



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

PROCEDIMENTO OPERACIONAL HCFAMEMA
TÍTULO: ELABORAÇÃO DE ROI PARA ANÁLISE DE IMPACTO FINANCEIRO

CÓDIGO: HCF-NATS-PO-03

REVISÃO: 00

OBJETIVO:

Realizar a análise financeira e econômica para verificar a viabilidade de empreendimentos, evitando potenciais desperdícios de tempo e dinheiro. Avalia, antes da fase de desenvolvimento, a demanda de um produto/serviço, estimando o retorno financeiro que este poderá oferecer.

APLICAÇÃO:

Aplica-se a todos os departamentos assistenciais e administrativos no âmbito do HCFAMEMA.

RESPONSABILIDADE:

Assessores Técnicos I, II, III, IV e V
Assessores Técnicos em Saúde I, II e III
Diretores Técnicos em Saúde III dos Departamentos de Atenção à Saúde
Diretores Técnicos I, II e III

ABREVIATURAS E SIGLAS:

GGPA - Gerência de Gestão, Planejamento e Avaliação
HCFAMEMA - Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
LGPD - Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais
OPME - Órteses, Próteses e Materiais Especiais
PO - Procedimento Operacional
RH - Recursos Humanos
ROI - *Return on investment*

MATERIAIS/EQUIPAMENTOS/FERRAMENTAS

Materiais:

Classif. documental

001.02.02.002



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

Não se aplica.

Equipamentos:

Não se aplica.

Ferramentas:

Correio eletrônico
Microsoft Office Excel
Microsoft Office Word
Plataforma São Paulo Sem Papel
Sistema BENNER

CONCEITOS E FUNÇÕES:

Análise de viabilidade: estudo sobre a proposta de um empreendimento que avalia o tamanho de mercado, a aceitação de um produto ou um serviço e estima o retorno financeiro do negócio antes da fase de desenvolvimento. É possível também avaliar a viabilidade de produtos/serviços que já estão no mercado, verificando se eles ainda estão gerando o retorno esperado e se ainda vale a pena investir neles. Os dois principais tipos de análise de viabilidade são a análise financeira e análise econômica.

Análise financeira: análise que avalia o investimento total inicial necessário para desenvolver o negócio, possíveis custos fixos e variáveis e o potencial de rendimento. Sendo assim, a análise financeira é crucial para estimar se o negócio é capaz de ser sustentável. Nesta etapa, é possível avaliar o retorno do investimento.

Análise econômica: busca verificar estrategicamente oportunidades para que um negócio possa performar melhor.

Avaliações: realizadas para a compreensão dos motivos pelos quais determinada ação pública tomou tal ou qual configuração, se esse arranjo favorece a obtenção de resultados e se os resultados pretendidos foram alcançados. Trata-se de importantes ferramentas para a melhoria dos programas e o alcance dos resultados.

Dados: Elemento primário; isento de significação; número; símbolo; primeira percepção; elemento material; externo à mente; indicio; insumo para informação; ligado à tecnologia computacional.

Informação: Reunião de dados; dados processados; agregação de semântica aos dados; conhecimento registrado; insumo para o conhecimento; sinal comunicado; mensagem; nota; notícia; novidade; pré-cognição.

ROI (Return on Investment): cálculo realizado para verificação de viabilidade de investimento para aquisição de um bem ou oferecimento de um serviço ao público. Existem vários métodos para calcular o ROI. O mais comum é o cálculo que consiste em aplicar a fórmula **ROI = (Recursos – Custos) / Custos x 100%**. Convencionalmente, o resultado desejável é maior que 15%.

Vantagens da análise de viabilidade: aprimoramento da tomada de decisão; desenvolvimento de um plano estratégico efetivo; previsão sobre o futuro do empreendimento; mensuração do ROI (*return on investment*); identificação das condições de atuação do negócio para aperfeiçoar as receitas; identificação de lucros e prejuízos.

DESCRIÇÃO DO PROCEDIMENTO:



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

1. Ao realizar solicitações de contratação de profissionais, serviços e equipamento, e/ou demais solicitações da qual decorrerá impacto financeiro à instituição, caberá aos diretores e assessores dos Departamentos e Gerências incluir **análise de impacto financeiro** em que conste o **cálculo do ROI**.

2. Para a realização do cálculo é essencial coletar os seguintes dados de custo da estrutura física e custo dos recursos humanos especializados (vide **Orientações Gerais**).

2.1. Para os custos da **estrutura física**, coletar **descrição; quantidade; custo mensal por funcionário; e custo mensal total** dos seguintes dados:

2.1.1 Materiais e Insumos

- a) Energia Elétrica
- b) Água e Esgoto
- c) Telefonia
- d) Material de Limpeza
- e) Outros (especificar)

2.1.2 Área Operacional (RH)

- a) Porteiro
- b) Recepcionista
- c) Secretário
- d) Escrivão
- e) Serviço Social
- f) Serviço Geral
- g) Diretoria Técnica
- h) Assessoria Técnica
- i) Gerência
- j) Outros (especificar)

2.1.3 Valor total para cálculo

3. O **custo operacional da estrutura (materiais e insumos + área operacional RH)** deve ser dividido pela quantidade de espaços de atendimento, incluindo o centro cirúrgico, o que gerará a média de custo para cada espaço/mês.

3.1. Por exemplo:

*O custo total de uma unidade do HCFAMEMA é de **R\$252.345,98** por mês, com **132 espaços de atendimento** (recepção, sala de espera, sanitários, consultórios, sala de atendimento Enfermagem/Serviço Social, área administrativa), o custo mensal estimado por espaço seria de **R\$1.911,71** (custo total dividido pela quantidade de espaços).*

4. Os **horários e os dias de atendimento** também precisam ser coletados para o cálculo da média de custo por dia e por hora referente a cada espaço.

4.1. Utilizando o exemplo inicial:

*A unidade de atendimento em questão, presta atendimento das 07:00 às 17:00 (10 horas /dia), de segunda à sexta feira (5 dias por semana, apenas dias úteis). Em média, os meses contam com 21 dias úteis: **R\$ 1.911,71 dividido por 21 dias úteis = R\$ 91,03 por dia cada***



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

espaço. Se precisar calcular por hora, divida o valor estimado do dia (calculado anteriormente) pela quantidade de horas de atendimento = R\$ 91,03 dividido por 10 horas = R\$ 9,103 por hora cada espaço.

5. Além disso, é necessário calcular o valor do custo dos profissionais e dos medicamentos /insumos utilizados em procedimentos. É necessário saber o tempo estimado do procedimento a ser realizado.

5.1. Relacionar **Área Assistencial**, identificando quantidade; valor/mês e carga horária de:

- 5.1.1 Médico (Clínico)
- 5.1.2 Médico (Cirurgião)
- 5.1.3 Médico (Anestesiista)
- 5.1.4 Médico (Radiologia)
- 5.1.5 Residente
- 5.1.6 Enfermeiro
- 5.1.7 Auxiliar de Enfermagem
- 5.1.8 Técnico de Enfermagem
- 5.1.9 Outros profissionais relacionados (Especificar, p.ex.: Psicólogo, Fisioterapeuta, etc)

5.2. Valor total para cálculo

5.3. Por exemplo:

- *Médico Área D contratado por 36 horas semanais x 4 semanas = 144 horas mensais*

Salário mensal de R\$ 14.692,18/144 horas = R\$ 102,03/hora

- *Técnico em Enfermagem contratado por 40 horas semanais x 4 semanas = 160 horas mensais*

Salário mensal de R\$ 3.112,56/160 horas = R\$ 19,45/hora

6. Se o procedimento envolver materiais e insumos, como curativos ou procedimentos cirúrgicos, é necessário coletar os dados de cada item utilizado, relacionando:

- 6.1. Item;
- 6.2. Código Benner (se cadastrado);
- 6.3. Quantidade;
- 6.4. Valor Unitário
- 6.5. Valor Total
- 6.6. Exemplo:

Em um procedimento da Oftalmologia, usam-se os seguintes insumos:

<i>ITEM</i>	<i>BENNER</i>	<i>QUANT.</i>	<i>VR. UNIT.</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Colírio Anestésico Tetracaína 10 mg/ml</i>	<i>42750</i>	<i>1</i>	<i>R\$ 7,54</i>	<i>R\$ 7,54</i>



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

<i>Clor. de Sódio 100ml</i>	<i>3777</i>	<i>1</i>	<i>R\$ 0,80</i>	<i>R\$ 0,80</i>
<i>Par de luva para procedimento</i>	<i>60675</i>	<i>3</i>	<i>R\$ 0,10</i>	<i>R\$ 0,30</i>
<i>Clorexidina Degermante 100ml</i>	<i>12999</i>	<i>1</i>	<i>R\$ 0,65</i>	<i>R\$ 0,65</i>
<i>Gel condutivo USG</i>	<i>3953</i>	<i>1</i>	<i>R\$ 3,63</i>	<i>R\$ 3,63</i>
<i>Valor total dos insumos p/ o exame</i>				<i>R\$ 12,92</i>

7. IMPORTANTE: caso a solicitação envolva contratação profissional, nela **deverá** constar a análise de impacto financeiro com identificação da **NECESSIDADE** de contratação, contendo as devidas justificativas, descrevendo-se: cargo/função, departamento, setor, carga horária e atribuições.

ORIENTAÇÕES GERAIS:

Visando auxiliar na realização dos cálculos, nas planilhas disponíveis podem ser encontrados os custos médios fixos de cada departamento de assistência à saúde no âmbito do HCFAMEMA, mapeadas para este fim.

Não constam no mapeamento disponibilizado neste P.O.: dados de despesas variáveis, como insumos, OPME, e necessidade de novas contratações, sendo estes os únicos dados que cada solicitante deverá buscar quando da solicitação, conforme propositura.

A divulgação e disponibilização das informações e dados fornecidos deverão ser realizadas em observação às legislações pertinentes – a saber: **Lei nº 12.527**, de 18/11/2011 (Lei de Acesso à Informação) e **Lei nº 13.709**, de 14/08/2018 (Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais - LGPD).

REFERÊNCIAS:

1. BRASIL. Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão. **Indicadores de programas: Guia Metodológico**. Brasília, DF. 2010. 132p.
2. _____. Presidência da República. Casa Civil. **Lei nº 12.527, de 18 de novembro de 2011**. Lei de Acesso à Informação. Brasília, DF. Disponível em: <https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2011-2014/2011/lei/112527.htm> Acesso em 24.nov.2022.
3. _____. Presidência da República. Secretaria-geral. **Lei nº 13.709, de 14 de agosto de 2018**. Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD) Brasília, DF. Disponível em: <https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2018/lei/113709.htm> Acesso em 24.nov.2022.
4. HOSPITAL DAS CLÍNICAS DA FACULDADE DE MARÍLIA. Gerência de Gestão, Planejamento e Avaliação. **CUSTOS ESTIMADOS PARA CÁLCULO**



Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina de Marília
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade

- DE ROI.** [Planilha eletrônica]. Marília, SP. 2023. Disponível em: <https://docs.google.com/spreadsheets/d/1agGEiLNMhaoWt8_BtMtYHV1-S8PQibNo/edit?usp=sharing&ouid=118029665090387979517&rtpof=true&sd=true>.
5. SEMIDÃO, Rafael Aparecido Moron. Dados, informação e conhecimento enquanto elementos de compreensão do universo conceitual da ciência da informação: contribuições teóricas. **Dissertação de Mestrado.** Programa de Pós-Graduação em Ciência da Informação da Universidade Estadual Paulista “Júlio de Mesquita Filho” (UNESP). Marília, 2014. 198 f. Disponível em: <https://www.marilia.unesp.br/Home/Pos-Graduacao/CienciadaInformacao/Dissertacoes/semidao_ram_me_mar.pdf>. Acesso em 29.nov.2022.
6. VALE, Sávio. Como fazer a análise de viabilidade: a ferramenta para validação de negócios. **Voitto** [conteúdo digital], [s.l], 2020. Disponível em: <<https://www.voitto.com.br/blog/artigo/analise-de-viabilidade>>. Acesso em 10.dez.2022.

Elaborador: Jeniffer Cristine Azevedo - Assessor Técnico I da Gerência de Gestão, Planejamento e Avaliação, e Lourdes Inez Fleitas Cano - Diretor Técnico I do Núcleo de Avaliação de Tecnologia em Saúde

Marília, 02 de março de 2023.

Darlene Vieira Candido Zarbinati
Diretor Técnico II
Gerência de Gestão, Planejamento e Avaliação

Amanda Scombate Deodato Luizetti
Diretor Técnico I
Núcleo de Gestão de Processos e Qualidade





ANEXO I
Guia de elaboração de ROI (Return On Investment)

Fórmula:

$$\text{ROI} = \frac{(\text{Recursos} - \text{Custos})}{\text{Custos}} \times 100\%$$

Para os custos com a **estrutura física**, preencher os seguintes dados (apenas se necessário):

Descrição do item	Quantidade	Custo mensal p/ funcionário	Custo mensal total
Materiais e Insumos:			
Energia Elétrica			
Água e Esgoto			
Telefonia			
Material de Limpeza			
Outros (especificar)			
Área Operacional (RH):			
Porteiro			
Recepcionista			
Secretário			
Escriturário			
Serviço Social			
Serviço Geral			
Diretoria Técnica			
Assessoria Técnica			
Gerência			
Outros (especificar)			
Valor total p/ cálculo			

Para os custos com **recursos humanos especializados**, preencher **apenas** os necessários:

Área Assistencial	Quantidade	Valor Mensal	Carga Horária
Médico (Clínico)			
Médico (Cirurgião)			
Médico (Anestesista)			
Médico (Radiologia)			
Residente			
Enfermeiro			
Auxiliar de Enfermagem			
Técnico de Enfermagem			
Outros (especificar)			
Valor total p/cálculo			





Para os custos com **insumos**, coletar **todos** os necessários:

ITEM	BENNER	QUANT	VR. UNIT.	TOTAL
Valor total dos insumos				

EXEMPLO

Como exemplo, para cálculo de custos de um procedimento, utilizaremos as informações dos custos de um médico e um técnico de enfermagem, em um procedimento de 01:30, o exame de Paquimetria.

Agora, vamos juntar os valores coletados para gerarmos a média estimada dos custos para, então, calcularmos o ROI.

Custos da Operação

DESCRIÇÃO	VALOR ESTIMADO
Custo operacional da estrutura de atendimento (R\$ 9,103 x 0,5 horas)	R\$ 4,55
Custo com Recursos Humanos especializados (R\$ 121,48 x 0,5 horas)	R\$ 60,74
Custo com insumos	R\$ 12,92
Total estimado de custos	R\$ 78,21

Supondo que o SUS repasse, pelo procedimento exame de Paquimetria (código SUS 02.05.02.002-0), o valor de **R\$ 14,81** teremos:

$\text{ROI} = \frac{\text{Recursos} - \text{Custos}}{\text{Custos}} \times 100\%$ $\text{ROI} = \frac{14,81 - 78,21}{78,21} \times 100\%$ $\text{ROI} = (0,8106) \times 100\% = \mathbf{-81,06\%}$
--





ANEXO II

Guia de elaboração de ROI (*Return On Investment*)

Fórmula:

$$\text{ROI} = \frac{(\text{Recursos} - \text{Custos})}{\text{Custos}} \times 100\%$$

DADOS DE CONSUMO POR DEPARTAMENTO:

Visando auxiliar na realização dos cálculos, nas planilhas disponíveis podem ser encontrados os custos médios fixos de cada departamento de assistência à saúde no âmbito do HCFAMEMA, mapeadas para este fim.

HCFAMEMA

ANÁLISE DE VIABILIDADE

Para analisar o impacto financeiro da sua solicitação, inclua o cálculo de ROI.



Escaneie para acessar os dados de despesas dos departamentos do HCFAMEMA.

Não constam no mapeamento: dados de despesas variáveis, como insumos, OPME, e necessidade de novas contratações, sendo estes os únicos dados que cada solicitante deverá buscar quando da solicitação, conforme propositura.

Link para planilha de despesas:

https://docs.google.com/spreadsheets/d/1agGEiLNmhaoWt8_BtMtYHV1-S8PQibNo/edit?usp=sharing&ouid=118029665090387979517&rtfpof=true&sd=true

