



ASSOCIAÇÃO DE HOSPITAIS DE PORTO ALEGRE

ESTRUTURAÇÃO DOS CUSTOS OPERACIONAIS EM UMA LAVANDERIA INDUSTRIAL/HOSPITALAR

Gilson Gravina
Gerente Geral

HISTÓRICO

No dia 21 de fevereiro de **2013**, constituiu-se formalmente a Associação de Hospitais de Porto Alegre - AHPA, localizada no extremo sul de Porto Alegre e conta com os seguintes associados:

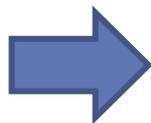
- Grupo Hospitalar Conceição (GHC),
- Hospital Divina Providência,
- Hospital Mãe de Deus,
- Hospital Ernesto Dornelles,
- Hospital São Lucas - PUC
- Hospital de Clínicas.

ÁREA

- Área de 11 hectares;
- Área construída 6.561/m²



CAPACIDADE DE PRODUÇÃO



- Capacidade Instalada: 28 ton/dia
- Atualmente 20 ton/dia/média
- Picos 24 ton/dia



- 19 Lavadoras Extratoras;
- 20 Secadores;
- 05 Calandras;



ESTAÇÃO DE TRATAMENTO DE EFLUENTES



- Tratado 100% do efluente gerado;
- Todo resíduo gerado, seja ele proveniente dos associados ou gerado internamente são descartados junto a empresas credenciadas.

- Tratamento do efluente é físico-químico
- Tratado em média 550 metros cúbicos/dia;
- Possuímos dois reservatórios de água, com capacidade de 600 metros cúbicos cada;

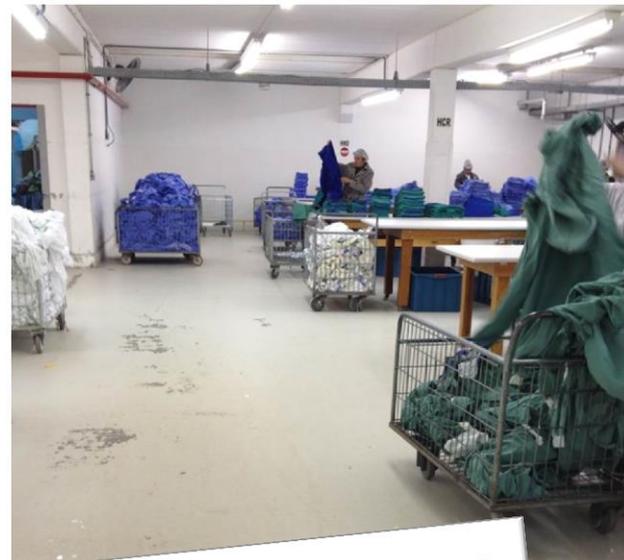


CUSTOS

- É considerado custo, todo e qualquer gasto relativo a aquisição ou produção de mercadorias, como por exemplo, matéria-prima, mão-de-obra e gastos gerais de fabricação (GGF), como depreciação de máquinas e equipamentos, energia elétrica, manutenção, materiais de conservação e limpeza para fábrica, viagens de pessoas ligadas a fábrica, etc.

CUSTOS DIRETOS

- **Custos Diretos** = são todos os custos diretamente ligados aos produtos e geralmente são mais fáceis de identificar, como matéria-prima, insumos e mão-de-obra de funcionários dos centros de custos produtivos;



CUSTOS INDIRETOS



- **Custos Indiretos** = já estes, ainda que ligados aos produtos, são um pouco mais difíceis de serem identificados, como mão-de-obra de funcionários de outros centros de custos, mas que prestam serviço referente a fábrica como manutenção, almoxarifado, ferramentaria, gerência e planejamento, etc. e os demais gastos de fabricação (GGF), que englobam todas as despesas relacionadas a fábrica (exceto as diretas).

DESPESAS OPERACIONAIS

- **Despesas Operacionais** = Já as despesas são todos gastos relativos a administração da empresa, como a área comercial, marketing, desenvolvimento de produtos e o financeiro. Ou seja, são os gastos que a empresa precisa ter para manter a estrutura funcionando, porém não contribuem diretamente para geração de novos itens que serão comercializados.

INFLUENCIAS

- HISTORICO
- INDEXADORES
- PERFIL DE ATENDIMENTO
- ESTRUTURA

CUSTOS DIRETOS

- SALÁRIOS E ORDENADOS
 - 13. SALÁRIO
 - FÉRIAS
 - INSS
 - FGTS
 - INDENIZAÇÕES
 - ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL
 - PIS S/FOLHA
 - AUXILIO ALIMENTAÇÃO
 - UNIFORMES
- TREINAMENTO DE PESSOAL
 - HORAS EXTRAS
 - INSALUBRIDADE
 - AVISO PRÉVIO
 - ESTÁGIOS
 - RECRUTAMENTO
 - VALE TRANSPORTE / AUX. COMBUSTÍVEL
 - GRATIFICAÇÕES
 - EPI
 - BONUS ASSIDUIDADE
 - SERVIÇO DE HIGIENIZAÇÃO DE TEXTÉIS

CUSTOS DIRETOS

	2015		2016	
	% POR CUSTO	% GERAL	% POR CUSTO	% GERAL
SALÁRIOS E ORDENADOS	40,66%	23%	42,00%	24,00%
INSS	15,69%	3%	16,00%	9,00%
AUXILIO ALIMENTAÇÃO	7,38%	3%	6,00%	3,00%
FÉRIAS	5,54%	9%	6,00%	4,00%
FGTS	4,94%	3%	5,00%	3,00%
VALE TRANSPORTE / AUX. COMBUSTÍVEL	4,63%	0%	5,00%	3,00%
13. SALÁRIO	4,61%	1%	5,00%	3,00%
INSALUBRIDADE	4,38%	0%	5,00%	3,00%
HORAS EXTRAS	2,98%	4%	3,00%	2,00%
RECRUTAMENTO	2,27%	0%	3,00%	1,00%
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	1,45%	0%	2,00%	1,00%
SERVIÇO DE HIGIENIZAÇÃO DE TEXTEIS	1,40%	2%	1,00%	0,40%
BONUS ASSIDUIDADE	1,28%	2%	1,00%	1,00%
INDENIZAÇÕES	0,79%	0%	1,00%	0,30%
EPI	0,75%	0%	1,00%	0,40%
PIS S/FOLHA	0,58%	1%	0,30%	0,20%
UNIFORMES	0,49%	3%	0,20%	0,10%
TREINAMENTO DE PESSOAL	0,15%	0%	0,10%	0,04%
AVISO PRÉVIO	0,01%	0%	0,00%	0,00%
ESTÁGIOS	0,01%	1%	0,00%	0,00%
● GRATIFICAÇÕES	0,00%	1%	0,00%	0,00%

CUSTOS INDIRETOS

- (+) ESTOQUE INICIAL
- COMBUSTÍVEIS - GERADOR
- COMBUSTÍVEL DE VEICULOS
- CONSER. E MANUT. MAQUINAS
- EMBALAGENS
- ENERGIA ELÉTRICA
- MANUTENÇÃO DE VEICULOS
- MATERIAL CONSUMO CALDEIRAS
- MATERIAL QUIMICO CALDEIRAS
- MATERIAL QUIMICO ETE
- MATERIAL QUIMICO LAVANDERIA
- SERVIÇOS C/ COLETA DE RESÍDUOS
- ÁGUA E ESGOTO
- (-) ESTOQUE FINAL

CUSTOS INDIRETOS

	2015		2016	
	% POR CUSTO	% GERAL	% POR CUSTO	% GERAL
(+) ESTOQUE INICIAL	45%	15%	47%	14%
MATERIAL CONSUMO CALDEIRAS	22%	7%	19%	6%
CONSER. E MANUT. MAQUINAS	17%	6%	18%	6%
ENERGIA ELETRICA	16%	5%	18%	6%
MATERIAL QUIMICO LAVANDERIA	15%	5%	15%	5%
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	7%	2%	5%	2%
COMBUSTÍVEL DE VEÍCULOS	5%	2%	5%	2%
EMBALAGENS	5%	2%	5%	2%
MATERIAL QUIMICO ETE	5%	2%	4%	1%
SERVIÇOS C/COLETA DE RESÍDUOS	4%	1%	3%	1%
COMBUSTÍVEL - GERADOR	2%	1%	2%	1%
MATERIAL QUIMICO CALDEIRA	1%	0,20%	2%	1%
ÁGUA E ESGOTO	1%	0,40%	1%	0,30%
(+) ESTOQUE INICIAL	-45%		-46%	

DESPESAS OPERACIONAIS

- DESPESAS ADMINISTRATIVAS
- DESPESAS GERAIS

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

- IPTU
- IPVA
- TAXAS DIVERSAS
- CONTRIBUIÇÃO SINDICAL PATRONAL

DESPESAS ADMINISTRATIVA

	2015		2016	
	% POR CUSTO	% GERAL	% POR CUSTO	% GERAL
• IPTU	40%	0,3%	45%	0,3%
• CONTRIBUIÇÃO SINDICAL PATRONAL	29%	0,3%	22%	0,2%
• TAXAS DIVERSAS	28%	0,2%	23%	0,2%
• IPVA	3%	0,0%	10%	0,1%

DESPESAS GERAIS

- **DESPESAS GERAL**
- **TELEFONE**
- **DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS**
- **SEGUROS**
- **MATERIAL DE ESCRITÓRIO**
- **MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA**
- **SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS**
- **DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÕES**
- **SERVIÇOS GRÁFICOS**
- **DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS**
- **MULTA DE TRÂNSITO**
- **VIAGENS E REPRESENTAÇÕES**
- **PEDÁGIOS**
- **FRETES E CARRETOS**
- **MANUTENÇÃO DE CONSERVAÇÃO DE BENS**
- **LANCHES E REFEIÇÕES**
- **DESPESAS COM ESTACIONAMENTO**
- **DESPESAS COM INFORMÁTICA**
- **GÁS**
- **SEGURANÇA E ALARME**
- **ASSESSORIA E CONSULTORIA**
- **DESINTETIZAÇÃO**
- **REFORMAS EM BENS**
- **EVENTOS E CONFRATERNIZAÇÕES**
- **BENEFÍCIO**
- **HOSPEDAGEM**
- **MEDICAMENTOS DE PRIMEIROS SOCORROS**
- **ENS DE PEQUENO VALOR**
- **LOCAÇÕES**

DESPESAS GERAIS

	2015		2016	
	% POR CUSTO	% GERAL	% POR CUSTO	% GERAL
•DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÕES	47%	5,00%	51%	5,50%
•ASSESSORIA E CONSULTORIA	17%	1,80%	17%	1,80%
•BENEFÍCIO	9%	0,90%	7%	0,80%
•SEGURANÇA E ALARME	8%	0,80%	8%	0,90%
•SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	5%	0,60%	4%	0,40%
•TELEFONE	2%	0,20%	2%	0,20%
•SEGUROS	2%	0,20%	3%	0,30%
•MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	2%	0,20%	2%	0,20%
•GÁS	2%	0,20%	2%	0,20%
•REFORMAS EM BENS	2%	0,20%	0%	0,00%
•MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1%	0,10%	1%	0,10%
•DESPESAS COM INFORMÁTICA	1%	0,10%	1%	0,10%
•EVENTOS E CONFRATERNIZAÇÕES	1%	0,10%	1%	0,10%
•FRETES E CARRETOS	0,60%	0,10%	0,60%	0,10%
•BENS DE PEQUENO VALOR	0,50%	0,10%	0,30%	0,03%
•DESINTETIZAÇÃO	0,40%	0,05%	0,50%	0,10%
•LOCAÇÕES	0,30%	0,03%	0,40%	0,05%
•SERVIÇOS GRÁFICOS	0,20%	0,02%	0,20%	0,03%
•DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS	0,20%	0,02%	0,20%	0,02%
•VIAGENS E REPRESENTAÇÕES	0,20%	0,02%	0,00%	0,00%
•DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS	0,10%	0,01%	0,10%	0,01%
•DESPESAS COM ESTACIONAMENTO	0,04%	0,01%	0,10%	0,01%
•HOSPEDAGEM	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
•MEDICAMENTOS DE PRIMEIROS SOCORROS	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%
•MANUTENÇÃO DE CONSERVAÇÃO DE BENS	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
•LANCHES E REFEIÇÕES	0,01%	0,00%	0,10%	0,01%
•PEDÁGIOS	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
•MULTA DE TRÂNSITO	-0,01%	0,00%	-0,01%	0,00%

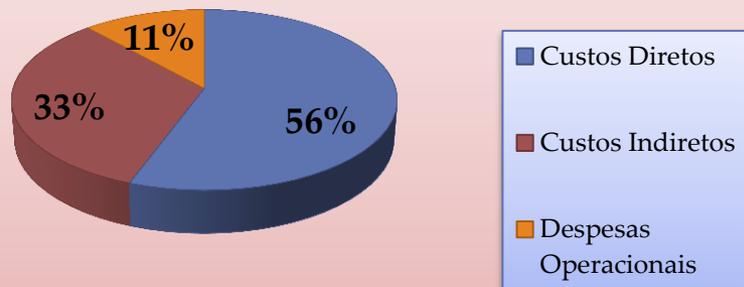
FORMAÇÃO DO CUSTO

- Total de itens controlados = 64

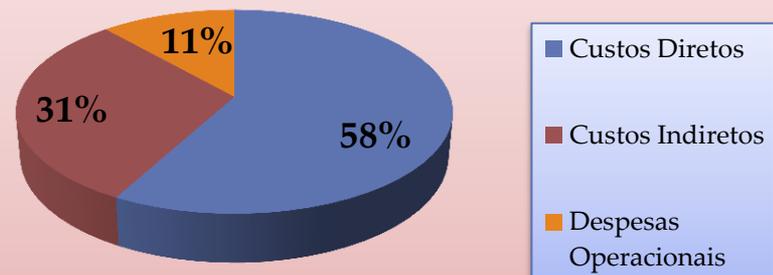
		2015	2016
1	SALÁRIOS E ORDENADOS	22,61%	24,2%
2	INSS	8,73%	9,2%
3	MATERIAL CONSUMO CALDEIRAS	7,13%	5,7%
4	CONSER. E MANUT. MAQUINAS	5,65%	5,6%
5	ENERGIA ELÉTRICA	5,30%	5,5%
6	MATERIAL QUIMICO LAVANDERIA	5,00%	4,6%
7	AUXILIO ALIMENTAÇÃO	4,10%	3,7%
8	FÉRIAS	3,08%	3,4%
9	FGTS	2,75%	3,0%
10	VALE TRANSPORTE / AUX. COMBUSTÍVEL	2,58%	2,7%
	TOTAL	66,9%	67,7%

CUSTOS

2015



2016





Rua: Avenida do Lami, 4488 - Bairro Belém Novo
Porto Alegre – RS
Fone: +55 51 3241-2713.