

INFORME ECONÒMIC SOBRE LA INTEGRACIÓ DELS DISPOSITIUS ASSISTENCIALS DEL CONSORCI SANITARI DEL GARRAF I DEL CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS EN UNA ENTITAT DEL SECTOR PÚBLIC DE LA SALUT DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA ANOMENADA CONSORCI SANITARI DE L'ALT PENEDÈS I EL GARRAF.

a) Antecedents i objectiu

El Servei Català de la Salut (CatSalut), el Consorci Sanitari del Garraf (CSG) i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès (CSAP) van subscriure en data 3 de juliol de 2016 un Protocol d'Intencions per a la integració dels dispositius i recursos assistencials del CSG i del CSAP. El projecte d'integració engloba un seguit de dispositius de referència de màxima importància per al equilibri territorial del Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT): Hospital Sant Antoni Abat i Centre de Rehabilitació, Hospital Residència Sant Camil i Hospital Comarcal de Vilafranca.

Segons el citat protocol, la prioritat que guia aquesta iniciativa és mantenir els citats dispositius assistencials en funcionament dins del sistema públic de salut en termes de viabilitat i sostenibilitat, i assolir-ho a través de l'objectiu funcional de facilitar la seva fusió en una organització consorcial íntegrament pública, majoritàriament participada pel CatSalut i amb presència de les administracions locals, incorporada al marc corporatiu de les entitats del sector públic de la salut de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. L'objectiu final és generar una nova entitat de referència renovada capaç d'aprofitar sinèrgies, i potenciar de manera tangible l'efectivitat i l'eficiència dels serveis assistencials i socials que es presten a la ciutadania millorant l'impacte de la qualitat de l'atenció a la salut sobre els seus pacients, amb el rigor, la racionalitat i la finalitat complementària d'optimitzar els recursos públics disponibles a fi d'evitar duplicitats corporatives.

b) Creació del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG)

Els antecedents descrits anteriorment porten a la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG).

D'acord al conveni regulador de la constitució del CSAPG, des d'un punt de vista funcional, la finalitat és la fusió dels recursos assistencials d'ambdues entitats en una sola organització; formalment, es produeix la transformació corporativa del CSAP en el nou consorci CSAPG a través de la modificació dels seus Estatuts, i, d'altra banda, la subrogació del nou consorci en la posició del CSG respecte de totes les seves relacions jurídiques directament vinculades a la prestació d'assistència sanitària. Així doncs, els espais, instal·lacions i equipaments en els que el nou Consorci desenvoluparà l'activitat assistencial seran els mateixos que en l'actualitat.

Aquest nou consorci mantindrà la seva adscripció al CatSalut i estarà integrat, inicialment, per les següents entitats:

- L'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del CatSalut, al qual correspon la participació majoritària
- L'Ajuntament de Vilafranca del Penedès
- L'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú
- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- El Consell Comarcal de l'Alt Penedès
- El Consell Comarcal del Garraf

Cal tenir en compte que la Fundació Hospital de Vilafranca, que fins a la data formava part del CSAP en concepte d'entitat consorciada, ha pactat la seva separació voluntària del mateix.

La transformació del CSAP en el nou consorci CSAPG tindrà lloc un cop totes les administracions participants hagin completat el procediment administratiu formal que els resulta respectivament aplicable, i es considerarà efectiva quan se'n publiquin els Estatuts modificats al DOGC i es procedeixi a la constitució formal del seu Consell Rector. En aquest moment es produirà de forma automàtica la subrogació universal del nou Consorci CSAPG en tots els béns, drets i deures de l'antic CSG, inclosos els convenis de serveis assistencials subscrits amb el CatSalut per als diferents dispositius sota la seva gestió i la integració de tot el seu personal. L'efectivitat d'aquesta cessió global implicarà l'extinció sense liquidació del CSG en qualitat de consorci cedent i, automàticament, que la dissolució del CSG cobri plens i definitius efectes. Així mateix, el nou Consorci CSAPG se subrogarà en les relacions laborals dels treballadors de l'antic CSG, assumint íntegrament la responsabilitat de les obligacions i els drets de qualsevol mena, incloses les laborals, tributàries i de seguretat social, anteriors a la subrogació.

El 31 d'octubre de 2017 i el 27 de novembre de 2017 es va publicar al BOPB i al DOGC respectivament, entre d'altres, l'anunci pel qual s'aprova l'inici del procediment per a la integració CSG - CSAP i la cessió global dels seus actius i passius.

c) Impacte econòmic de la creació del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG)

Els balanços de situació del CSG i del CSAP que s'utilitzaran per determinar els actius i passius a integrar al nou Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf són els tancats i auditats a data 31.12.2017, que són els últims comptes auditats disponibles actualment, tot i que els saldos deutors i creditors procedents de l'activitat assistencial d'ambdós consorcis seran a la data efectiva que es produeixi la integració, és a dir, en el moment que es produeixi la transformació corporativa del CSAP en el nou CSAPG i, de forma simultània, la integració dels dispositius assistencials sota gestió del CSG i, en general, la continuïtat del conjunt de la seva activitat assistencial. S'ha previst que aquesta integració sigui efectiva amb data 1 de juliol de 2018.

L'extinció sense liquidació del CSG no perjudica ni drets ni expectatives econòmiques dels Ajuntaments i Fundacions integrants del CGS (Ajuntaments de Canyelles, Cubelles, Cunit, Olivella, Sant Pere de Ribes, Sitges, Vilanova i la Geltrú, Fundació Privada Hospital Sant Antoni Abat i Fundació Privada Hospital Residència Sant Camil)

El patrimoni en bloc que s'integrarà al nou CSAPG en base als balanços de situació auditats a 31 de desembre de 2017 és el següent:

ACTIUS A APORTAR	CSG Auditat 31.12.2017	CSAP Auditat 31.12.2017	CSG + CSAP 31.12.2017
Actiu no corrent	36.671.348 €	12.109.803 €	48.781.151 €
Immobilitzat intangible	29.826.100 €	173.351 €	29.999.451 €
Immobilitzat material	6.338.135 €	11.879.984 €	18.218.119 €
Inversions financeres llarg termini	507.113 €	56.468 €	563.581 €
Actiu corrent	13.548.462 €	8.183.062 €	21.731.524 €
Existències	1.145.052 €	474.830 €	1.619.882 €
Deutors i altres comptes a cobrar	10.861.436 €	7.118.071 €	17.979.507 €
Crèdits a empreses a curt termini	84.000 €	0 €	84.000 €
Tresoreria	1.457.974 €	590.161 €	2.048.135 €
TOTAL ACTIU	50.219.810 €	20.292.865 €	70.512.675 €

PASSIUS A APORTAR	CSG Auditat 31.12.2017	CSAP Auditat 31.12.2017	CSG + CSAP 31.12.2017
Patrimoni net	11.760.453 €	11.091.746 €	22.852.199 €
Patrimoni	20.689.549 €	22.211.907 €	42.901.456 €
Reserves	3.544.149 €	480.045 €	4.024.194 €
Resultats anys anteriors	-13.870.146 €	-14.124.198 €	-27.994.344 €
Resultat exercici	-1.476.457 €	-99.804 €	-1.576.261 €
Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.873.358 €	2.623.796 €	5.497.154 €
Passiu no corrent	15.595.320 €	194.224 €	15.789.544 €
Provisions a llarg termini	415.877 €	194.224 €	610.101 €
Deutes a llarg termini	15.179.443 €	0 €	15.179.443 €
Passiu corrent	22.864.037 €	9.006.895 €	31.870.932 €
Deutes a curt termini	34.415 €	280.501 €	314.916 €
Deutes amb empreses del grup curt termini	0 €	2.426.024 €	2.426.024 €
Creditors comercials i altres curt termini	22.829.622 €	6.300.370 €	29.129.992 €
TOTAL PASSIU	50.219.810 €	20.292.865 €	70.512.675 €

El tret significatiu del nou CSAPG és disposar, en el moment de la seva creació, d'un patrimoni net positiu per import de 22.852.199 € a 31.12.2017 (11.760.453 € procedent del CSG i 11.091.746 € procedents del CSAP).

L'immobilitzat que s'integrarà al nou consorci per un valor net comptable de 48.217.570 € inclou, entre d'altres, i d'acord a l'Informe d'auditoria a 31.12.2017:

Béns procedents del CSG:

- a) El dret de superfície de l'Hospital Residència Sant Camil de Sant Pere de Ribes per un termini de 30 anys a comptar des del 20 de desembre de 2008 per un valor de cost de 28.132.000 € (i un valor net comptable a 31.12.2017 de 19.682.516 € segons informacions rebudes de l'entitat)
- b) El dret de superfície de l'Hospital Comarcal Sant Antoni Abat i del local per dur a terme el servei de rehabilitació de Vilanova i la Geltrú per un termini de 30 anys a comptar des del 15 de març de 2012 per un valor de cost de 13.965.383 € (i un valor net comptable a 31.12.2017 de 9.851.150 € segons informacions rebudes de l'entitat)

Com a contraprestació econòmica d'aquests dos drets de superfície, el CSG es va subrogar en el moment de la seva creació en el deute preexistent de la Fundació Privada Hospital Sant Camil i de la Fundació Privada Hospital Sant Antoni Abat amb la Tresoreria de la Seguretat Social per import de 12.982.685 € i 5.779.299 € respectivament (import total de 18.761.984 €). Aquests deutes es troben acollits a la moratòria de la Llei 41/1994 i comptabilitzats a valor actual per import de 15.154.152 € a 31.12.2017

Actualment s'està considerant un augment del període de cessió d'ús dels béns comentats als apartats a) i b) anteriors. S'han iniciat converses amb la Fundació Hospital Residència Sant Camil i properament s'emprendran amb la Fundació Hospital Comarcal Sant Antoni Abat de Vilanova. S'està elaborant una proposta de Protocol d'Intencions amb l'objectiu de formalitzar l'inici de les negociacions per allargar el període de cessió del dret, que es preveu sigui a 50 anys, una vegada el CSG s'integri en el nou CSAPG.

Comentar que, addicionalment, CSG manté dos arrendaments, un primer amb la "Orden de los Ministros de los Enfermos (Religiosos Camilos)" per una masia, una nau i uns pous d'aigua annexos a l'Hospital Residència Sant Camil i un segon amb la "Fundació Hospital Comarcal Sant Antoni Abat" per uns immobles a Vilanova i la Geltrú que no tenen destinació assistencial o sanitària amb un cost anual pel 2017 d'uns 350.000 €, IVA inclòs, i que s'actualitza anualment d'acord a l'IPC.

Béns procedents del CSAP:

- L'Hospital comarcal de l'Alt Penedès. Aquest hospital és propietat del CatSalut i està cedit en ús, gratuïtament, al CSAP. Mitjançant conveni de 8 de novembre de 2012, el CatSalut autoritza el CSAP a la pròrroga de l'ús de l'Hospital per períodes de 5 anys prorrogables fins a 30, sempre que es mantingui la gestió assistencial dels serveis.

D'acord a l'informe realitzat en data 14 de juny de 2018 per la Direcció de l'Àrea d'Entitats públiques, Patrimoni i Inversions del CatSalut, s'ha previst ampliar el període de cessió de l'immoble sense establir altre límit temporal que la vinculació de l'immoble al compliment de les seves finalitats de gestió i

prestació de serveis sanitaris de cobertura pública, restant pendent l'establiment del Conveni Regulator de les condicions de l'adscripció de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès al futur CSAPG.

Respecte de les inversions financeres a llarg terminin i els crèdits a empreses a curt termini de l'actiu del balanç de situació, el CSG aportarà al nou CSAPG un saldo deutor amb el Consorci de Serveis a les Persones de Vilanova i la Geltrú (CSP), que és un Ens públic de caràcter local dedicat a l'atenció integral de les persones des d'una vessant social i sanitària que gestiona dos grans equipaments: la Plataforma Centre Multiserveis (residència, centre de dia, servei d'atenció a domicili, equip d'atenció a domicili i punt de trobada) i el Centre d'Atenció Primària Integral "CAPI de Baix a Mar" (contractat amb el CatSalut des de l'any 2009. Actualment aquest contracte es troba prorrogat amb l'Acord de Govern de 28 de març de 2017). Aquest deute que el CSP té amb el CSG prové:

- d'un préstec que la Fundació Hospital Comarcal Sant Antoni Abat, en la posició creditora del qual es va subrogar el CSG en virtut del convenis subscrits per ambdues parts l'1 de gener de 2009, va concedir en anys anteriors al CSP. L'import nominal va ser de 576.362 € i el venciment pactat va ser desembre de l'any 2032.
- un préstec que CSG va atorgar a CSP en data 23 de novembre de 2009 per import de 250.000 € amb venciment desembre de l'any 2017.

El saldo pendent de retorn d'aquests préstecs a 31.12.2017, segons l'auditoria, és de 543.509 € (459.509€ a llarg termini i 84.000 € a curt termini). La Junta de Govern del CSP, en sessió celebrada el dia 27 de març de 2018 va aprovar proposar al CSG el fraccionament i ajornament d'aquest deute en quatre anys. El deute del principal a 1 de juliol de 2018 per import de 552.413,73 € segons la Junta de Govern del CSP, el preveu retornar en 60.000 € el primer any; 95.751,47 € el segon any; 152.805,83 € el tercer any i 243.856,43 € el quart any. A més, aquest deute meritirà interessos a Euribor més un diferencial del 0,375%.

D'altra banda existeix un altre import deutor del CSP amb CSG per import de 365.997 € a 31.12.2017 que correspon a un deute per compte corrent per un acord de gestió gratuït del CSG amb el CSP que ha estat rescindit amb efectes data 31 de maig de 2018. El saldo pendent de pagament a la data de rescissió és de 295.519 €. D'acord a les converses mantingudes amb CSG, no s'ha establert un període de retorn d'aquest saldo per part del CSP.

Els passius a llarg termini (passius no corrents) a integrar al nou CSAPG per import de 15.789.544 € inclouen: els deutes amb la Tresoreria de la Seguretat Social acol·lits a moratòria que van ser utilitzats com a contraprestació econòmica dels drets de superfície de l'Hospital Residència Sant Camil i dels béns procedents de la Fundació Privada Hospital Sant Antoni Abat vistos anteriorment (15.154.152€), la provisió a llarg termini amb el personal, principalment en concepte de premi de fidelització (610.100 €) i altres passius (25.292 €).

Respecte dels actius i passius a curt termini (per import de 21.731.524 € i 31.870.932 € respectivament a 31.12.2017) a aportar al nou CSGAP, seran assumits íntegrament per aquest a la data efectiva que es produeixi la integració. S'observa que el fons de maniobra a aportar és negatiu per import de

10.139.408€. D'acord amb aquest fet, mencionar que CSG disposa d'un contracte de factoring amb un límit de 15.000.000 € i d'una pòlissa de crèdit amb un límit d'1.500.000 € dels què ha utilitzat a 31.12.2017 un total de 13.131.323 €, restant disponibles d'utilització un import de 3.368.677 €. Pel que fa al CSAP, es troba adherit, per normativa, al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya basat en un sistema de cash pooling del que té dret a disposar fins a un import màxim de 3.054.600 €, sent el saldo utilitzat a 31.12.2017 de 2.426.024 €, restant per tant, 628.576 € disponibles. També caldrà tenir en compte la unificació de tarifa sense reducció de l'activitat assistencial que es produirà en el moment de la posada en funcionament del nou CSAPG que ha de permetre, entre d'altres, la millora de la tresoreria. En aquest sentit, les projeccions pressupostàries del nou CSAPG a partir de l'any 2018 realitzades per la direcció dels consorcis, mostren que la capacitat de finançament és equilibrada. Amb tot, cal considerar les particularitats del sistema sanitari i de l'entorn dels centres sanitaris concertats amb l'administració.

El CatSalut, mitjançant la Gerència de l'Àmbit Metropolità Sud de la Regió Sanitària Barcelona, ha informat que, els drets i obligacions econòmics vinculats a convenis o contractes compromesos a 1 de juliol de 2018 pel CSG, d'acord amb l'informe d'auditoria de l'entitat pel l'exercici 2017, es corresponen amb l'activitat assistencial a realitzar pel nou Consorci.

Respecte dels recursos personals del nou CSAPG, aquest prossegueix amb l'activitat assistencial als mateixos centres i instal·lacions dels anteriors CSAP i CSG sota una nova forma de gestió. Per tant:

- a) El personal procedent del CSAP, en la mesura que el nou Consorci és formalment producte de la modificació del CSAP, segueix amb la seva pertinença al nou Consorci exactament amb les mateixes condicions, drets i obligacions.
- b) En el moment de la constitució del nou Consorci CSAPG, es produirà la subrogació del conjunt de contractes de treball existents amb la subsistència dels drets i obligacions contrets pel CSG, donant ple compliment als requisits previstos a l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors. Així mateix aquest personal mantindrà les condicions laborals i retributives que tingués reconegudes en el moment de produir-se la integració amb les condicions i en els mateixos termes establerts en els acords o pactes d'empresa signats, que restaran subsistents fins a la data d'expiració o fins la signatura i entrada en vigor d'un altre pacte o acord d'empresa regulador d'aquests àmbits.

La projecció del compte de pèrdues i guanys pel període 2018-2021 presentada a l'informe financer del "Projecte d'integració del CSG i del CSAP" realitzat per l'actual direcció dels consorcis en data maig 2018 (v.20), s'ha realitzat sota el supòsit d'entrada en funcionament del nou CSAPG en data 1 de juliol de 2018. (Els ingressos i despeses de l'any 2017 són els mostrats a l'auditoria de comptes)

L'evolució dels ingressos i de les despeses pel període 2018-2021 no incorpora:

- ✓ Previsions de variacions generals de preus
- ✓ Previsions de variacions generals de tipus d'interès
- ✓ Previsions de variacions generals de tarifes

- ✓ Previsions de variacions retributives de caràcter general, excepte pels creixements vegetatius del personal –antiguitat, carrera, etc.– així com aquells pactes de caràcter específic que sí que s'incorporen.

	CSG + CSAP Real 2017	Projecció CSAPG 2018	Projecció CSGAP 2019	Projecció CSGAP 2020	Projecció CSGAP 2021
<i>Dades en €</i>					
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	112.924.571	110.551.875	111.294.125	111.573.450	111.853.753
1- Ingressos assistencials	110.108.325	108.153.971	108.921.096	109.200.421	109.480.724
1.1 Ingressos CatSalut	100.143.668	98.121.773	98.888.898	99.168.223	99.448.526
<i>Activitat contractada</i>	<i>89.000.721</i>	<i>86.471.478</i>	<i>86.338.603</i>	<i>86.617.928</i>	<i>86.898.231</i>
<i>MHDA</i>	<i>11.142.947</i>	<i>10.750.295</i>	<i>10.750.295</i>	<i>10.750.295</i>	<i>10.750.295</i>
<i>Augment contractació per integració</i>	<i>0</i>	<i>900.000</i>	<i>1.800.000</i>	<i>1.800.000</i>	<i>1.800.000</i>
1.2 Ingressos altres entitats	9.964.657	10.032.198	10.032.198	10.032.198	10.032.198
2- Altres ingressos d'explotació	2.255.567	1.914.096	1.889.221	1.889.221	1.889.221
3- Imputació de subvencions d'immobilitzat	560.679	483.808	483.808	483.808	483.808
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	113.786.312	109.917.762	110.250.762	110.583.762	110.916.762
1- Aprovisionaments	35.206.736	33.782.718	33.782.718	33.782.718	33.782.718
2- Despeses de personal	69.311.946	68.304.165	68.637.165	68.970.165	69.303.165
3- Altres despeses d'explotació	5.398.226	4.977.077	4.977.077	4.977.077	4.977.077
<i>Serveis exteriors i d'altres d'explotació</i>	<i>5.398.226</i>	<i>5.108.050</i>	<i>5.108.050</i>	<i>5.108.050</i>	<i>5.108.050</i>
<i>Disminució despeses per integració</i>	<i>0</i>	<i>-130.973</i>	<i>-130.973</i>	<i>-130.973</i>	<i>-130.973</i>
4- Amortitzacions	3.869.404	2.853.802	2.853.802	2.853.802	2.853.802
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-861.741	634.113	1.043.363	989.688	936.991
RESULTAT FINANCER	-714.519	-605.000	-238.333	-155.000	-55.000
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.576.260	29.113	805.030	834.688	881.991

El fet més destacable amb la creació del nou CSAPG és l'obtenció de resultats de l'exercici anuals positius; es passa d'unes pèrdues d'1.576.260 € l'any 2017 a un resultat positiu de 29.113 € en el 2018, de 805.030 € per l'any 2019 i, a partir d'aquest any, el benefici passa a ser creixent fins arribar als 881.991 € l'any 2021.

La millora en el resultat d'explotació que presenta la projecció de l'any 2018 respecte de l'any 2017 es produeix bàsicament per dos fets: l'augment de l'import del concert amb el CatSalut a partir de la data d'integració dels dos consorcis en 1.800.000 € anuals (900.000 € pel 2018) i la rebaixa de la dotació a

l'amortització en 984.638 € arran de la previsió d'ampliació del període de cessió d'ús dels immobles del CSG i del CSAP de 30 a 50 anys.

Pel que fa a la rebaixa que s'observa en l'import dels ingressos del CatSalut i en les despeses assistencials de la projecció per l'any 2018 respecte de les dades de l'any 2017, obeeix principalment a la finalització del Pla de Xoc de resolució de llistes d'espera que es va dur a terme en l'exercici 2017 per import de 2.641.469 € (2.242.968 € pel CSG i 398.501 € pel CSAP). D'altra banda, per a una correcta anàlisi de les projeccions d'ingressos i despeses cal considerar que per l'any 2018 el CatSalut va contractar un altre Pla de xoc de llistes d'espera per import de 411.548 € (273.499 € pel CSG i 138.049 € pel CSAP).

a) Anàlisi dels ingressos d'explotació 2018-2021

Ingressos assistencials

Les projeccions econòmiques pel nou CSAPG presentades en l'informe financer del projecte d'integració, inclouen un augment de la contractació amb el CatSalut d'1.800.000 € anuals, ja que, d'acord a l'informe justificatiu de l'increment de contractació del nou CSAPG realitzat per la Regió Sanitària de Barcelona de data maig de 2018, es produeix una unificació de tarifa amb manteniment de l'activitat global de concertació dels serveis sanitaris d'atenció a malalts aguts i sociosanitaris, que implica un creixement de la xifra de concertació consolidable d'entre 1.497.042 € i 1.821.624 € en funció de la publicació dels nous índex de casuística IRR i IRU. En aquest sentit, existeix un compromís per part de la Gerència de Serveis Assistencials de l'Àrea d'Atenció Sanitària del CatSalut de consolidar l'import d'1.821.624 € en funció del límit global definitiu de despesa a comunicar per part del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda (ViEH).

El CatSalut ha considerat l'opció d'unificar la tarifa mantenint la mateixa activitat per tal de poder agregar els serveis assistencials i de suport amb la identificació d'una única entitat (no és possible reduir l'activitat assistencial ja que s'entraria en contradicció amb els paràmetres recomanats per Mapa Sanitari per la població total del Garraf i l'Alt Penedès). El CSG està limitat per estructura física, i, el fet de ser una única entitat pot facilitar més transversalitat entre serveis i millor utilització dels recursos, especialment d'equipament de quiròfans del CSAP per població del Garraf.

S'informa també que, d'acord als paràmetres de Mapa Sanitari, existeix la possibilitat d'augmentar la compra de serveis assistencials fins a 2.654.915.20 € anuals addicionals a l'augment considerat, escenari que, de moment, no ha estat contemplat tot i que és el que s'ajusta a les necessitats reals detectades, però que cal tenir present per anar avançant cap a aquesta opció a mesura que ho permeti la disponibilitat pressupostària.

D'altra banda, cal informar que en els anys 2015 i 2016 es va produir una millora significativa del concert amb el CatSalut amb augments d'1.000.000 € i 1.800.000 € respectivament pel CSG i de 800.000 € l'any 2015 pel CSAP que va permetre reduir el nivell d'activitat marginal per a les dues entitats comentades, i així aproximar la realitat de l'activitat realitzada amb l'efectivament facturada.

Així doncs, l'escenari d'ingressos assistencials del CatSalut presentat en l'informe financer del projecte d'integració s'adequa a les dades de concertació contemplades pel aquest Ens, excepte pels augments de contractació de serveis sanitaris anuals consolidables del 0,35% considerats a les projeccions a partir de l'any 2019 i que suposa un creixement dels ingressos d'activitat pel nou consorci de 278.351 € pel 2019; de 279.325 € pel 2020 i de 280.303 € per l'any 2021. El fet que les projeccions econòmiques realitzades per la direcció dels consorcis incorporin aquest augment del concert del 0,35%, encara no reconegut formalment pel CatSalut, és degut a les converses que aquesta ha mantingut amb la direcció territorial del CatSalut per tal de pal·liar l'efecte del creixement vegetatiu de la despesa de personal.

Respecte dels ingressos assistencials de tercers no CatSalut (principalment del SISAP, ICS, ICO, SEM i Mútues), s'ha previst que augmentin en 67.540 € amb l'entrada en funcionament del nou CSAPG, d'acord a l'evolució d'aquests en els últims exercicis.

Altres ingressos d'explotació

La rebaixa que s'observa l'any 2018 en els altres ingressos d'explotació es produeix perquè en l'any 2017 es va produir un ingrés puntual no extensible a períodes posteriors.

b) Anàlisi de les despeses d'explotació 2018-2021

Respecte de l'anàlisi de les despeses, cal tenir en compte, com es comenta a l'informe financer realitzat per l'actual direcció del CSG i del CSAP, que ambdues entitats venen suportant des de l'any 2010 una restricció pressupostària que ha implicat que el nivell de despesa i l'estructura de plantilla de personal estiguin ajustades al màxim nivell; per tant la consecució d'estalvis, millores d'eficiència o reducció de plantilla en el marc del procés d'integració, tot i que se'n produeixen, són reduïts, perquè des del 2010 ambdues entitats ja han anat portant a terme els possibles processos d'optimització estructural.

Tot i això, la direcció dels consorcis avalua un estalvi quantificat en 130.973 € anuals (corresponent al 2,5% de les despeses en concepte de serveis exteriors i d'altres d'explotació) com a millora derivada de la integració d'ambdues estructures organitzatives en una única personalitat jurídica

Despeses assistencials d'aprovisionaments i d'altres d'explotació (excepte personal)

Les projeccions de despesa en concepte d'aprovisionaments, i d'altres d'explotació són constants a partir de l'any 2018 ja que segueixen la mateixa evolució d'acord al tancament de l'any 2017 (excepte per l'efecte en la despesa derivada del Pla de Xoc de llistes d'espera 2017).

Despeses de personal

Les despeses de personal recullen, per a tot el període projectat, l'augment vegetatiu de la plantilla (en concepte d'antiguitat i carrera professional) que s'ha estimat en 333.000 € anuals (263.000 € pel personal del CSG i 70.000 € pel CSAP).

No es preveu cap pagament en concepte de DPO a partir de l'any 2018 tot i l'obtenció de resultats econòmics positius a partir d'aquest any.

L'any 2018, les despeses de personal també recullen un augment de 50.000 € per l'efecte de les recurrències de noves accions iniciades l'any 2017 i un import de 76.624 €, addicionals a l'augment que es va produir l'any 2017 per import de 248.000 €, corresponent a l'Acord d'empresa del CSG signat en data 26 de juliol de 2017, on es va pactar l'abonament de l'equivalent al 50% de la DPO 2012 meritada i no cobrada en el seu moment pels treballadors, el pagament del 50% de la paga extraordinària de desembre de 2012 pendent, i compensacions de jornada per al període 2017 a 2020. Les jornades de compensació pactades pels anys 2018, 2019 i 2020 no podran ser absorbides o compensades per disposicions del Conveni Col·lectiu SISCAT o negociació col·lectiva sectorial. Així doncs, en el moment de la data prevista de la integració efectiva dels dos consorcis (1 de juliol de 2018) no hi haurà deutes pendents amb el personal del CSG en concepte de paga extraordinària ni de DPO, a diferència del CSAP, on encara quedarà pendent de retorn el 25% de la paga extraordinària del 2012 (per un import aproximat de 292.000 €) i que no ha estat incorporat a les projeccions (ni d'ingrés ni de despesa) ja que aquest pagament es troba finançat pel CatSalut.

Ambdós consorcis estan adherits al Primer conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut (SISCAT). Aquest fet facilita la integració dels dos consorcis en tot allò referent als recursos humans, ja que el personal i la seva representació legal es troben en un marc de relacions laborals comú en tot allò referent a la concreció de drets i deures dels treballadors com també dels conceptes salarials. Però cada consorci disposa d'un marc de negociació propi, i, per tant, hi ha acords puntuals que, a efectes d'equiparació, es consideren poc significatius excepte per l'atenció continuada (guàrdies mèdiques) que s'haurien de mantenir en un futur llevat de nous pactes. La direcció dels consorcis considera que amb la propera signatura del nou conveni SISCAT abans del 31.12.2018 les condicions laborals quedaran equiparades.

Dotació a l'amortització

A partir de l'any 2018, la dotació a l'amortització es rebaixa en 984.638 € (639.257 € pel CSG i 345.381 € pel CSAP) respecte de l'import de l'any 2017 per l'ampliació prevista del període de cessió d'ús dels immobles del CSG i del CSAP de 30 a 50 anys.

c) Anàlisi del resultat financer 2018-2021

La projecció del resultat financer negatiu presenta una millora de 109.519 € l'any 2018; de 366.667 € pel 2019; de 83.333 € pel 2020 i de 100.000 € per l'any 2021 (per tant, es preveu l'obtenció d'un resultat financer negatiu de 55.000 € l'any 2021 quan aquest era negatiu de 714.519 € l'any 2017).

El CSAP ja participa en la gestió de les operacions a curt termini dins del sistema de centralització de tresoreria (Cash - Pooling) amb un import màxim de 3.054.600 € a 31.12.2017. Pel que fa al CSG actualment disposa d'una pòlissa de tresoreria amb un límit d'1.500.000 € i d'un factoring sense recurs amb un límit de 15.000.000 € retribuïts a condicions de mercat. Amb el procés d'integració, tot

l'endeutament del CSG quedarà sotmès al que estableix la "Instrucció relativa a la tramitació dels expedients d'endeutament i d'operacions de cobertura per part de les empreses públiques i altres entitats de qualsevol forma jurídica admesa en dret amb participació de la Generalitat" de 18 de maig de 2017.

En data 1 de maig de 2018 la Direcció del CatSalut va posar en coneixement la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFiAT) del Departament de la ViEH les operacions de finançament extern vigents del CSG per tal de gestionar les autoritzacions prèvies necessàries amb l'objectiu que el Govern pugui prendre un acord disposant d'aquesta autorització prèvia. Tot i que, de moment, no s'ha rebut cap resposta formal per part de Política Financera, es produirà una rebaixa significativa de la despesa financera, ja que d'acord a les tasques assignades per Llei a la DGPFiAT, aquesta planificarà, coordinadament amb el nou CSAPG, negociacions periòdiques amb les entitats financers per tal d'obtenir diferents ofertes per poder escollir l'instrument més adient i obtenir les millors condicions dels mercats financers.

Inversions pel període 2018-2021

El context de restricció pressupostària iniciat l'any 2010 també ha afectat les inversions en infraestructura del CSG i CSAP i en la demora de renovació d'equipament assistencial, ja que només s'ha reposat l'equipament que quedava inutilitzable per l'ús. Així, amb el procés d'integració es preveu que es puguin fer inversions per 1.596.000 € per l'any 2018 i d'un import anual d'uns 3.300.000 € de mitjana pel període 2019-2021, import superior en uns 450.000 € a la dotació anual a l'amortització.

D'acord a les projeccions realitzades per la direcció dels consorcis, les necessitats d'inversió actuals (reposicions d'equipament i d'estructura que han arribat al seu nivell d'obsolescència) són les següents:

<i>Dades en €</i>	Edifici CSAP	Edifici CSG	Total
Obres i instal·lacions	2.682.472	2.682.472	5.364.944
Equipament assistencial	1.151.801	2.139.059	3.290.860
Equipament Informàtic	852.396	1.583.020	2.435.416
Mobiliari	113.916	211.557	325.473
Total	4.800.585	6.616.108	11.416.693

Les inversions més representatives en els edificis assistencials del CSG es corresponen amb el projecte quiròfan i REA de l'Hospital de Sant Camil, la implantació de nous ascensors i l'adequació dels actuals, la reforma de les urgències, l'adequació de l'edifici i les instal·lacions al pla ambiental i de seguretat dels edificis; respecte del CSAP, les principals inversions es produeixen en el projecte bloc quirúrgic, en la substitució de ramals de tubs de climatització i de canonades d'aigua sanitària, en la instal·lació de l'ascensor de quiròfan i en la torre i carro de laparoscòpia. Pel que fa a les inversions en equipament assistencial es preveu renovar el parc d'ecògrafs, l'adquisició de torres de laparoscòpia i d'un microscopi quirúrgic tant pel CSG com pel CSAP. També es preveu d'adquisició d'un arc quirúrgic i equipament per a les sales de RX del CSG i una torre de cirurgia endoscòpica pel CSAP.

Cap de les inversions previstes implica per si mateixa la modificació substancial de les projeccions econòmiques presentades, excepte la denominada "Projecte quiròfan i REA de l'Hospital de Sant Camil, que en cas d'iniciar-se la seva execució en el període projectat, s'estima que els seus efectes en ingressos i despeses no serien significatius abans de l'any 2022.

Altra informació que pot afectar les projeccions d'ingrés i despesa 2018-2021 presentades

L'informe d'auditoria de l'any 2017 del CSG inclou com un assumpte que no afecta l'opinió dels auditors el fet que la Fundació Hospital Residència Sant Camil, a juny de 2016, va rebre notificació de procediment de diligències prèvies que es segueix contra els directius de la Mútua Universal, així com la possible responsabilitat civil de la Fundació com a beneficiària a títol lucratiu. La quantitat reclamada és de 450.710 € per presumptes irregularitats succeïdes amb anterioritat a l'any 2007. El CSG, com a entitat continuadora de l'activitat empresarial que realitzava la Fundació, ha d'assumir les indemnitzacions no cobertes per les pòlisses d'assegurances d'acord amb el contracte signat en data 20 de desembre de 2008. L'auditoria comenta que el CSG no ha efectuat cap provisió a 31.12.2017 per cobrir aquesta possible contingència, atenent que la Direcció del consorci considera que existeixen arguments per tal que el procediment no acabi representant cap perjudici per l'entitat. És per aquest motiu que l'informe financer del projecte d'integració del CSG i del CSAP realitzat per l'actual direcció del CSG i del CSAP no informa sobre aquest fet.

d. Escenari de contractació amb el CatSalut

L'impacte pressupostari pel CatSalut d'aquest projecte d'integració és el concert que actualment manté amb CSG i CSAP, augmentat en una quantitat anual que oscil·la entre 1.497.042 € i 1.821.624 € en funció de la publicació dels nous índex de casuística IRR i IRU i del límit global definitiu de despesa a comunicar per part del Departament de la ViEH.

Aquest import de contractació, es concretarà anualment d'acord amb les necessitats de prestació de serveis sanitaris i amb l'escenari de despesa de concertació del CatSalut.



Ivan Planas
Director de l'Àrea de Recursos Econòmics

Barcelona 6 de juliol de 2018