

Ficha número 01
Indicador: Índice de liquidez Corrente
Objetivo: Avaliar a capacidade da empresa em honrar suas obrigações correntes no vencimento
<u>1. Cálculo</u>
<p>1.1 Fórmula: $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$</p> <p>1.2 Unidade: número (R\$)</p>
2. Definição:
<p>É definido como ativo circulante dividido pelo passivo circulante. Em geral espera-se que esse indicador esteja acima de 1, pois caso contrário a empresa pode ter dificuldades para pagar suas obrigações de curto prazo.</p> <p>2.1 Ativo Circulante: São as disponibilidades e direitos realizáveis no curso do exercício subsequente, não superior a 360 dias</p> <p>2.2 Passivo Circulante: São as obrigações da empresa a vencerem até o exercício seguinte, não superior a 360 dias.</p>

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro
3. Metodologia de Apuração do Indicador
Coleta e origem dos dados:
Ativo Circulante: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)
Passivo Circulante: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)
<u>4. Periodicidade:</u>
Anual
<u>5. Partes interessadas:</u>
Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 02**Indicador: Índice de liquidez Seca**

Objetivo: O objetivo é encontrar um índice que espelhe a capacidade de saldar as dívidas com maior rapidez

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$$

1.2 Unidade: número (R\$)

2. Definição:

É definido como ativo circulante excluindo o saldo de estoques e dividido pelo passivo circulante. Entende-se que quanto maior, melhor encontra-se a situação da empresa em saldar suas dívidas

2.1 Ativo Circulante: São as disponibilidades e direitos realizáveis no curso do exercício subsequente, não superior a 360 dias

2.2 Estoques: saldo de estoques constantes no balanço patrimonial

2.3 Passivo Circulante: São as obrigações da empresa a vencerem até o exercício seguinte, não superior a 360 dias.

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Ativo Circulante e saldo de estoques: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

Passivo Circulante: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 03**Indicador: Índice de liquidez Imediata**

Objetivo: O índice mostra o nível de recursos disponíveis, de forma imediata, em relação ao volume de obrigações junto a terceiros

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Disponível}}{\text{Passivo Circulante}}$$

1.2 Unidade: número (R\$)

2. Definição:

Ao contrário do índice de liquidez corrente, que recomenda-se a manutenção do índice acima de 1, esta avaliação apenas indica parcela de participação das disponibilidades diante dos demais itens que compõem o ativo circulante

2.1 Disponível: Saldo das contas em caixa e bancos (montante com disponibilidade para uso imediato)

2.2 Passivo Circulante: São as obrigações da empresa a vencerem até o exercício seguinte, não superior a 360 dias.

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Saldo disponível: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

Passivo Circulante: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 04**Indicador: Índice de liquidez Geral**

Objetivo: A liquidez geral demonstra o nível de cobertura aos recursos de curto e longo prazo, em relação ao total de obrigações junto aos terceiros.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

1.2 Unidade: número (R\$)

2. Definição:

Indica quanto a empresa possui em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e longo prazos, para pagar todas as suas dívidas (passivo exigível), caso a empresa fosse parar suas atividades naquele momento. A interpretação desse índice é no sentido de “quanto maior, melhor”.

2.1 Ativo Circulante: São as disponibilidades e direitos realizáveis no curso do exercício subsequente, não superior a 360 dias

2.2 Realizável a longo prazo: São os direitos realizáveis após o curso do exercício seguinte, superior a 360 dias.

2.3 Passivo Circulante: São as obrigações da empresa a vencerem até o exercício seguinte, não superior a 360 dias.

2.4 Exigível a longo prazo: São as obrigações da empresa a vencerem após o exercício seguinte, superior a 360 dias, normalmente encontram-se neste item empréstimos e financiamentos destinados a suprir a necessidade de investimentos em imobilizações.

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Ativo Circulante e Realizável a Longo prazo: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 05**Indicador: Giro do Ativo**

Objetivo: Quantas vezes a atividade superou as aplicações. Quanto a empresa vendeu para cada R\$ 1,00 (Hum) real de investimento

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Receita}}{\text{Ativo Total}}$$

1.2 Unidade: número

2. Definição:

A importância do índice deve-se a interpretação de que a empresa é constituída para o exercício de uma atividade operacional. Portanto, nada mais lógico do que o relacionamento entre o volume das atividades (expresso pelo valor da receita), diante dos recursos empregados para este objetivo.

2.1 Receita: Corresponde à remuneração pela venda dos serviços prestados e rendimentos não operacionais obtidos pelo Hospital no ano.

2.2 Ativo Total: São os bens e direitos de uma empresa expresso monetariamente (lado esquerdo do balanço) que representam benefícios presentes ou futuros para a instituição.

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Receita: É obtida através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

Ativo Total: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 06**Indicador: Participação do Capital de 3os.**

Objetivo: o objetivo é avaliar o risco da empresa, qual a dependência do capital de terceiros, qual o padrão de endividamento da empresa

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}{\text{Ativo Total}} \times 100$$

1.2 Unidade: número

2. Definição:

Este índice indica o percentual de capital de terceiros em relação ao patrimônio líquido, retratando a dependência da empresa em relação aos recursos externos.

2.1 Passivo Circulante: São as obrigações da empresa a vencerem até o exercício seguinte, não superior a 360 dias.

2.2 Exigível a longo prazo: São as obrigações da empresa a vencerem após o exercício seguinte, superior a 360 dias, normalmente encontram-se neste item empréstimos e financiamentos destinados a suprir a necessidade de investimentos em imobilizações.

2.3 Ativo Total: São os bens e direitos de uma empresa expresso monetariamente (lado esquerdo do balanço) que representam benefícios presentes ou futuros para a instituição.

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

Ativo Total: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 07
Indicador: Margem Bruta
Objetivo: Demonstra o percentual de lucro bruto em relação ao total da receita operacional.
<p>1. Cálculo</p> <p>1.1 Fórmula: $\frac{\text{Lucro Bruto}}{\text{Receita}} \times 100$</p> <p>1.2 Unidade: %</p>
<p>2. Definição:</p> <p>O lucro bruto representa o resultado das atividades de caráter produtivo (receita operacional – custo dos serviços prestados), pois o custo dos serviços prestados representa os insumos incorridos na função de assistência médica hospitalar.</p> <p><i>“Mesmo que grande parte das instituições de saúde estejam enquadradas como entidades filantrópicas (sem fins lucrativos), não pode-se negar que os resultados são efetivamente necessários à melhoria da qualidade, ao crescimento, ao desenvolvimento de novos serviços, ao financiamento do capital de giro e reposição de investimentos na infra estrutura instalada. A todas estas necessidades de lucro agrega-se a remuneração do capital empregado pelos investidores, de forma semelhante a qualquer outros ramos de atividade”.</i></p> <p>2.1 Lucro Bruto: Resultado da empresa = total das receitas excluindo somente as despesas relacionadas a assistência, não são excluídas as despesas administrativas e financeiras</p> <p>2.2 Receita: Corresponde à remuneração pela venda dos serviços prestados e rendimentos não operacionais obtidos pelo Hospital no ano</p>

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro
<p>3. Metodologia de Apuração do Indicador</p> <p>Coleta e origem dos dados:</p> <p>Lucro Bruto: É obtido através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)</p> <p>Receita: É obtida através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)</p>
<p>4. Periodicidade:</p> <p>Anual</p>
<p>5. Partes interessadas:</p> <p>Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.</p>

Ficha número 08**Indicador: Margem Operacional**

Objetivo: Avaliar se a atividade principal da instituição proporciona resultados satisfatórios, sem a influência de outros tipos de receitas, como: venda de bens, recebimento de aluguéis, etc.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Lucro Operacional}}{\text{Receita}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

O índice representa o desempenho das atividades que constituem o objeto principal da empresa. O lucro operacional demonstra-se de forma segregada de eventuais resultados não operacionais, representados por outras atividades não relacionadas à atividade principal do hospital

2.1 Lucro Operacional: Resultado da empresa = total das receitas excluindo as despesas relacionadas a assistência e também as despesas administrativas e financeiras vinculadas a operação da empresa

2.2 Receita: Corresponde à remuneração pela venda dos serviços prestados e rendimentos não operacionais obtidos pelo Hospital no ano

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Lucro Operacional: É obtido através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

Receita: É obtida através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 09**Indicador: Margem Líquida**

Objetivo: Apurar o resultado efetivo da empresa, após todas as transações de entrada ou saída de capital.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receita}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

Este indicador expressa resultado líquido em relação ao nível das receitas operacionais. O lucro líquido utilizado na fórmula inclui receitas não operacionais e a própria provisão para imposto de renda demonstrando, assim o resíduo de lucro líquido obtido após considerados todos os itens de receita e despesas, independentes da sua origem operacional ou extra - operacional.

2.1 Lucro Líquido: Resultado da empresa = total das receitas (inclusive receitas não operacionais) excluindo as despesas relacionadas a assistência e também as despesas administrativas e financeiras e não operacionais.

2.2 Receita: Corresponde à remuneração pela venda dos serviços prestados e rendimentos não operacionais obtidos pelo Hospital no ano

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Lucro Líquido: É obtido através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

Receita: É obtida através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 10**Indicador: Retorno sobre o Capital Próprio****Objetivo:** mostra a remuneração do capital investido pelos sócios ou acionistas da empresa.**1. Cálculo****1.1 Fórmula:**
$$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} \times 100$$
1.2 Unidade: %**2. Definição:**

Uma informação útil à avaliação por parte dos proprietários das quotas ou ações do Hospital, se os resultados gerados pelas atividades correspondem a uma remuneração de capital compatível com outras oportunidades disponíveis no mercado.

2.1 Lucro Líquido: Resultado da empresa = total das receitas (inclusive receitas não operacionais) excluindo as despesas relacionadas a assistência e também as despesas administrativas e financeiras e não operacionais.

2.2 Patrimônio Líquido: São as reivindicações dos proprietários, incluem: capital subscrito, reservas e lucros acumulados (o montante que os sócios tem direito na empresa)

Operacionalização**Setor responsável pelos dados:** Contabilidade / Financeiro**3. Metodologia de Apuração do Indicador****Coleta e origem dos dados:**

Lucro Líquido: É obtido através da DRE (Demonstração de resultados do exercício)

Patrimônio Líquido: É coletado no fechamento do balanço (anualmente)

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 10**Indicador: Percentual de custos com Pessoal****Objetivo:** Este indicador mede quanto representa o custo com pessoal em relação ao custo total.**1. Cálculo****1.1 Fórmula:**
$$\frac{\text{Custo com Pessoal}}{\text{Custo Total}} \times 100$$
1.2 Unidade: %**2. Definição:**

Representação percentual do montante gasto com pessoal, um importante indicador pois caracteriza-se como o maior custo de uma instituição Hospitalar.

2.1 Custo com Pessoal: Somam-se todos os gastos com pessoal (CLT + Terceirizado + Estagiário) Não incluir custo com pagamento médico. No custo com pessoal, consideram-se: salários + encargos + benefícios + hora extra + 13º + férias. No custo com terceirizados, consideram-se somente os custos com pessoal

2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos), Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização**Setor responsável pelos dados:** Contabilidade / Financeiro**3. Metodologia de Apuração do Indicador****Coleta e origem dos dados:**

Custo Com Pessoal: Balancete / DRE

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 11**Indicador: Percentual de custos com Material e Medicamento**

Objetivo: Este indicador mede quanto representa o custo com utilização de material e medicamento em relação ao custo total.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Custo com Mat/Med}}{\text{Custo Total}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

Representação percentual do montante gasto com materiais e medicamentos.

2.1 Custo com Mat / Med: Somar todos consumos de materiais médico-hospitalares, medicamentos, nutrição parenteral, dieta enteral, filmes e materiais radiológicos, kits, reagentes e gases medicinais...

2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos) , Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Custo Com Mat/Med: Balancete / DRE

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 11**Indicador: Percentual dos Custos Fixos**

Objetivo: Este indicador mede quanto representa o custo em relação ao custo total.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Custo Fixo}}{\text{Custo Total}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

Representação percentual do montante de custos fixos do Hospital, Nas empresas prestadoras de serviços, como um Hospital, normalmente caracteriza-se como o maior grupo de custos e o que deve ser constantemente avaliado no intuito de tentar reduzir ao máximo este tipo de gasto.

2.1 Custo Fixo: Custos que não são influenciados pela variação do volume de atividades, dentro de uma determinada capacidade. Corresponde aos custos vinculados com a infraestrutura. Exemplos: salários mensais fixos, depreciação, aluguel, seguro, Honorários de plantonistas e intensivistas (normalmente são fixos), contratos com terceiros que não sofrem alteração devido ao consumo (produção).

2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos) , Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Custos Fixos: Balancete / DRE

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 12**Indicador: Percentual do SND sobre custos totais**

Objetivo: Este indicador mede quanto representa o custo do Serviço de Nutrição em relação ao custo total.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Custo do SND}}{\text{Custo Total}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

Esse indicador mede os gastos do SND em relação ao custo total do Hospital.

2.1 Custo do SND: Considerar todos os gastos com despesas recorrentes, que estejam alocadas no centro de custo do SND, tais como: salários + serviço de terceiros + manutenção + despesas administrativas + gêneros alimentícios (energia, gás, telefone, impressão, etc.) relacionados ao hospital.

2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos), Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Custos com SND: Balancete

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 13**Indicador: Percentual da Limpeza sobre custos totais****Objetivo:** Este indicador mede quanto representa o custo da Higienização em relação ao custo total.**1. Cálculo****1.1 Fórmula:**
$$\frac{\text{Custo da Higienização}}{\text{Custo Total}} \times 100$$
1.2 Unidade: %**2. Definição:**

Esse indicador mede os gastos da Limpeza e Higienização em relação ao custo total do Hospital.

2.1 Custo da Limpeza: Considerar todos os gastos com despesas recorrentes, que estejam alocadas no centro de custo da Limpeza, tais como: salários + serviço de terceiros + manutenção + despesas administrativas + materiais de limpeza relacionados ao hospital.**2.2 Custo Total:** corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos), Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).**Operacionalização****Setor responsável pelos dados:** Contabilidade / Financeiro**3. Metodologia de Apuração do Indicador****Coleta e origem dos dados:**

Custos da Higienização: Balancete

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 14**Indicador: Percentual de participação dos gastos com Energia Elétrica**

Objetivo: Esse indicador mede o percentual (%) de gastos com Energia Elétrica sobre os custos totais do Hospital.

1. Cálculo

1.1 Fórmula:
$$\frac{\text{Gastos com Energia Elétrica}}{\text{Custo Total}} \times 100$$

1.2 Unidade: %

2. Definição:

Esse indicador mede os gastos com energia elétrica em relação ao custo total do Hospital.

2.1 Gastos com Energia Elétrica: Considerar o valor das contas de energia elétrica das concessionárias (todas as contas relativas ao consumo do Hospital), e caso a instituição também produza algum tipo de energia, este custo de produção deve ser adicionado.

2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos), Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro

3. Metodologia de Apuração do Indicador**Coleta e origem dos dados:**

Custos da Energia: Balancete

Custo Total: DRE / Balancete

4. Periodicidade:

Anual

5. Partes interessadas:

Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.

Ficha número 15
Indicador: Participação do consumo de água sobre custos totais
Objetivo: Esse indicador mede o percentual (%) de gastos com Água sobre os custos totais do Hospital
<u>1. Cálculo</u>
1.1 Fórmula: $\frac{\text{Gastos com Água}}{\text{Custo Total}} \times 100$
1.2 Unidade: %
2. Definição: Esse indicador mede os gastos com água em relação ao custo total do Hospital.
2.1 Gastos com Água: Considerar o valor das contas de água das concessionárias (todas as contas relativas ao consumo do Hospital), e caso a instituição também produza (Poço artesiano), este custo de produção, na medida do possível também deve ser adicionado.
2.2 Custo Total: corresponde a todos os custos do hospital (Assistenciais, apoio e administrativos), Custos com pessoal, materiais, gerais (exceto os honorários médicos).

Operacionalização

Setor responsável pelos dados: Contabilidade / Financeiro
3. Metodologia de Apuração do Indicador
Coleta e origem dos dados: Custos com água: Balancete Custo Total: DRE / Balancete
<u>4. Periodicidade:</u> Anual
<u>5. Partes interessadas:</u> Diretoria Financeira, Presidência, Superintendência de Administração e Finanças.