais variados pedidos de rompimento de contratos.

Durante este período de crise, muitos segmentos dos materiais médico-hospitalares tiveram seus custos majorados em função do dólar, mas outros ao contrário, tiveram seus custos reduzidos. Como havia uma crise instalada no mercado muitos fornecedores alegaram esta, como motivo para pedir reajuste de preços, para desta forma, interromper o seu fornecimento.

Neste caso cada solicitação foi analisada pelo SAC/HU separadamente e em consonância com o segmento do material a ser fornecido, afim de não comprometer o atendimento hospitalar e manter os contratos licitados.

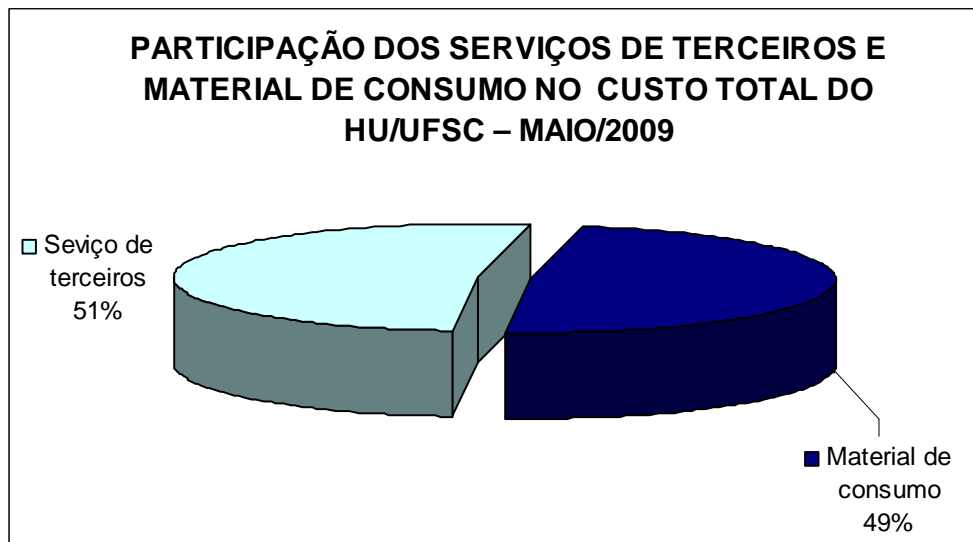
Agindo assim acredita-se que o sistema vem contribuindo para que os materiais hospitalares tenham chegado em tempo hábil, na quantidade e qualidade certas e no preço justo.

II – Custo total.

No mês de Maio de 2009 o custo total do Hospital Universitário alcançou a quantia de R\$ 2.510.060,01, apresentando acréscimo de 20,45% em relação ao mês de Abril e um acréscimo de 4,82% em relação à média dos últimos cinco meses que é de R\$ 2.394.574,00.

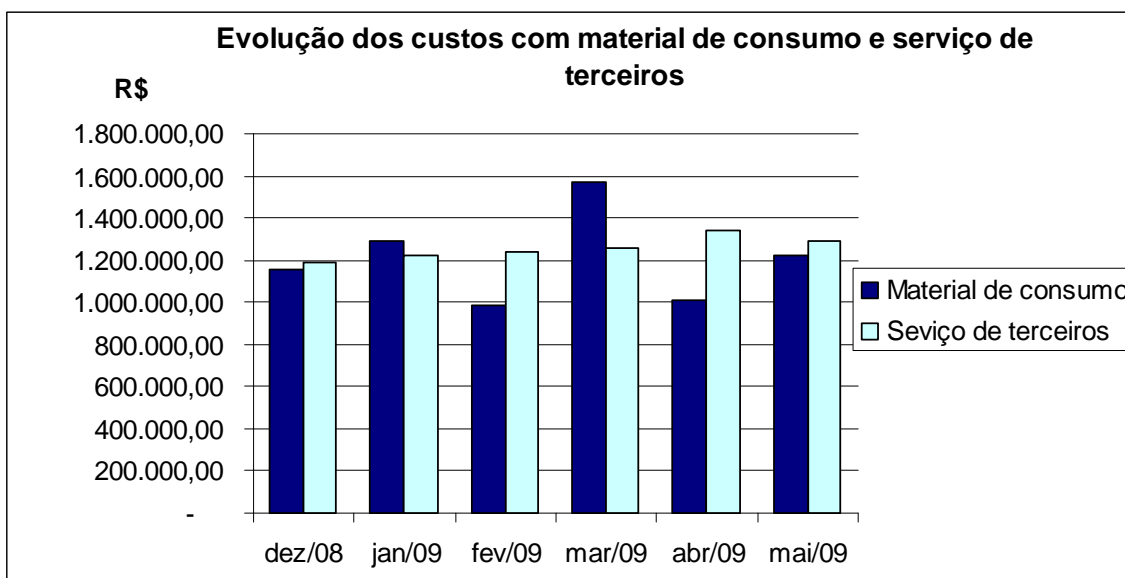
Vem sido mantida a tendência para os principais responsáveis pela variação do custo total (seja ela positiva ou negativa). São estes responsáveis, o material de almoxarifado e medicamentos.

Estes itens de consumo (materiais de almoxarifado e medicamentos) denotam a maior atenção, pois são os que mais têm peso no quadro geral de custos. A seguir, a composição dos custos totais em materiais de consumo e serviço de terceiros.



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

Uma análise da evolução desta composição nos faz compreender de forma mais clara, como se dá em termos reais, a composição do custo total deste hospital.



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

Podemos observar, em uma análise ampla abrangendo seis meses, que o custo com serviços de terceiros, com exceção dos meses de Janeiro e Março do presente ano, tem tido uma participação maior que se comparado ao valor gasto em material de consumo.

Os quadros, SAC 01,02 e 03, presentes nesta análise evidenciam de forma mais detalhada os valores descritos no gráfico acima.

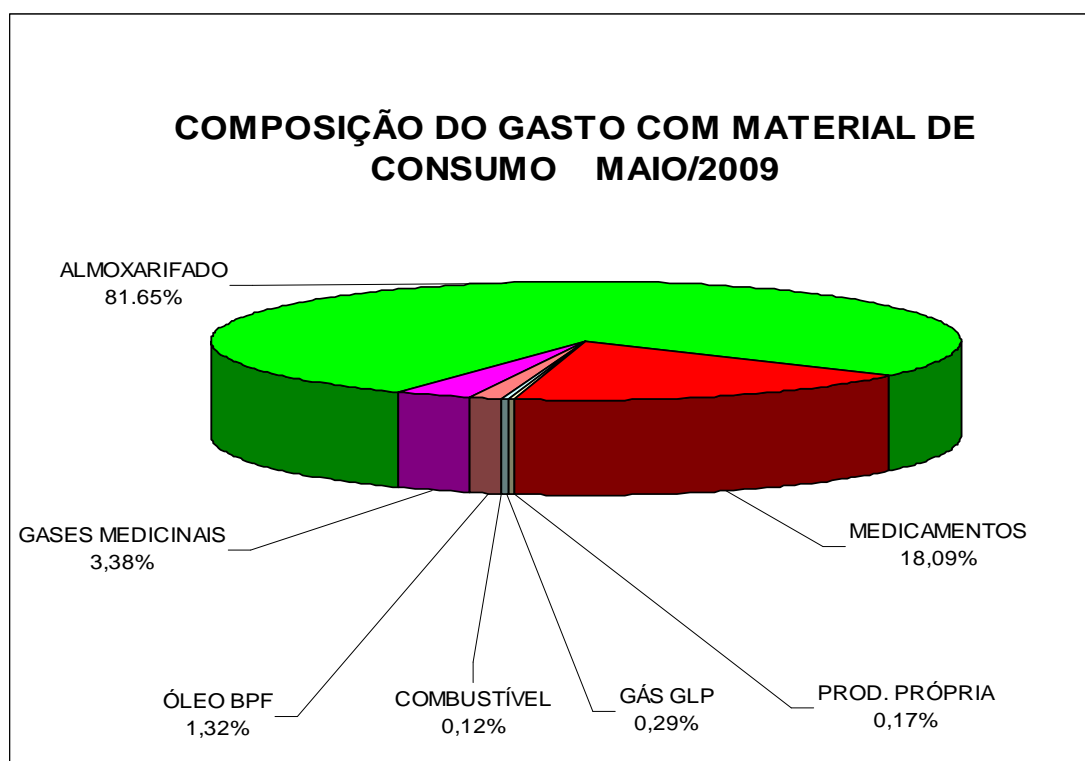
III - Material de Consumo

São considerados materiais de consumo, todos os insumos de produção passíveis de estocagem. No Hospital Universitário, cinco almoxarifados distribuem estes produtos:

- Almoxarifado Central
- Almoxarifado da Manutenção
- Almoxarifado da Nutrição
- Almoxarifado da Farmácia
- Almoxarifado do Laboratório de Patologia Clínica

A distribuição física se faz necessária devido à peculiaridade dos produtos estocados, porém o planejamento e o controle são centralizados junto ao SAM – Sistema de Administração de Materiais do HU / UFSC.

O Custo com material de consumo atingiu no presente mês a quantia de R\$ 1.223.504,34. Se comparado ao mês anterior, que conforme mencionado anteriormente apresentou valores atipicamente baixos, este custo teve um significativo aumento (21,23%), todavia, ao compararmos com a média dos meses anteriores, este custo mantém-se estabilizado, demonstrando um pequeno acréscimo de 1,72%. A seguir a composição deste custo no presente mês.



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

O quadro a seguir mostra as variações de cada item do material de consumo, tanto em relação à média dos últimos cinco meses quanto em relação ao mês anterior.

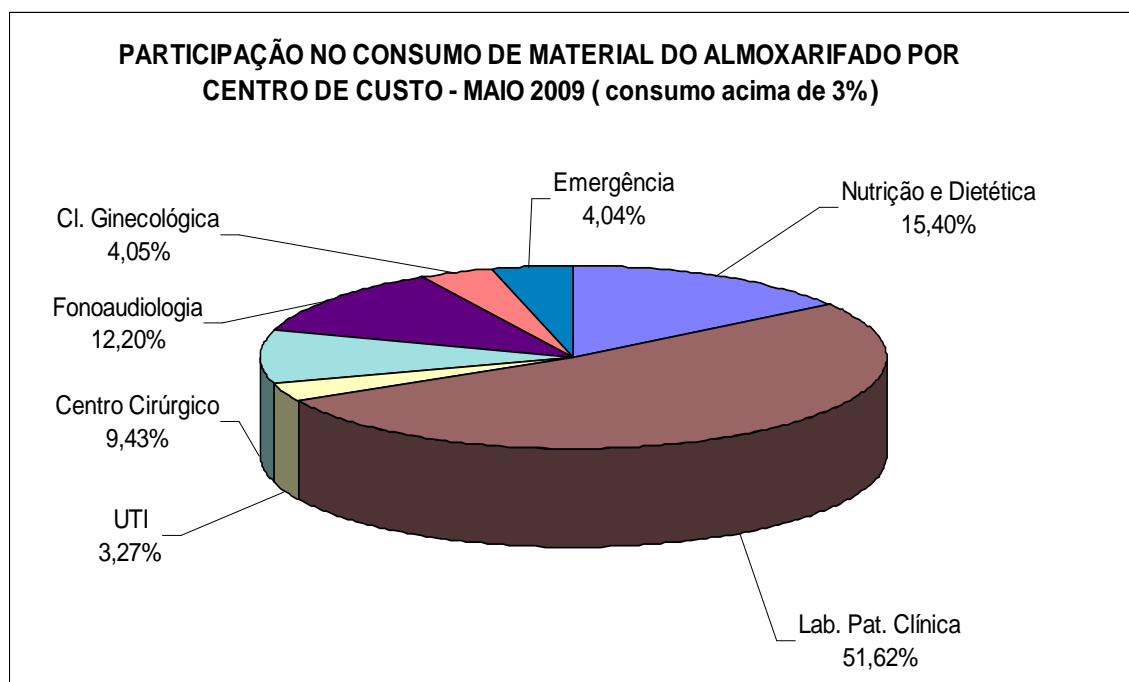
Quadro I - Variação dos custos em relação ao mês anterior e em relação à média dos cinco meses anteriores. (Em R\$ 1,00)

ITENS DE CUSTO	Média dos cinco meses anteriores	Custo do mês presente	Variação em relação à média dos 5 meses anteriores	Variação em relação ao mês anterior
ALMOXARIFADO	960.346,32	937.495,72	-2,38%	20,89%
MEDICAMENTOS	168.250,41	221.375,87	31,58%	52,89%
PROD. PRÓPRIA	10.626,54	2.095,07	-80,28%	-55,39%
GÁS GLP	2.564,18	3.528,00	37,59%	29,01%
COMBUSTÍVEL	2.001,09	1.504,26	-24,83%	-18,45%
ÓLEO BPF	20.933,40	16.116,75	-23,01%	-49,12%
GASES MEDICINAIS	38.118,68	41.385,67	8,57%	-13,78%
TOTAIS	1.202.840,62	1.223.501,34	1,72%	21,23%

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

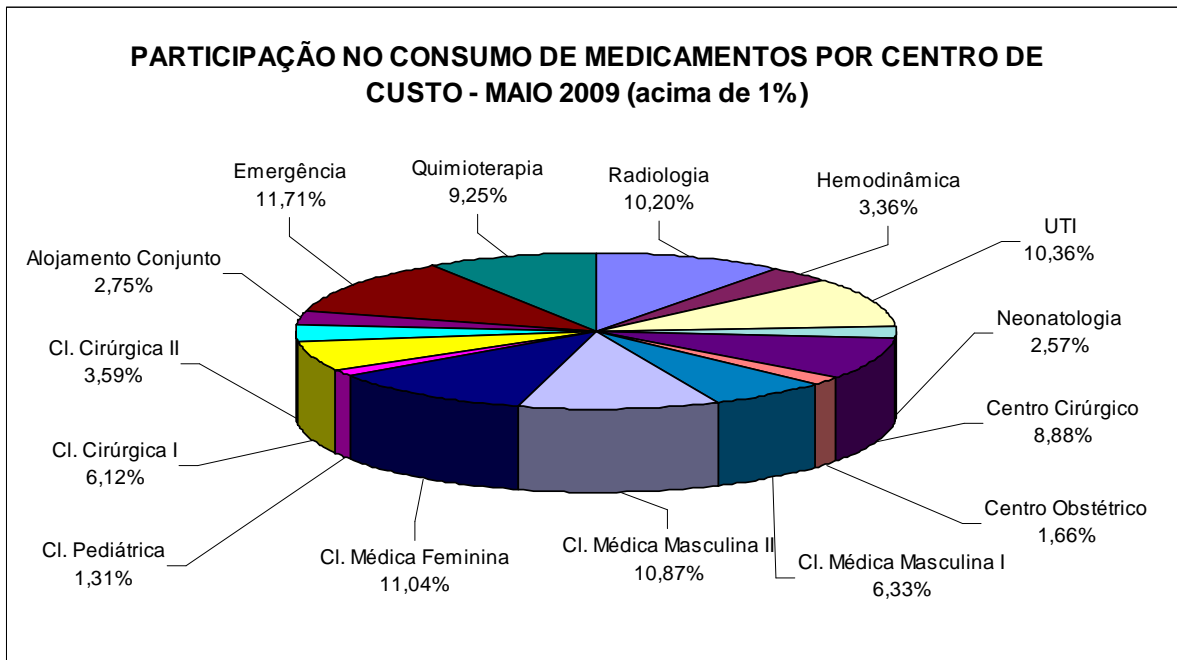
Conforme o quadro acima, os dois itens de custos principais (medicamentos e almoxarifado), apresentaram significativo acréscimo em relação ao mês anterior. Entretanto, ambos demonstrando um consumo acima da média, o custo com medicamentos foi sem dúvidas o responsável por este significativo aumento no custo com materiais.

Deste modo, para uma melhor visualização, no presente mês, inserimos nesta análise dois quadros que identificam como está composto, por centro de custo, a participação no consumo destes dois itens. A seguir a participação no consumo por centro de custo com material do almoxarifado.



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

A seguir a participação no consumo por centro de custo com medicamentos.

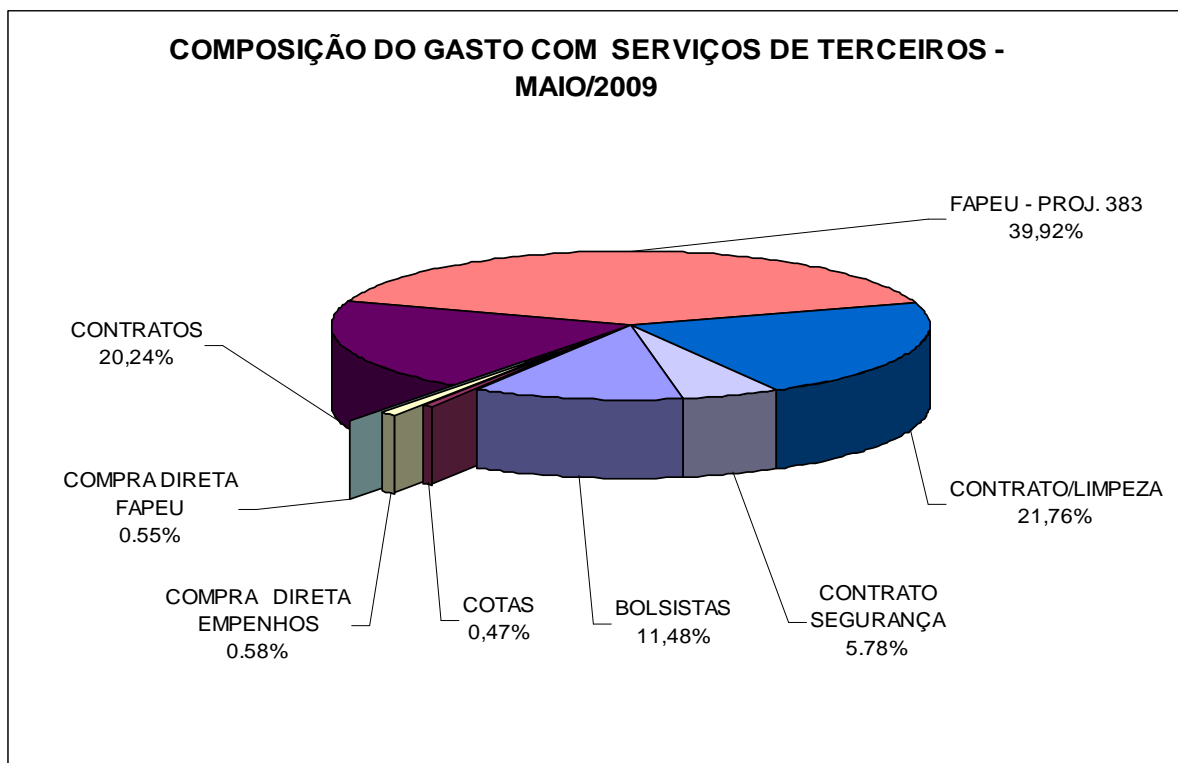


Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

IV – Serviços de Terceiros

Os serviços de terceiros são compostos pelos insumos de produção que não são passíveis de estocagem, ou seja, custos de serviços contratados. Eles são compostos quase na sua totalidade, por contratos de manutenção, segurança e limpeza, tendo seus reajustes vinculados a dissídios coletivos e a comprovação de elevação dos seus custos.

Estes custos alcançaram neste mês a seguinte soma R\$ 1.286.558,67. Este valor denota uma pequena diminuição se comparado ao mês anterior (-4,07%). Esta comparação poderá ser visualizada de forma melhor no quadro SAC 03. O gráfico a seguir apresenta a composição do custo com serviço de terceiros no mês analisado:



Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

O quadro a seguir apresenta a variação de cada item que compõe os custos com serviços de terceiros, tanto em relação à média dos últimos cinco meses quanto em relação ao mês anterior.

Quadro II - Variação dos custos em relação ao mês anterior e em relação à média dos cinco meses anteriores. (Em R\$ 1,00)

ITENS DE CUSTOS	Média dos cinco meses anteriores	Custo do mês presente	Variação em relação à média dos 5 meses anteriores	Variação em relação ao mês anterior
BOLSISTAS	131.313,60	147.670,00	12,46%	0,00%
COTAS	1.693,45	5.984,57	253,39%	112,68%
COMPRA DIRETA - EMPENHOS	5.286,78	9.067,12	71,51%	89,92%
COMPRA DIRETA - FAPEU	14.870,47	1.371,80	-90,78%	-94,15%
CONTRATOS	254.137,78	260.372,18	2,45%	-4,75%
FAPEU - PROJ. 383	559.340,57	513.571,94	-8,18%	-5,00%
CONTRATO LIMPEZA	216.187,55	280.000,00	29,52%	0,00%
CONTRATO SEGURANÇA	67.816,79	68.521,06	1,04%	0,00%
TOTAIS	1.250.646,99	1.286.558,67	2,87%	-4,07%

Fonte: Serviço de controle financeiro - Setor de Custos

No mês presente, vários empecilhos foram constatados por nossa equipe ao levantar estes dados. Um caso a ser citado foi a informação acerca dos bolsistas, proveniente do DAP. Este setor postergou

o envio desta informação de tal forma que, para a elaboração desta análise, foram considerados os valores do mês anterior (Abril).

V - Análise de Custo - Volume – Superávit

A análise de Custo Volume Superávit, é um instrumento que possibilita identificar a produção por setor, o preço médio destes procedimentos, a receita total e se o centro de custo apresentou déficit ou superávit após a relação entre receita total e custo total gerados pelo mesmo.

No presente mês, dos 24 (vinte e quatro) centros de custos estudados, apenas 10 (dez) apresentaram superávit. Dos centros analisados, 13 apresentaram melhora do desempenho se comparado ao mês anterior.

Salientamos que pelo fato do não envio das informações de faturamento, não foi possível realizar a análise custo-volume-superávit do Serviço Social e do setor de Anatomia Patológica. Este não-envio de informações já foi averiguado junto ao serviço de Faturamento do setor financeiro deste Hospital e as devidas medidas já estão sendo tomadas.

Uma melhor análise deste panorama pode ser feita observando os quadros CVS de número 01 a 24, que compõe a presente análise.

VI - Investimentos

No mês de Abril do presente ano os investimentos totalizaram R\$ 21.696,00 sendo a principal destinação desta verba para a manutenção e compra de equipamentos, reformas e melhorias de infraestrutura para diversos setores do hospital.

VII - Relação de tabelas e gráficos constantes desta análise

1 - Análise de Custo - Receita - Investimento

SAC 01 - Demonstrativo de Receita/custo/investimento

SAC 02 - Custo com Material de Consumo

SAC 03 - Custo com Serviços de Terceiros

SAC 04 - Custo com Pessoal, Água, Energia e Telefone.

SAC 05 - Custo Médio dos Centros de Custos Básicos

SAC 06 - Custo Médio dos Centros de Custos Auxiliares

SAC 07 - Custo Médio dos Centros de Custos Finais

SAC 08 - Custo Médio dos C. de Custo com Mensuração Ponderada

SAC 09 - Custo Médio dos Principais Procedimentos/SUS.

SAC 10 – Custo médio dos procedimentos

SAC 11 - Custo médio dos procedimentos da Fonoaudiologia

2 – Demonstrativo de produção e de custo geral

3 - Análise de Custo - Volume - Superávit

- CVL 01 - Serviço Social (Não realizada)
- CVL 02 - Tomografia
- CVL 03 - Hemoterapia
- CVL 04 - Radiologia
- CVL 05 - Ultra-sonografia
- CVL 06 - Lab. Patologia. Clínica
- CVL 07 - Eletrodiagnóstico
- CVL 08 - Anatomia Patológica (Não realizada)
- CVL 09 - Hemodinâmica
- CVL 10 - Hemodiálise
- CVL 11 - U.T.I.
- CVL 12 - Neonatologia
- CVL 13 - Cl. Méd. Masculina I (Fechada por tempo indeterminado)
- CVL 14 - Cl. Méd. Masculina II
- CVL 15 - Cl. Méd. Feminina
- CVL 16 - Cl. Pediátrica
- CVL 17 - Cl. Cirúrgica I
- CVL 18 - Cl. Cirúrgica II
- CVL 19 - Cl. Ginecológica
- CVL 20 - Alojamento Conjunto
- CVL 21 - Ambulatórios
- CVL 22 - Emergência
- CVL 23 - Quimioterapia
- CVL 24 - Fonoaudiologia

4- Gráficos de Custos Médios



ANÁLISE DE CUSTOS RECEITA

SCF/HU/UFSC - CAMPUS UNIVERSITÁRIO, S/N - TRINDADE - FLORIANÓPOLIS - SC
CEP 88.040-900 FONE 0XX48 3721.8089 FAX: 0XX48 3721-8091
<http://ww.gea.org.br/scf> e-mail: geraldomattos@hotmail.com



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 01 - DEMONSTRATIVO RECEITA/CUSTO/INVESTIMENTO

(Em R\$ 1,00)

VARIÁVEIS	dez08	jan09	fev09	mar09	abr09	mai09
REC. EXTERNA FATURADA	680.759,21	626.726,20	586.512,57	889.856,52	864.437,27	792.581,53
REC. INTERNA FATURADA	932.983,67	698.437,03	448.430,12	1.316.643,97	985.024,63	719.690,13
RECEITA TOTAL FATURADA	1.613.742,88	1.325.163,23	1.034.942,69	2.206.500,49	1.849.461,90	1.512.271,66
CONTRATUALIZAÇÃO receita gerencial	2.162.004,16	2.162.004,16	2.104.004,16	2.104.004,16	2.104.004,16	2.104.004,16
CUSTO FIXO	1.220.561,04	1.242.596,68	1.239.273,63	1.252.533,29	1.213.443,88	1.310.314,85
CUSTO VARIÁVEL	1.122.788,46	1.272.861,05	958.232,43	1.580.196,57	870.384,79	1.199.745,16
CUSTO TOTAL	2.343.349,50	2.515.457,73	2.197.506,06	2.832.729,86	2.083.828,67	2.510.060,01
DÉFICIT/SUPERÁVIT contratualização - custo total	(181.345,34)	(353.453,57)	(93.501,90)	(728.725,70)	20.175,49	(406.055,85)
INVESTIMENTO *	556.327,31	-	12.487,11	21.984,92	27.697,96	21.696,00

OBS.: * Aplicação da receita em Obras, Equipamentos e Materiais Permanentes.



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 02 - CUSTO COM MATERIAL DE CONSUMO

(Em R\$ 1,00)

ITENS	dez08	jan09	fev09	mar09	abr09	mai09
ALMOXARIFADO (Fixo+ Var) ***	951.065,83	1.012.264,01	778.568,31	1.284.363,85	775.469,58	937.495,72
MEDICAMENTOS	131.989,53	227.863,52	141.464,61	195.144,93	144.789,48	221.375,87
PROD. PRÓPRIA	-	-	10.711,12	37.725,06	4.696,51	2.095,07
GÁS GLP	2.368,73	1.543,50	2.646,00	3.528,00	2.734,68	3.528,00
COMBUSTÍVEL	1.822,94	2.118,94	2.109,50	2.109,50	1.844,55	1.504,26
ÓLEO BPF	23.752,72	16.494,66	16.628,00	16.116,75	31.674,89	16.116,75
GASES MEDICINAIS	45.977,22	30.714,72	31.849,09	34.052,89	47.999,50	41.385,67
TOTAIS	1.156.976,97	1.290.999,35	983.976,63	1.573.040,98	1.009.209,19	1.223.501,34

** Informações obtidas no relatório de almoxarifado do Sistema Administração Hospitalar



(Em R\$ 1,00)

ITENS	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
BOLSISTAS	109.865,00	118.625,00	122.728,00	157.680,00	147.670,00	147.670,00
COTAS	2.586,52	0,00	379,04	2.687,78	2.813,93	5.984,57
COMPRA DIRETA/EMPENHOS	6.848,00	0,00	11.521,71	3.290,07	4.774,11	9.067,12
COMPRA DIRETA/FAPEU	6.497,70	13.969,75	11.242,98	19.181,23	23.460,70	1.371,80
CONTRATOS	250.425,05	250.841,00	249.109,18	246.963,56	273.350,10	260.372,18
FAPEU - PROJ. 383	541.394,83	576.148,19	577.451,77	561.130,74	540.577,30	513.571,94
CONTRATO/LIMPEZA	200.234,44	200.234,44	200.234,44	200.234,44	280.000,00	280.000,00
CONTRATO/SEGURANÇA	68.520,76	65.000,00	68.521,06	68.521,06	68.521,06	68.521,06
TOTAIS	1.186.372,30	1.224.818,38	1.241.188,18	1.259.688,88	1.341.167,20	1.286.558,67

** Não houve custo deste item



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 04 - CUSTO COM PESSOAL, ÁGUA, ENERGIA E TELEFONE

(Em R\$ 1,00)

ITENS	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
PESSOAL PERM.	4.940.597,69	* 4940597,69	5.003.698,73	5.539.809,28	5.061.406,34	4.980.517,26
ÁGUA	85.332,62	55.863,74	70.676,30	60.914,28	77.559,94	95.952,66
ENERGIA	94.226,52	101.228,00	132.612,42	141.703,50	105.414,91	110.058,58
TELEFONE	24.431,69	20.884,54	23.626,06	26.157,31	23.130,25	21.659,83
TOTAIS	5.144.588,52	177.976,28	5.230.613,51	5.768.584,37	5.267.511,44	5.208.188,33

OBS: Estes custos não oneram a receita própria do HU, sendo pagos diretamente pela UFSC.

* Custo projetado do mês anterior devido à ineficiência do NPD da UFSC em fornecer as informações



Em (R\$ 1,00)

CENTRO DE CUSTO	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
ADMINISTRAÇÃO (R\$ 1,00 do custo total)	0,01	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01
CONDOMÍNIO (m2 de área útil)	0,85	1,65	0,87	0,90	0,86	0,84
CENTRAL TÉRMICA (Hora de Funcionamento)	93,20	74,31	155,26	82,97	121,21	69,53
TRANSPORTES (Km rodado)	0,48	0,73	0,69	0,65	0,54	0,42
LIMPEZA (m2 de área limpa)	6,85	6,97	7,12	6,94	9,43	9,52
ALMOXARIFADO (por R\$ 1,00 Fornecido)	0,01	0,01	0,02	0,01	0,02	0,01
MANUTENÇÃO (Hora de trabalho aplicada)	57,37	47,17	63,46	58,73	53,19	86,16
LAVANDERIA (kg de roupa processado)	1,99	1,64	2,02	1,60	1,70	1,73
FARMÁCIA (por R\$ 1,00 de medicamento Fornecido)	0,19	0,08	0,19	0,12	0,16	0,12
S.P.P (Prontuário Manuseado)	3,82	5,59	3,95	2,86	2,61	2,09



Em (R\$ 1,00)

CENTRO DE CUSTO	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
GASOTERAPIA (Paciente/dia)	7,41	5,00	4,71	4,63	6,82	5,49
SERVIÇO SOCIAL (Atendimentos Realizados)	10,30	9,38	10,87	10,74	15,55	14,28
RADIOLOGIA (Incidência)	21,89	48,45	21,26	17,59	17,62	15,72
ULTRASSONOGRAFIA (Exames realizados)	3,68	4,55	2,06	3,04	24,58	0,70
LAB. PATOL. CLÍNICA (Exame realizado)	7,06	6,74	6,57	9,94	4,93	10,44
HEMODINÂMICA (Exame realizado)	232,03	171,14	668,73	152,08	560,52	214,91
HEMODIÁLISE (Seção realizada)	161,75	181,00	111,41	157,43	111,02	135,26
U.T.I. (Paciente/dia)	531,45	900,76	1824,59	502,12	436,85	2161,90
NEONATOLOGIA (Paciente/dia)	159,72	144,42	144,86	160,17	153,84	141,56
CENTRO CIRÚRGICO (Horas de cirurgia)	625,18	505,96	561,42	538,29	498,49	513,34
FONOAUDIOLOGIA	120,48	238,76	22,85	365,72	79,33	58,50

Os valores de custo médio são obtidos somando-se o custo unitário total (fixo+ variável) de cada centro.



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 07 - CUSTO MÉDIO DOS CENTROS DE CUSTOS FINAIS

CENTRO DE CUSTO	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
CL. MÉDICA I (Paciente/dia)	****	****	****	****	393,46	197,97
CL. MÉDICA II (Paciente/dia)	169,00	197,88	239,70	177,45	143,03	202,53
CL. MÉDICA III (Paciente/dia)	192,97	180,22	191,89	242,83	218,19	225,03
CL. PEDIÁTRICA (Paciente/dia)	165,62	182,73	238,66	177,11	173,69	164,71
CL. CIRÚRGICA I (Paciente/dia)	235,44	228,80	296,87	317,38	240,36	228,80
CL. CIRÚRGICA II (Paciente/dia)	255,02	253,31	209,53	193,92	259,46	256,82
CL. GINECOLÓGICA (Paciente/dia)	732,32	1.128,09	1.637,22	1.391,94	1.282,32	967,53
ALOJ. CONJUNTO (Paciente/dia)	435,58	497,56	304,96	587,70	299,27	298,46
AMBULATÓRIOS (Consultas realizadas)	56,22	66,32	48,17	48,27	37,24	36,01
EMERGÊNCIA (Atendimento)	62,85	78,14	59,62	63,14	56,99	62,87
QUIMIOTERAPIA (Sessão ponderada)	4,08	18,36	4,71	9,87	7,64	6,28

Os valores de custo médio são obtidos somando-se o custo unitário total (fixo+ variável) de cada centro.

**** Clínica fechada



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO

SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO

SAC 08 - CUSTO MÉDIO DOS CENTROS DE CUSTO COM MENSURAÇÃO PONDERADA (CUSTO GERENCIAL)

Em (R\$ 1,00)

NATOMIA PATOLÓGICA <i>(Exame realizado)</i>	CITOPATOLOGIA 10,15	PABF 20,29	CONGELAÇÃO 20,29	HISTOPALOGIA 20,29	IMUNOFLUORECÊNCIA 37,54	IMUNOPEROXIDÁSE 37,54	NECRÓPSIA 101,47
NUTRIÇÃO E DIETÉTICA <i>(Refeição)</i>		ALMOÇO 6,59	JANTAR 4,71	DESJEJUM 1,88	LANCHE 1,88	COLAÇÃO 0,94	CEIA 0,94
CENTRO OBSTÉTRICO <i>(Procedimento obstétrico)</i>				CURETAGEM 144,53	CERCLAGEM 216,80	PARTO NORMAL 289,07	CESÁRIA 433,60
ELETRODIAGNÓSTICO <i>(Exame realizado)</i>				ELETROCARDIOGRAMA 5,94	ECOCARDIOGRAMA 23,77	PROVA DE ESFORÇO 29,71	ECOTRANSFERÊNCIA 35,65
CENTRO DE MATERIAL E ESTERELIZAÇÃO <i>(Pacote processado)</i>					PEQUENO 0,23	MÉDIO 0,47	GRANDE 0,93
HEMOTERAPIA <i>(Unidade transfusional)</i>						INFANTIL 45,93	ADULTO 91,86



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 09 - CUSTO MÉDIO DOS PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS/SUS*

Em (R\$ 1,00)

CENTRO DE CUSTO	PROCEDIMENTO SUS	OCORRÊNCIA(S)	PACIENTES/DIA	CUSTO TOTAL	CUSTO MÉDIO UNITÁRIO
CLÍNICA MÉDICA I	0303140151 - Tratamento de Pneumonias ou influenza (Gripe)	3	69	13.660,11	4.553,37
	0303070072 - Tratamento de Doenças do Fígado	3	37	7.324,99	2.441,66
CLÍNICA MÉDICA II	0303180013 - Tratamento de Afecções Associadas ao HIV/AIDS	4	100	20.252,58	5.063,15
	0304080039 - Internação P/ Quimioterapia de Leucemias Agudas	5	92	18.632,37	3.726,47
CLÍNICA MÉDICA III	0304080039 - Internação P/ Quimioterapia de Leucemias Agudas	5	174	39.155,36	7.831,07
	0303180013 - Tratamento de Afecções Associadas ao HIV/AIDS	2	95	21.377,93	10.688,96
CLÍNICA CIRÚRGICA I	0407030034 - Colectomia Videolaparoscópica	10	89	20.362,76	2.036,28
	0407010173 - Gastroplastia c/ Derivação Intestinal	10	71	16.244,45	1.624,44
CLÍNICA CIRÚRGICA II	0406020450 - Revascularização por Ponte / Tromboendarterectomia	2	47	12.070,32	6.035,16
	0407020063 - Colectomia Parcial (Hemicolectomia)	2	44	11.299,87	5.649,94
CLÍNICA PEDIÁTRICA	0303140151 - Tratamento de Pneumonias ou influenza (Gripe)	28	155	25.529,54	911,77
	0303140143 - Tratamento de Outras Infecções Agudas das Vias Aéreas I	14	77	12.682,42	905,89
CLÍNICA GINECOLÓGICA	0407030034 - Colectomia Videolaparoscópica	1	19	18.383,02	18.383,02
	0416060064 - Histerectomia Total Ampliada em Oncologia	1	18	17.415,49	17.415,49



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 10 - CUSTO MÉDIO DOS PROCEDIMENTOS* (CUSTO SUBSIDIADO)

Em (R\$ 1,00)

PROCEDIMENTOS	dez/08	jan/09	fev/09	mar/09	abr/09	mai/09
ENDOSCOPIA DIGESTIVA	84,98	110,88	77,94	61,14	84,67	77,65
COLONOSCOPIA	169,96	221,76	155,89	122,28	169,35	155,29
ECOCARDIOGRAFIA	215,38	231,62	189,07	164,01	142,85	141,40
ESPIRÔMETRIA	127,47	166,32	116,92	91,71	127,01	116,47
ULTRA-SOM TORÁCICO	43,16	43,38	55,92	29,98	54,48	29,34
ULTRA-SOM VAGINAL	43,16	43,38	55,92	29,98	54,48	29,34
ULTRA-SOM RETAL	43,16	43,38	55,92	29,98	54,48	29,34
ULTRA-SOM ABDOMINAL (NO)	43,16	43,38	55,92	29,98	54,48	29,34
ELETROMIOGRAFIA	646,14	694,87	567,21	492,03	428,55	424,21
ELETOENCEFALOGRAFIA	148,72	194,04	136,40	107,00	148,18	135,88
MAMOGRAFIA	172,65	173,52	223,67	119,92	217,93	117,34
FERTILIZAÇÃO **	6.102,75	6.809,45	8.296,52	8.487,54	7.954,84	5.735,38
BIÓPSIA DE TIRÓIDE (PUNÇÃO COM AGULHA DESCARTÁVEL)	83,20	43,38	90,25	50,46	54,48	49,63
BIÓPSIA HEPÁTICA - AGULHA REALIZADA NA CIR. AMBULATORIAL	294,99	332,64	268,16	203,91	254,02	253,23
BIÓPSIA HEPÁTICA – LAPAROSCOPIA REALIZADA NO CENTRO CIRÚRGICO	1.770,18	1.620,13	1.674,43	1.797,81	1.453,34	1.493,93
<i>BIÓPSIA HEPÁTICA – LAPAROSCOPIA REALIZADA NA CIR. AMBULATORIAL</i>	2.210,75	2.032,94	2.279,53	2.445,87	2.102,86	1.942,89
BIÓPSIA DE MAMA - PAFE (AGULHA FINA)	83,20	43,38	90,25	50,46	54,48	49,63
BIÓPSIA DE MAMA – CORE (AGULHA GROSSA)	181,20	141,38	188,25	148,46	152,48	147,63



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
SAC 11 - CUSTO MÉDIO DOS PROCEDIMENTOS DE
FONOAUDIOLOGIA (Custo gerencial)

Em (R\$ 1,00)

PROCEDIMENTOS	mai/09
Audiometria Vocal – SRT (6)	351,02
Audiometria Vocal – IRF (1)	58,50
Audiometria Vocal – SDT (1)	58,50
Complacência e Reflexos (1)	58,50
Impedanciometria (1)	58,50
Emissões Otoacústicas Transientes (3)	175,51
Emissões Otoacústicas Prod. Distorção (3)	175,51
Testes de Processamento Auditivo Central (18)	1053,05
Audiom. Comp. Infantil Incondic (3)	175,51
Adiom. Tonal Inf. Cond. - Peep Show (4)	234,01
Pesquisa de Potencial Auditivo (18)	1053,05
Potencial Evocado Auditivo (18)	1053,05
Prova de Função Tubária (1)	58,50
Tone Decay Test (0,6)	35,10
Teste de Prótese Auditiva (12)	702,03
Teste de Verificação de Ganho de Prótese (6)	351,02
Audiom. de Reforço Visual – Suzuki e Ogiba (6)	351,02



ANÁLISE DE CUSTO-VOLUME-SUPERÁVIT

SCF/HU/UFSC - CAMPUS UNIVERSITÁRIO, S/N - TRINDADE - FLORIANÓPOLIS - SC
CEP 88.040-900 FONE 0XX48 3721.8089 FAX: 0XX48 2721-8091
<http://ww.gea.org.br/scf> e-mail: geraldomattos@hotmail.com



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 01 - Serviço Social (41)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	-	-	-	-	-	-
Custo Fixo Total	4.464,63	4.464,63	4.413,01	3.452,68	10.545,14	10.223,64
Custo Variável Total	920,12	920,12	922,39	467,97	1.175,86	546,27
Superávit/Déficit	(5.384,75)	(5.384,75)	(5.335,40)	(3.920,65)	(11.721,01)	(10.769,91)
Quantidade Produzida*	574,00	574,00	491,00	365,00	754,00	754,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	--	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	-	-	-	-	-	-



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 02 - Tomografia (47)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	16.008,84	29.453,67	19.122,66	8.831,66	7.915,17	17.323,08
Custo Fixo Total	133,39	199,30	14.069,64	10.793,07	17.895,33	4.026,61
Custo Variável Total	1.771,69	7.946,70	2.087,89	594,49	2.319,53	77,87
Superávit/Déficit	14.103,76	21.307,66	2.965,13	(2.555,91)	(12.299,69)	13.218,60
Quantidade Produzida*	233,00	216,00	90,00	78,00	121,00	42,00
Ponto de Equilíbrio*	2,18	2,00	74,33	102,20	386,97	9,81
Nível de Rentabilidade (%)	740,32	261,57	18,35	(22,44)	(60,84)	322,05
Preço Médio	68,71	136,36	212,47	113,23	65,41	412,45



	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	50.543,20	38.082,04	63.461,85	91.028,59	42.801,09	69.847,08
Custo Fixo Total	17.940,76	17.922,33	16.679,37	15.148,09	17.762,17	18.656,91
Custo Variável Total	30.523,00	19.305,46	11.346,34	34.803,27	24.474,78	15.470,42
Superávit/Défict	2.079,44	854,25	35.436,14	41.077,23	564,14	35.719,75
Quantidade Produzida*	244,50	178,00	348,50	259,00	262,50	372,00
Ponto de Equilíbrio*	219,10	169,90	111,54	69,78	254,42	127,64
Nível de Rentabilidade (%)	4,29	2,29	126,44	82,23	1,34	104,67
Preço Médio	206,72	213,94	182,10	351,46	163,05	187,76

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Unidade transfusional ponderada



(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	50.341,86	52.409,16	80.062,15	54.829,34	52.496,58	65.060,29
Custo Fixo Total	73.197,02	63.527,12	36.409,53	27.962,91	22.596,32	20.102,01
Custo Variável Total	37.867,26	57.115,87	22.140,51	31.469,64	22.116,39	25.416,36
Superávit/Défict	(60.722,42)	(68.233,83)	21.512,11	(4.603,21)	7.783,87	19.541,91
Quantidade Produzida*	5.074,00	2.490,00	2.754,00	3.379,00	2.538,00	2.895,00
Ponto de Equilíbrio*	29.772,63	--	1.731,16	4.044,86	1.887,73	1.467,95
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	36,74	--	17,41	42,93
Preço Médio	9,92	21,05	29,07	16,23	20,68	22,47

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de incidências

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	48.541,65	42.482,96	97.467,58	68.653,62	57.570,80	71.792,57
Custo Fixo Total	1.281,79	388,68	287,83	340,63	269,39	208,93
Custo Variável Total	495,12	1.806,34	357,04	1.831,69	8.382,67	32,74
Superávit/Déficit	46.764,74	40.287,93	96.822,71	66.481,30	48.918,75	71.550,90
Quantidade Produzida*	483,00	482,00	313,00	715,00	352,00	345,00
Ponto de Equilíbrio*	12,89	4,61	0,93	3,64	1,93	1,00
Nível de Rentabilidade (%)	2.631,80	1.835,42	15.014,21	3.060,39	565,40	29.606,55
Preço Médio	100,50	88,14	311,40	96,02	163,55	208,09

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de exames

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	246.237,46	280.228,49	290.713,09	365.987,67	297.373,56	305.784,44
Custo Fixo Total	37.661,17	36.276,52	49.998,10	54.598,10	139.433,98	47.861,96
Custo Variável Total	132.184,27	96.934,92	105.284,92	231.317,30	30.482,68	216.226,01
Superávit/Déficit	76.392,02	147.017,05	135.430,07	80.072,27	127.456,90	41.696,47
Quantidade Produzida*	24.037,00	19.752,00	23.642,00	28.754,00	26.440,00	25.289,00
Ponto de Equilíbrio*	7.937,19	3.909,21	6.374,73	11.657,45	13.813,27	13.514,99
Nível de Rentabilidade (%)	44,98	110,36	87,21	28,01	75,01	15,79
Preço Médio	10,24	14,19	12,30	12,73	11,25	12,09

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Exames ponderados

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 07 - Eletrodiagnóstico (71)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	-	12.911,53	9.304,69	7.907,56	3.103,33	8.193,85
Custo Fixo Total	9.681,74	15.154,61	9.727,69	11.101,84	9.302,63	9.547,44
Custo Variável Total	2.310,39	3.021,94	1.544,52	2.369,89	2.033,72	749,87
Superávit/Déficit	(11.992,13)	(5.265,02)	(1.967,52)	(5.564,18)	(8.233,02)	(2.103,47)
Quantidade Produzida*	1.129,00	1.582,00	1.266,00	1.846,00	1.764,00	1.733,00
Ponto de Equilíbrio*	--	2.424,22	1.586,98	3.700,84	15.341,85	2.222,70
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	-	8,16	7,35	4,28	1,76	4,73

OBS: UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de exames ponderados

** As células que se encontram em branco devem - se ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 08 - Anatomia Patológica (83)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	-	58.851,48	-	66.573,20	22.388,27	-
Custo Fixo Total	22.496,88	16.152,49	8.145,01	15.146,43	10.235,40	13.600,16
Custo Variável Total	3.858,37	13.967,91	4.521,87	3.760,30	958,42	1.224,76
Superávit/Déficit	(26.355,25)	28.731,07	(12.666,88)	47.666,47	11.194,45	(14.824,91)
Quantidade Produzida*	1.316,40	897,60	738,00	1.846,00	820,00	1.461,00
Ponto de Equilíbrio*	--	323,02	--	445,14	391,65	--
Nível de Rentabilidade(%)	--	95,39	--	252,11	100,01	--
Preço Médio	-	65,57	-	36,06	27,30	-

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de exames ponderados

** As células que se encontram em branco devem - se ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	2.223,52	4.061,80	1.687,10	6.418,73	6.214,29	8.082,13
Custo Fixo Total	3.229,53	3.608,57	12.676,03	5.924,00	8.437,25	7.913,03
Custo Variável Total	14.404,48	10.082,38	54.196,50	11.412,41	20.610,33	12.933,26
Superávit/Défict	(15.410,49)	(9.629,15)	(65.185,43)	(10.917,68)	(22.833,29)	(12.764,16)
Quantidade Produzida*	76,00	80,00	100,00	114,00	74,00	97,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	--	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	29,26	50,77	16,87	56,30	83,98	83,32

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de exames

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	85.331,64	68.917,52	113.529,59	77.533,04	46.957,94	95.532,42
Custo Fixo Total	24.982,08	23.601,19	15.372,92	15.484,57	17.148,03	17.428,33
Custo Variável Total	32.923,26	47.531,78	27.407,67	35.051,34	28.480,07	29.236,95
Superávit/Défict	27.426,30	(2.215,45)	70.749,00	26.997,13	1.329,84	48.867,14
Quantidade Produzida*	358,00	393,00	384,00	321,00	411,00	345,00
Ponto de Equilíbrio*	170,65	433,71	68,54	117,00	381,42	90,70
Nível de Rentabilidade (%)	47,36	--	165,38	53,42	2,91	104,72
Preço Médio	238,36	175,36	295,65	241,54	114,25	276,91

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Número de sessões



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 11 - U.T.I. (46)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	342.910,56	349.492,19	176.623,62	298.580,53	330.620,39	179.920,24
Custo Fixo Total	68.948,93	75.938,55	68.263,21	59.385,57	63.431,52	64.024,40
Custo Variável Total	80.921,06	100.610,16	66.756,42	114.850,35	75.485,27	91.632,61
Superávit/Déficit	193.040,57	172.943,48	41.603,99	124.344,61	191.703,60	24.263,23
Quantidade Produzida*	282,00	196,00	74,00	347,00	318,00	72,00
Ponto de Equilíbrio*	74,22	59,80	45,98	112,16	79,06	52,21
Nível de Rentabilidade (%)	128,81	97,96	30,81	71,37	138,00	15,59
Preço Médio	1.215,99	1.783,12	2.386,81	860,46	1.039,69	2.498,89

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Paciente-dia



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 12 - Neonatologia (95)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	100.999,23	189.997,30	95.145,57	389.037,45	78.175,69	155.762,41
Custo Fixo Total	30.053,44	29.808,00	30.981,68	23.799,15	27.117,16	27.738,71
Custo Variável Total	33.993,83	32.291,21	26.529,15	32.101,19	30.882,20	29.025,80
Superávit/Déficit	36.951,96	127.898,09	37.634,74	333.137,11	20.176,33	98.997,90
Quantidade Produzida*	17,00	5,00	9,00	47,00	16,00	22,00
Ponto de Equilíbrio*	7,62	0,95	4,06	3,13	9,17	4,82
Nível de Rentabilidade (%)	57,69	205,96	65,44	595,95	34,79	174,40
Preço Médio	5.941,13	37.999,46	10.571,73	8.277,39	4.885,98	7.080,11

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 13 - Clínica Médica I (90)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	11.838,25				2.786,27	26.680,26
Custo Fixo Total	33.137,10				38.313,83	34.545,43
Custo Variável Total	29.058,92				33.295,55	43.455,82
Superávit/Déficit	(50.357,77)				(68.823,11)	(51.320,99)
Quantidade Produzida*	41,00				12,00	30,00
Ponto de Equilíbrio*	--				--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--				--	--
Preço Médio	288,74				232,19	889,34

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas

** Clínica fechada durante este período



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 14 - Clínica Médica II (89)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	65.638,72	43.532,87	72.126,96	67.758,09	73.909,66	44.708,74
Custo Fixo Total	59.076,40	62.207,69	75.292,97	53.567,27	55.278,08	64.927,72
Custo Variável Total	77.141,60	98.868,66	72.404,76	92.475,67	55.715,70	93.042,48
Superávit/Déficit	(70.579,28)	(117.543,48)	(75.570,77)	(78.284,85)	(37.084,12)	(113.261,46)
Quantidade Produzida*	78,00	50,00	54,00	59,00	70,00	51,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	--	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	841,52	870,66	1.335,68	1.148,44	1.055,85	876,64

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas

** As células que se encontram em branco se devem ao fato de o centro de custos não enviar as informações de faturamento



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 15 - Clínica Médica III (91)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	65.999,93	71.573,24	84.607,19	74.883,20	61.735,17	60.713,67
Custo Fixo Total	64.354,88	54.482,52	52.264,60	83.680,04	88.770,87	81.846,63
Custo Variável Total	94.461,90	99.421,52	57.649,97	125.154,87	92.545,87	96.377,79
Superávit/Déficit	(92.816,85)	(82.330,80)	(25.307,38)	(133.951,71)	(119.581,57)	(117.510,75)
Quantidade Produzida*	83,00	61,00	58,00	50,00	55,00	47,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	112,45	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	795,18	1.173,33	1.458,74	1.497,66	1.122,46	1.291,78

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 16 - Clínica Pediátrica (92)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	53.313,28	36.420,29	24.309,97	63.405,88	43.195,54	66.378,14
Custo Fixo Total	36.868,79	31.953,71	36.823,09	40.019,73	40.197,93	45.819,97
Custo Variável Total	24.908,75	29.810,06	33.103,72	37.729,41	26.151,68	36.862,84
Superávit/Déficit	(8.464,26)	(25.343,48)	(45.616,84)	(14.343,26)	(23.154,07)	(16.304,67)
Quantidade Produzida*	71,00	58,00	53,00	83,00	78,00	97,00
Ponto de Equilíbrio*	92,16	280,37	--	129,37	183,96	150,58
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	750,89	627,94	458,68	763,93	553,79	684,31

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 17 - Clínica Cirúrgica I (93)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	199.896,59	141.705,48	130.690,41	158.387,01	151.174,33	136.784,32
Custo Fixo Total	78.253,69	83.612,12	111.853,68	124.185,37	107.754,37	100.361,74
Custo Variável Total	109.157,72	103.106,38	130.685,87	139.557,19	104.241,00	103.723,48
Superávit/Déficit	12.485,18	(45.013,02)	(111.849,14)	(105.355,55)	(60.821,04)	(67.300,90)
Quantidade Produzida*	94,00	84,00	93,00	109,00	92,00	91,00
Ponto de Equilíbrio*	81,07	181,96	2.291.949,92	718,87	211,22	276,25
Nível de Rentabilidade (%)	6,66	--	--	--	--	--
Preço Médio	2.126,56	1.686,97	1.405,27	1.453,09	1.643,20	1.503,12

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 18 - Clínica Cirúrgica II (96)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	86.134,89	67.967,59	58.391,24	70.249,06	117.242,36	77.031,24
Custo Fixo Total	70.539,48	67.223,55	56.550,55	63.825,51	76.934,19	70.840,38
Custo Variável Total	90.885,46	98.148,94	80.902,12	87.432,11	90.676,54	88.898,83
Superávit/Déficit	(75.290,05)	(97.404,90)	(79.061,43)	(81.008,56)	(50.368,37)	(82.707,97)
Quantidade Produzida*	81,00	61,00	75,00	86,00	75,00	75,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	--	--	217,20	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	1.063,39	1.114,22	778,55	816,85	1.563,23	1.027,08

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 19 - Clínica Ginecológica (97)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	33.239,91	22.377,86	31.923,70	33.974,86	30.799,43	22.730,91
Custo Fixo Total	62.098,92	68.932,32	69.488,58	69.412,87	71.613,98	63.565,84
Custo Variável Total	24.315,41	33.723,54	38.567,80	32.198,64	33.536,50	54.472,49
Superávit/Déficit	(53.174,42)	(80.278,00)	(76.132,68)	(67.636,65)	(74.351,05)	(95.307,42)
Quantidade Produzida*	39,00	33,00	42,00	54,00	39,00	47,00
Ponto de Equilíbrio*	271,37	--	--	2.110,27	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	852,31	678,12	760,09	629,16	789,73	483,64

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 20 - Alojamento Conjunto (98)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	181.181,73	152.744,77	86.211,40	158.233,18	109.401,32	109.686,63
Custo Fixo Total	92.340,93	101.303,44	97.539,85	94.138,74	93.480,11	96.936,24
Custo Variável Total	142.872,50	182.805,55	97.027,74	253.189,19	114.513,92	109.893,72
Superávit/Déficit	(54.031,70)	(131.364,22)	(108.356,19)	(189.094,75)	(98.592,71)	(97.143,33)
Quantidade Produzida*	344,00	340,00	359,00	350,00	324,00	354,00
Ponto de Equilíbrio*	829,18	--	--	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	526,69	449,25	240,14	452,09	337,66	309,85

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Altas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 21 - Ambulatórios (108)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	67.557,06	89.022,24	315.302,32	149.159,37	143.250,26	145.036,69
Custo Fixo Total	287.989,35	239.820,71	262.249,06	274.866,70	275.896,86	238.098,00
Custo Variável Total	237.263,39	166.442,24	166.642,22	319.765,24	164.506,07	207.472,55
Superávit/Déficit	(457.695,68)	(317.240,71)	(113.588,96)	(445.472,57)	(297.152,67)	(300.533,86)
Quantidade Produzida*	9.342,00	6.126,00	8.903,00	12.318,00	11.826,00	12.374,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	15.705,65	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	7,23	14,53	35,42	12,11	12,11	11,72

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Consultas



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 22 - Emergência (77)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	151.764,60	247.524,86	136.426,89	181.709,60	145.340,66	175.196,65
Custo Fixo Total	257.192,50	317.996,93	254.377,57	246.330,36	243.861,89	241.435,68
Custo Variável Total	186.830,40	275.072,17	142.118,91	220.547,55	146.364,49	212.381,77
Superávit/Déficit	(292.258,30)	(345.544,24)	(260.069,59)	(285.168,31)	(244.885,72)	(278.620,80)
Quantidade Produzida*	7.065,00	7.590,00	6.650,00	7.394,00	6.847,00	7.218,00
Ponto de Equilíbrio*	--	--	--	--	--	--
Nível de Rentabilidade (%)	--	--	--	--	--	--
Preço Médio	21,48	32,61	20,52	24,58	21,23	24,27

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Atendimento



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 23 - Quimioterapia (54)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	96.230,07	62.175,20	107.031,78	61.476,30	69.878,40	81.305,91
Custo Fixo Total	5.643,26	10.722,07	8.129,26	6.457,35	12.327,56	4.680,61
Custo Variável Total	22.238,23	24.016,56	16.691,14	34.511,32	32.676,43	31.723,76
Superávit/Déficit	68.348,58	27.436,57	82.211,38	20.507,63	24.874,41	44.901,54
Quantidade Produzida*	6.830,50	1.891,72	5.246,81	4.149,00	5.891,27	5.793,71
Ponto de Equilíbrio*	520,50	531,55	472,13	993,57	1.952,18	546,93
Nível de Rentabilidade (%)	245,14	78,98	331,23	50,06	55,27	123,34
Preço Médio	14,09	32,87	20,40	14,82	11,86	14,03

OBS: *UNIDADE DE MENSURAÇÃO: Sessão ponderada (SAI/SUS)

** Centro de custo não enviou informações para análise



UFSC - HOSPITAL UNIVERSITÁRIO
SCF - SERVIÇO DE CONTROLE FINANCEIRO
ANÁLISE DE CUSTO - VOLUME - SUPERÁVIT

CVL 24 - Fonoaudiologia (30)

(Em R\$1,00)

	Dezembro/08	Janeiro/09	Fevereiro/09	Março/09	Abril/09	Maio
Receita Total	159.361,41	86.541,76	69.160,28	166.811,59	159.561,87	122.861,96
Custo Fixo Total	14.678,18	5.025,05	17.155,99	10.016,78	7.391,48	6.654,88
Custo Variável Total	165.082,57	2.131,64	17.279,00	374.718,37	103.199,76	83.849,37
Superávit/Déficit	(20.399,34)	79.385,07	34.725,29	(217.923,56)	48.970,63	32.357,71
Quantidade Produzida*	1.462,00	990,00	1.507,00	1.052,00	1.394,00	1.547,00
Ponto de Equilíbrio*	--	58,94	498,33	--	182,81	263,89
Nível de Rentabilidade (%)	--	1.109,24	100,84	--	44,28	35,75
Preço Médio	109,00	87,42	45,89	158,57	114,46	79,42

OBS: A elaboração desta CVL foi iniciada a partir deste mês em questão, motivo este de não ter dados anteriores

* Atendimentos realizados

TERMOS UTILIZADOS

Custo - É o valor de bens e serviços e serviços consumidos na produção de outros bens ou serviços. Exemplo: O custo com antibióticos utilizados para dar alta a um paciente com pneumonia.

Perda - É o valor dos bens ou serviços consumidos de forma anormal e involuntária. Exemplo: Danos provocados por sinistros

Desperdício - É o consumo intencional, que por alguma razão não foi direcionado à produção de um bem ou serviço. Exemplo: Violar pacotes esterilizados e não utilizar todo o seu conteúdo.

Inaplicáveis - São custos que não estão relacionados diretamente com a produção de um bem ou serviço hospitalar pertencente a atividade fim do hospital ou serviço. Exemplo o empréstimo de uma sala cirúrgica para outra unidade hospitalar da rede.

Custo total - É o custo para produzir "n" produtos ou serviços em hospital, serviço etc..

Custos fixos - São aqueles que com a estrutura de produção constante, não variam com a quantidade produzida. Exemplo: Energia elétrica gasta com a iluminação em laboratório de análises.

Custos variáveis - Seu montante, no período em estudo, varia diretamente proporcional a quantidade produzida. Exemplo: Filme radiológicos e o número de exames realizados no serviço de radiologia.

Custos misto escalonado - Sua variação é direta ao nível de atividade, porém não proporcional. Exemplo: Custo de supervisão, para cada 10 pacientes internados, necessita-se de mais cinco auxiliares de enfermagem e para cada 5 novos auxiliares, necessita-se de uma nova enfermeira supervisora para a equipe.

Custo misto composto - Estes custos possuem parte fixa e parte variável. Uma varia diretamente proporcional à quantidade produzida e a outra mantém-se constante a qualquer nível de atividade. Exemplo: A parcela de energia elétrica utilizada na iluminação e nos equipamentos do serviço do Laboratório de Patologia Clínica.

Custos diretos - São aplicados diretamente ao produto. Exemplo: Se tomarmos como referência a alta hospitalar, são custos diretos os medicamentos, as próteses, os salários e os encargos sociais do corpo clínico.

Custos Indiretos - São os custos aplicados indiretamente ao produto. Podem em alguns casos, até incidir diretamente, porém apresentam dificuldade para controle individualizado, tendo-se que utilizar bases de rateio para sua alocação ao produto, exemplo: Custo do vapor de água ao paciente.

Custo médio - Custo de produção de um único produto ou serviço, obtido através do custo total de produção de "n" produtos dividido pela quantidade destes produtos em determinado período. O sentido da aglutinação neste caso parte do custo total para o unitário. Exemplo: Custo de um hemograma junto ao laboratório de patologia clínica.

Receita Faturada Externa - Receita faturada pelo convênio SIA/SUS, que remuneram todos os atendimentos realizados em pacientes que permanecem no âmbito HU, por menos de 24:00 horas.

Receita Faturada Interna - Receita faturada pelo convênio SIH/SUS, que remuneram todos os atendimentos realizados em pacientes que permanecem no âmbito HU, por mais de 24:00 horas.

Equipe Responsável

José Geraldo Mattos (Economista) - Responsável Técnico

Jaqueline Siqueira Alcântara (Economista) - Chefe de Serviço

Cristiano da Silva Azevedo - Estagiário de Custo Hospitalar. (Economia)

Rafael Brandelero - Estagiário de Custo Hospitalar. (Economia)