



## **INFORME SOBRE PROPOSTA DE DISPOSICIÓ**

**Disposició:** Acord del Govern pel qual s'autoritza la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) i se n'aproven els Estatuts i conveni regulador.

**Departament:** Salut

**Impacte pressupostari:** import màxim 1,8 M€

**Aplicació AG de 10/07/2012 sobre entitats:** sí

---

### **1. Antecedents**

El Consorci Sanitari de l'Alt Penedès (en endavant CSAP), es va constituir mitjançant el Decret 345/1994 pel Servei Català de la Salut (CatSalut), el Consell Comarcal de l'Alt Penedès, l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès i l'actual Fundació Antic Hospital de Vilafranca del Penedès. D'acord amb el *Registre del sector públic* la participació de la Generalitat en el CSAP és majoritària i indirecta mitjançant el CatSalut (55,56%).

El CSAP, segons el *Inventari de entes* del Sector Públic del Ministeri d'Hisenda, està classificat dins del sector Administració Pública de la Generalitat d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (AP-SEC GC).

D'altra banda, el Consorci Sanitari del Garraf (CSG) és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, que segons el *Inventari de entes* del Sector Públic està integrat en un 80% pel sector públic local de Catalunya (ajuntaments de Vilanova i la Geltrú, Canyelles, Cunit, Olivella, Cubelles, Sitges i Sant Pere de Ribes) i un 20% pel sector privat (Fundació Privada Hospital Residència Sant Camil i per la Fundació Hospital Comarcal Sant Antoni Abat). El Consorci està classificat en comptabilitat nacional com a Administració Pública Local de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú.

Ambdós consorcis tenen el mateix objectiu: execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació, cadascun però adreçat a la població resident en l'àmbit sanitari de la seva comarca i la seva àrea sanitària d'influència (CSAP: comarca de l'Alt Penedès i CSG: comarca del Garraf).

El 3 de juliol de 2016 el CatSalut, el CSAP i el CSG van signar un protocol d'intencions per a la integració dels dispositius i recursos assistencials d'ambdós Consorcis.

El Consell Rector del CSG, en data 24 de maig de 2017, va aprovar iniciar el procediment per a la dissolució del consorci i la cessió global dels seus actius i passius al CSAP, el qual passarà a denominar-se Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG). Posteriorment, l'11 d'octubre de 2017 aquest òrgan va aprovar la modificació de l'acord anterior i la seva refosa en un únic acord.

El 13 de juny del 2017, el Consell Rector del CSAP va aprovar la modificació dels seus Estatuts per tal de constituir-se com una entitat íntegrament pública denominada CSAPG i el conveni regulador de la transformació de CSAP a CSAPG. Posteriorment, el 10 d'octubre va modificar l'acord adoptat per donar una nova redacció als articles 19 i 20 dels Estatuts.



## **2. Descripció de la Proposta i justificació**

Ara es proposa que el Govern acordi:

*1- Autoritzar el Servei Català de la Salut la modificació del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i la incorporació de l'activitat assistencial i la integració dels dispositius dependents fins ara del Consorci Sanitari del Garraf, donant lloc a causa de l'addició d'aquestes dues mesures a la creació del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG).*

*2- Aprovar el text íntegre dels nous Estatuts del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) i implica l'adhesió com a entitats consorciades dels ajuntaments de Vilanova i la Geltrú i Sant Pere de Ribes i del Consell Comarcal del Garraf, amb la separació voluntària de la Fundació Hospital de Vilafranca. El text íntegre dels nous Estatuts s'incorpora com a annex 1 al present Acord.*

*3- Aprovar la formalització del conveni regulador de la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf (CSAPG) producte de la modificació de l'actual Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i la incorporació de l'activitat assistencial i la integració dels dispositius dependents fins ara del Consorci Sanitari del Garraf, el qual comporta la subrogació en els actius i passius d'aquesta entitat en virtut de la seva cessió global i dissolució. Aquest conveni regulador s'incorpora com a annex 2 al present Acord.*

*4- Autoritzar l'endeutament a curt termini del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) producte de la subrogació d'aquesta entitat en el conjunt d'actius i passius del Consorci Sanitari del Garraf en els termes que es reflecteixen en la proposta de conveni regulador a què es refereix el punt 3 del present Acord. De conformitat amb això i atès allò que disposa l'article 53 bis del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, s'autoritza els representants de la Generalitat en el Consell Rector del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf per acordar la recepció de la citada cessió global d'actius i passius del Consorci Sanitari del Garraf, incloent el seu endeutament a curt termini, que ha de donar lloc a la dissolució del Consorci Sanitari del Garraf en les condicions acordades pel seu màxim òrgan de govern i els de les entitats que hi participen en aplicació de l'article 127.5 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.*

*5- Disposar la publicació d'aquest Acord en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.*

La proposta es presenta acompanyada, entre d'altres, de la següent documentació:

- Text estatutari del CSAPG i conveni regulador de la seva constitució.
- Memòria justificativa elaborada per la Gerència d'Entitats Participades del CatSalut de data 14 de juny de 2018.
- Informe econòmic de l'Àrea de Recursos Econòmics del CatSalut de 6 de juliol de 2018.
- Informe financer del projecte d'integració del CSG i CSAP de maig de 2018.
- Informe Jurídic de l'Assessoria Jurídica del CatSalut de 3 d'octubre de 2018.
- Certificats dels acords presos per ambdós Consorcis, per les entitats que en formen part i per les que s'adheriran al CSAPG.

D'acord amb l'informe econòmic aportat l'operació proposada consisteix en la fusió dels recursos assistencials del CSG i CSAP en una sola organització. Formalment es produeix la transformació corporativa del CSAP en el consorci CSAPG a través de la modificació dels seus estatuts.

D'altra banda, s'aprova el conveni regulador, la formalització del qual comportarà la subrogació universal del Consorci resultant (CSAPG) en tots els béns, drets i obligacions de CSG, inclosos els convenis de serveis assistencials subscrits amb el CatSalut i la integració de tot el seu personal, tenint en compte que simultàniament opera la plena continuïtat de la seva posició respecte el conjunt de relacions jurídiques de l'antic CSAP.



Així doncs, es produirà l'extinció sense liquidació del CSG, que segons l'informe econòmic no perjudicarà ni drets ni expectatives econòmiques dels Ajuntaments i Fundacions integrants del CSG.

La proposta preveu la subrogació, d'acord amb l'article 44 de l'Estatut dels Treballadors, del personal del CSG (segons l'annex 4 del convenir regulador: 1.334 contractes laborals ordinaris i 5 en règim especial intern resident) que passarà a ser personal propi del CSAPG i mantindrà les condicions laborals i retributives que tingués reconegudes en el moment de produir-se la integració.

A l'informe econòmic també s'indica que els espais, instal·lacions i equipaments en els que el CSAPG desenvoluparà l'activitat assistencial seran els mateixos que en l'actualitat.

Quan a la justificació que s'aporta, se centra en la necessitat d'implementar solucions compartides que optimitzin els recursos públics donat els creixents reptes que han d'afrontar-se en matèria de salut, alhora que permeti un ajustament en el plantejament de l'hospital com a fórmula per garantir la sostenibilitat d'aquest servei públic a llarg termini.

### **3. Detall de la modificació dels estatuts**

Respecte els estatuts vigents del CSAP, aprovats mitjançant l'Acord del Govern de 26/06/2018, les modificacions més rellevants que s'han identificat són les següents:

- Es modifica la denominació del Consorci que passa a dir-se Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (article 1.1).
- S'adhereixen tres nous membres consorciats: el Consell Comarcal del Garraf, l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú i l'Ajuntament Sant Pere de Ribes conseqüència de la integració del CSG, i s'incorpora en el text la separació de la Fundació Antic Hospital de Vilafranca del Penedès, tal i com va acordar en data 12 de juliol de 2017 el Patronat d'aquesta fundació (article 1.1).
- Es suprimeix la possibilitat que el nombre de membres del Consorci pugui ser ampliat amb entitats privades (article 1.2).
- S'amplia l'objectiu de les activitats a l'àmbit de la Comarca del Garraf (article 2.1).
- El règim jurídic del Consorci es restringeix a la disposició addicional única de la Llei 15/1997, de 25 d'abril, sobre habilitació de noves fórmules de gestió del Sistema Nacional de Salut, és a dir, s'elimina la previsió al règim jurídic general dels consorcis (article 3).
- Es modifica la composició del Consell Rector, en virtut de l'adhesió dels tres nous membres i la separació de la Fundació Antic Hospital de Vilafranca (article 8).
- El Consell Rector passa de tenir un a dos vicepresidents/es un en representació de la comarca de l'Alt Penedès i l'altre de la comarca del Garraf (articles 7 i 9).
- S'amplia la durada dels càrrecs de presidència, vicepresidència i secretaria del Consell Rector, de 3 a 4 anys (articles 9.3 i 10.1).
- S'afegeix que qualsevol acord que comporti noves aportacions requerirà a banda de la majoria qualificada, la ratificació de les entitats que integren el Consorci (article 14.3).



- Es detallen les funcions del gerent del Consorci relatives al personal i es manté la previsió que tindrà una relació de caràcter especial (alta direcció) (article 18.h).
- S'incorpora que els comptes anuals inclouran la liquidació pressupostària de l'exercici i que serà sotmesa a verificació de l'òrgan responsable de l'auditoria (article 21.3).
- S'atribueix al Consorci la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del CatSalut, de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de les entitats amb la condició de poders adjudicadors que hi estiguin vinculades o en depenguin, així com de les administracions locals que integren el Consorci (article 23).
- S'ha afegit que en cas de liquidació del Consorci es tindrà en compte el percentatge d'aportacions de les entitats participants (article 25).

#### 4. Observacions de la proposta

##### 4.1 Nova composició consell Rector CSAPG

Als Estatuts s'estableix que el Consorci manté la seva adscripció a l'Administració de la Generalitat, mitjançant el CatSalut. A la taula següent s'observa com el CatSalut manté una posició majoritària en el Consorci resultant, si bé lleugerament inferior a la que mantenia fins ara en el CSAP. A més, el CSAPG ja no tindrà representació privada ja que la resta de representació correspondrà als ens locals consorciats, aspecte que queda reforçat amb la modificació de l'article 1.2.

Membres del Consorci Sanitari	Alt Penedès		Alt Penedès i Garraf	
	Estatuts vigents		Proposta d'Estatuts	
	Nre.membres	% vot	Nre.membres	% vot
Servei Català de la Salut	5	55,56%	7	53,85%
<b>Total sector públic Generalitat</b>	<b>5</b>	<b>55,56%</b>	<b>7</b>	<b>53,85%</b>
Ajuntament Vilafranca del Penedès	2	22,22%	2	15,38%
Consell Comarcal Alt Penedès	1	11,11%	1	7,69%
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	-	-	1	7,69%
Ajuntament de Sant Pere de Ribes	-	-	1	7,69%
Consell Comarcal del Garraf	-	-	1	7,69%
<b>Total sector públic local de Catalunya</b>	<b>3</b>	<b>33,33%</b>	<b>6</b>	<b>46,15%</b>
Fundació Hospital Vilafranca	1	11,11%	-	-
<b>Total sector privat</b>	<b>1</b>	<b>11,11%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total membres</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>	<b>13</b>	<b>100,00%</b>

Font: Registre del sector públic

Així doncs, el Consorci resultant es mantindrà dins l'àmbit del sector públic de la Generalitat. Aspecte que queda garantit ja que a l'article 8.3 dels Estatuts es preveu que, en cas d'incorporació de noves entitats, el CatSalut ha de mantenir la majoria absoluta dins del Consell Rector.

##### 4.2 Règim de personal

Quant a la previsió de què la gerència tingui una relació laboral de caràcter especial d'alta direcció, caldrà tenir en compte que les retribucions del gerent s'hauran d'ajustar al règim retributiu del personal directiu del sector públic de la Generalitat.

Respecte el règim del personal del Consorci que es regeix per les normes de dret laboral, caldria preveure que d'acord amb l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic, les retribucions del seu personal no podran superar les



establertes per llocs equivalents de l'Administració de la Generalitat. Així també, caldria preveure que el règim de personal aplicable és el del personal de l'Administració de la Generalitat, amb les particularitats que li siguin aplicables en tant l'entitat disposi del règim d'autonomia de gestió que es regula als articles 68 i 69 de la Llei 7/2011, de 27 de juliol.

#### **4.3 Finançament del CSAPG**

Atès la condició de consorci sanitari, es preveu que es financi fonamentalment amb els recursos que obtingui de la prestació dels seus serveis, regulats en la disposició addicional única de la Llei 15/1997, de 25 de abril, sobre habilitació de noves formes de gestió del Sistema Nacional de Salut. Addicionalment es preveu que pugui disposar d'altres recursos, com són:

- Les aportacions ordinàries del CatSalut
- Les aportacions extraordinàries voluntàries dels ens consorciats
- Les subvencions, ajuts o donatius
- Els crèdits que s'obtinguin

Cal posar de relleu que, a diferència del text estatutari anterior, entre els recursos previstos no hi figuren els eventuais productes del seu patrimoni ni se'n fa cap referència genèrica a altres recursos admesos per llei.

Quant a la previsió de què el pressupost ha de ser aprovat pel Consell Rector abans del 31 de desembre de cada any, s'haurà de tenir present que en tot cas aquest s'haurà d'ajustar al règim pressupostari de la Generalitat sens perjudici de les particularitats de l'àmbit de salut i del règim d'autonomia de gestió.

#### **4.4 Condició de mitjà propi i instrumental**

En l'anterior modificació d'estatuts del CSAP es va eliminar la previsió de mitjà propi del Consorci. Ara en la proposta actual es proposa que torni a tenir aquesta condició. Si bé és cert que la nova redacció ja no inclou l'únic membre del sector privat que hi havia en el CSAP, en la documentació aportada no es justifica el compliment dels requisits recollits en l'article 32 de la Llei de contractes del sector públic.

#### **4.5 Participació en el Consorci Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf**

Tant, el CSAP com el CSG, aquest últim mitjançant l'Hospital Residència Sant Camil, participen en el Consorci Laboratori Intercomarcal. Aquest Consorci en l'actualitat té una participació majoritària del sector públic de la Generalitat (71,43%). La integració del CSG en el CSAPG implicarà una variació dels partícips en el Consorci Laboratori Intercomarcal, si bé no modificarà la condició d'entitat participada majoritàriament pel sector públic de la Generalitat.

El present balanç de situació s'actualitzarà amb la informació disponible en el moment de la signatura del conveni.

#### **4.6 Balanç d'integració**

Els balanços que s'aporten a l'informe econòmic del CatSalut (de forma més detallada que els que figuren a l'annex 2 de la pròpia proposta d'Acord de Govern) per determinar els



actius i passius a integrar en el CSAPG són els tancats i auditats a 31/12/2017. S'indica que són els últims auditats disponibles, 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 (moment de la signatura del conveni, segons annex 2 esmentat en la part dispositiva de la proposta d'Acord). A l'informe econòmic figura com a data prevista l'1/07/2018. Cal posar de relleu, que en la data d'elaboració d'aquest informe encara no s'ha dut a terme la integració i per tant, caldria valorar si s'ha d'actualitzar la data prevista en la documentació aportada.

Dels balanços aportats es desprèn que CSAP té una dimensió inferior al CSG, el que implica que després de la cessió d'actius i passius del CSG es veurà significativament redimensionat. A continuació es destaquen els aspectes més rellevants d'aquest balanç.

Balanços auditats del CSG i CSAP i balanç d'integració a 31/12/2017			milers d'€
Balanç	CSG	CSAP	CSG +CSAP
Immobilitzat intangible	29.826,10	173,35	29.999,45
Immobilitzat material	6.338,14	11.879,98	18.218,12
Inversions financeres a llarg termini	507,11	56,47	563,58
<b>Actiu no corrent</b>	<b>36.671,35</b>	<b>12.109,80</b>	<b>48.781,15</b>
Existències	1.145,05	474,83	1.619,88
Deutors i altres comptes a cobrar	10.861,44	7.118,07	17.979,51
Crèdits a empreses a curt termini	84,00	0,00	84,00
Tresoreria	1.457,97	590,16	2.048,14
<b>Actiu corrent</b>	<b>13.548,46</b>	<b>8.183,06</b>	<b>21.731,52</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>50.219,81</b>	<b>20.292,87</b>	<b>70.512,68</b>
Patrimoni	20.689,55	22.211,91	42.901,46
Reserves	3.544,15	480,05	4.024,19
Resultats anys anteriors	-13.870,15	-14.124,20	-27.994,34
Resultat exercici	-1.476,46	-99,80	-1.576,26
Subvencions donacions i llegats rebuts	2.873,36	2.623,80	5.497,15
<b>Patrimoni net</b>	<b>11.760,45</b>	<b>11.091,75</b>	<b>22.852,20</b>
Provisions a llarg termini	415,88	194,22	610,10
Deutes a llarg termini	15.179,44	0,00	15.179,44
<b>Passiu no corrent</b>	<b>15.595,32</b>	<b>194,22</b>	<b>15.789,54</b>
Deutes a curt termini	34,42	280,50	314,92
Deutes amb empreses del grup curt termini	0,00	2.426,02	2.426,02
Creditadors comercials i altres curt termini	22.829,62	6.300,37	29.129,99
<b>Passiu corrent</b>	<b>22.864,04</b>	<b>9.006,90</b>	<b>31.870,93</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>50.219,81</b>	<b>20.292,87</b>	<b>70.512,68</b>

Font: informe econòmic del CatSalut

#### a) Immobilitzat no financer

A l'immobilitzat del CSAP de 12 milions d'€, que correspon a l'Hospital comarcal de l'Alt Penedès propietat del CatSalut i cedit en ús, gratuïtament, al CSAP (per un període prorrogable fins a 30 anys), s'integrarà el del CSG per import de 36,7 milions d'€ que correspon a dos drets de superfície un de l'Hospital Residència Sant Camil de Sant Pere de Ribes i l'altre de l'Hospital Comarcal Sant Antoni Abat i el local per dur a terme el servei de rehabilitació de Vilanova i la Geltrú amb un període d'amortització de 30 anys a comptar des de 2009.

Com a contraprestació econòmica d'aquests dos drets de superfície el CSG es va subrogar en el moment de la seva creació en els deutes preexistents de les dues fundacions amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, aquests deutes estan recollits en el passiu no corrent del CSG per import de 15.154.152 € a tancament 2017. Addicionalment, s'indica que aquests deutes es troben acollits a una moratòria i que s'està elaborant una proposta de Protocol d'intencions amb l'objectiu d'iniciar unes negociacions per allargar el període de cessió del dret de 30 a 50 anys, una vegada el CSG s'integri en el CSAPG.



#### **b) Actius financers**

Respecte les inversions financeres a llarg termini i els crèdits a empreses a curt de l'actiu del balanç que el CSG aportarà al CSAPG hi ha un saldo deutor amb el Consorci de Serveis a les persones de Vilanova i la Geltrú per import de 543.509 € que correspon a dos préstecs concedits el 2009 (el 2018 s'ha aprovat el fraccionament i ajornament d'aquest deute en quatre anys) i 365.997 € que correspon a un deute per compte corrent per un acord de gestió gratuït (rescindit al maig de 2018).

#### **c) Patrimoni net i pèrdues acumulades**

A tancament del 2017 el consorci resultant disposaria d'un patrimoni net positiu per import de 22.852.199 €, cal posar de relleu però que les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors ascendeixen a 27.994.344 € que representen un 65% del seu fons patrimonial.

Com a subvencions no reintegrables del patrimoni net, el CSG té registrada una subvenció concedida per la Generalitat a favor de l'Hospital Sant Antoni Abad i el CSAP l'aportació d'immobilitzat feta pel CatSalut l'any 1995 i que es traspassa a resultat en paral·lel a l'amortització de l'immobilitzat vinculat.

#### **d) Fons de maniobra i tresoreria**

El fons de maniobra del CSAP és negatiu a tancament del 2017, i amb la integració del CSG aquest passa a ser molt més negatiu (10.139.408 €). Això no obstant, segons l'informe econòmic el CSG disposa d'un contracte de factoring (límit 15.000.000 €) i una pòlissa de crèdit (límit 1.500.000 €) que es proposa que el Govern autoritzi (punt 4 de la part dispositiva del text de l'Acord). En canvi, el CSAP es troba adherit al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat i té dret a disposar fins a un import màxim de 3.054.600 €. La posició del CSAP amb el cash pooling està registrada com un deute amb empreses del grup dins del passiu corrent del balanç.

Tanmateix, a l'informe econòmic s'indica que en el moment de la posada en funcionament del CSAPG millorarà la tresoreria atès que es produirà la unificació de tarifa sense reducció de l'activitat assistencial.

### **4.7 Compte de pèrdues i guanys**

En l'informe financer s'aporten evolucions històriques del compte de resultats d'ambdós consorcis des del 2009 i les projeccions econòmiques d'aquest compte fins el 2021.

De les projeccions destaca l'evolució positiva del compte de pèrdues i guanys, preveient l'obtenció de resultats positius anuals després de la integració, que d'acord amb l'informe econòmic es produeix bàsicament per l'increment d'ingressos del concert amb el CatSalut i per la reducció de la dotació a l'amortització.

#### **a) Ingressos**

Els ingressos procedents del CatSalut disminueixen respecte el 2017, si bé aquesta disminució s'explica per la finalització del Pla de Xoc de resolució de llistes d'espera de l'exercici 2017 per import de 2.641.469 € i que pel 2018 està previst de 411.548 €.

Al marge d'aquest efecte, els ingressos del concert amb el CatSalut augmenten a partir de la data d'integració dels dos consorcis en 900.000 € el 2018 i 1.800.000 € anuals la resta d'anys. La major part d'aquest increment, segons l'informe financer, resta justificat valorant



tota l'activitat assistencial realitzada pel consorci resultant al nivell de tarifa que s'aplica actualment al CSG.

CPIG integració de CSG i CSAP exercici 2017 i projeccions període 2018-2021								milers d'€	
Compte de pèrdues i guanys	CSG	CSAP	CSG + CSAP	Projecció	Projecció	Projecció	Projecció		
	Real 2017	Real 2017	Real 2017	CSAPG 2018	CSAPG 2019	CSAPG 2020	CSAPG 2021		
<b>Ingressos d'explotació</b>									
1 - Ingressos assistencials	74.882,00	35.226,33	110.108,32	108.153,97	108.921,10	109.200,42	109.480,72		
1.1 Ingressos CatSalut	67.029,79	33.113,88	100.143,67	98.121,77	98.888,90	99.168,22	99.448,53		
- Activitat contractada	58.925,35	30.075,37	89.000,72	86.471,48	86.338,60	86.617,93	86.898,23		
- MHDA (Mediació)	8.104,44	3.038,51	11.142,95	10.750,30	10.750,30	10.750,30	10.750,30		
- Augment contractació per integració	0,00	0,00	0,00	900,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
1.2 Ingressos entitats públiques i vinculades (ICS, ICO,...)	3.498,06	891,20	4.389,25	4.226,13	4.226,13	4.226,13	4.226,13		
1.3 Ingressos mútues, particulars i altres	4.354,15	1.221,25	5.575,40	5.806,07	5.806,07	5.806,07	5.806,07		
2- Altres ingressos d'explotació	1.686,68	568,88	2.255,57	1.914,10	1.889,22	1.889,22	1.889,22		
3- Imputació de subvencions d'immobilitzat	115,81	444,87	560,68	483,81	483,81	483,81	483,81		
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>76.684,49</b>	<b>36.240,08</b>	<b>112.924,57</b>	<b>110.551,88</b>	<b>111.294,13</b>	<b>111.573,45</b>	<b>111.853,75</b>		
<b>Despeses d'explotació</b>									
1- Aprovisionaments	22.716,74	12.489,99	35.206,74	33.782,72	33.782,72	33.782,72	33.782,72		
2- Despeses de personal	48.373,90	20.938,05	69.311,95	68.304,17	68.637,17	68.970,17	69.303,17		
3- Altres despeses d'explotació	3.845,96	1.543,95	5.398,23	4.977,08	4.977,08	4.977,08	4.977,08		
Serveis exteriors i d'altres d'explotació	3.845,96	1.543,95	5.398,23	5.108,05	5.108,05	5.108,05	5.108,05		
Disminució despeses per integració	0,00	0,00	0,00	-130,97	-130,97	-130,97	-130,97		
4- Amortitzacions	2.509,54	1.359,87	3.869,40	2.853,80	2.853,80	2.853,80	2.853,80		
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>77.446,14</b>	<b>36.331,86</b>	<b>113.786,31</b>	<b>109.917,76</b>	<b>110.250,76</b>	<b>110.583,76</b>	<b>110.916,76</b>		
Altres resultats	3,72	-12,03							
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-757,94</b>	<b>-103,81</b>	<b>-861,74</b>	<b>634,11</b>	<b>1.043,36</b>	<b>989,69</b>	<b>936,99</b>		
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-718,52</b>	<b>4,00</b>	<b>-714,52</b>	<b>-605,00</b>	<b>-238,33</b>	<b>-155,00</b>	<b>-55,00</b>		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-1.476,46</b>	<b>-99,80</b>	<b>-1.576,26</b>	<b>29,11</b>	<b>805,03</b>	<b>834,69</b>	<b>881,99</b>		

Font: informe econòmic CatSalut

En relació als ingressos assistencials de tercers (mútues, particulars i altres) s'ha previst un petit augment d'acord amb l'evolució d'aquests en els últims exercicis.

## b) Despeses

Preveuen una rebaixa de la dotació a l'amortització en 984.638 € arran de la previsió d'ampliació del període de cessió d'ús dels immobles d'ambdós de 30 a 50 anys.

Quant a la resta de despeses, s'estima només un estalvi en 130.973 € anuals com a millora d'ambdues estructures organitzatives en una única. A l'informe econòmic s'indica que ambdues entitats des del 2010 suporten una restricció pressupostària que ha implicat que el nivell de despesa i l'estructura de la 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, són reduïts.

En relació a les despeses de personal, la projecció del compte de pèrdues i guanys de l'informe econòmic no preveu que la integració comporti cap increment tret de l'augment vegetatiu de la plantilla pels conceptes d'antiguitat i carrera professional que s'avalua en uns 330.000 € anuals.

Adicionalment, a l'informe econòmic s'indica que el personal del CSAP encara té pendent de retorn el 25% de la paga extraordinària del 2012 (aprox.292.000 €) que ha de ser finançat pel CatSalut. En aquest sentit, cal advertir que les entitats de sanitat amb autonomia de gestió podien retornar les quanties pendents, d'acord amb les autoritzacions de la normativa bàsica estatal i, en tot cas, havien d'aplicar les disposicions aprovades per la Generalitat, de manera que aquest any 2018, en virtut del Decret Llei 2/2018, de 9 de març, es liquidava completament en tot el sector públic de la Generalitat el deute en relació amb la devolució de la paga extraordinària de desembre de 2012. Per tant, caldria instar a CSAP a fer efectiu l'abonament de les quantitats pendents per aquest concepte.





Pel que fa a la despesa de serveis exteriors, s'inclouen dos arrendaments que el CSG manté, un amb la Orden de los Ministros de los Enfermos per un masia, una nau i uns pous d'aigua annexos a l'Hospital Residència Sant Camil i un altre 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 el 2017 d'uns 350.000 € (IVA inclòs). Entre la documentació aportada no s'ha trobat més informació en relació a la finalitat d'aquesta despesa. Per això, convindria explicar si es tracta d'una despesa que s'ajusta a les finalitats del sector públic de salut de la Generalitat.

D'altra banda, pel que fa a les despeses financeres es preveu fins a un estalvi en l'exercici 2021 de 660.000 € respecte el 2017 degut a la incorporació progressiva al cash-pooling de la Generalitat a partir del venciment de les operacions de factoring i de la pòlissa de crèdit actuals de CSG.

#### 4.8 Resultat pressupostari

En l'informe financer s'aporta l'evolució històrica de les liquidacions pressupostàries i les següents projeccions econòmiques d'ambdós consorcis, però sense el detall suficient per consolidar els imports que correspondria en cada exercici, abans i després de la cessió global d'actius i passius i obtenir el resultat SEC en aquests termes.

*milers d'€*

Liquidació pressupostària Consorci CSAPG	Real 2017			Projeccions			
	CSG	CSAP	CSG + CSAP	2018	2019	2020	2021
<b>Ingressos</b>							
Capítol 3. Taxes i altres	76.231,93	35.782,12	112.014,04	110.056,07	110.798,32	111.077,64	111.357,94
Capítol 4. Transferències corrents	340,47	31,65	372,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 5. Ingressos patrimonials	0,00	15,33	15,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	374,82	374,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8. Variació actius financers	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>76.572,40</b>	<b>36.353,92</b>	<b>112.926,32</b>	<b>110.056,07</b>	<b>110.798,32</b>	<b>111.077,64</b>	<b>111.357,94</b>
<b>Despeses</b>							
Capítol 1. Despeses de personal.	48.373,90	20.938,05	69.311,95	69.145,39	68.637,17	68.970,17	69.303,16
Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	26.525,21	14.109,64	40.634,86	38.684,80	38.684,80	38.684,80	38.684,80
Capítol 3. Despeses financeres	718,52	11,33	729,85	605,00	238,33	155,00	55,00
Capítol 6. Inversions reals	700,69	915,38	1.616,06	1.596,01	3.238,02	3.267,68	3.314,98
<b>Capacitat finançament -Resultat SEC</b>	<b>254,08</b>	<b>379,52</b>	<b>633,60</b>	<b>24,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Capítol 9- Variació passius financers	213,66	150,00	363,66	24,87	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>76.531,98</b>	<b>36.124,40</b>	<b>112.656,38</b>	<b>110.056,07</b>	<b>110.798,32</b>	<b>111.077,64</b>	<b>111.357,94</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>40,42</b>	<b>229,52</b>	<b>269,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Font: Informe financer

Segons l'informe econòmic el context de restricció pressupostària d'exercicis anteriors ha afectat a les inversions en infraestructura i en la demora de renovació d'equipament assistencial d'ambdues entitats. Ara es preveu que amb el procés d'integració puguin fer inversions per 1.596.000 € l'any 2018 i d'un import anual d'uns 3.300.000 € de mitjana pel període 2019-2021, finançades amb els ingressos de l'activitat, sense rebre transferències de capital i sense endeutar-se.

En l'informe financer s'aporta un pla d'inversions detallat i s'indica que aquestes inversions s'han calculat de manera que el resultat pressupostari sigui equilibrat.

#### 5. Impacte pressupostari de la proposta

Per valorar l'impacte pressupostari de l'operació cal tenir en compte, per una banda, l'efecte d'incorporar al perímetre de consolidació AP-SEC GC l'activitat que fins ara



efectuava el CSG (que correspondria al resultat en termes de comptabilitat nacional del CSG net dels ingressos consolidables) i d'altra, la variació d'ingressos i despeses pressupostaris en el conjunt del sector públic de la Generalitat motivats també per l'operació que es proposa.

a) Nou perímetre de consolidació:

Quan al primer efecte, cal tenir present que el resultat del CSG en termes de comptabilitat nacional va ser positiu el 2017. Cal dir, tal i com s'ha exposat, que aquest resultat ve motivat perquè en els darrers exercicis el Consorci ha executat despesa en inversions per import inferior a la inversions de reposició. Tanmateix, aquesta situació no és possible mantenir-la de forma indefinida. Tard o d'hora, cal renovar l'equipament assistencial amb més despesa que minvarà el resultat pressupostari. Així es preveu per al 2018 en endavant. Segons la documentació que s'aporta s'ha establert com a marge anual per a que CSAPG executi inversions el que li permet esgotar l'excedent d'ingressos (sense endeutar-se i sense transferències de capital del CatSalut), es a dir, amb l'import màxim que no generi un resultat SEC negatiu

En definitiva, més enllà de la perspectiva anual, la incorporació de l'activitat del CSG al perímetre AP-SEC GC no sembla tenir efectes significatius en l'impacte pressupostari i en el resultat de la GC en termes de comptabilitat nacional des d'una perspectiva temporal del mig termini.

b) Variació d'ingressos i despeses del sector públic GC

Pel que fa a la variacions d'ingressos i despeses, pressupostaris o no, (increment d'ingressos de mútues i particulars, increment vegetatiu de les despeses de personal, reducció de la dotació a l'amortització dels drets de cessió de l'immobilitzat, inversions, entre d'altres) es considera que no estan directament vinculats a l'operació d'integració; tot indica que s'haguessin produït igualment en el supòsit de continuar l'activitat d'ambdós Consorcis per separat.

Tal és el cas de les relatives a l'activitat exercida per l'actual CSAP. Així, si bé el resultat SEC d'aquest Consorci és positiu per la mateixa causa que el del CSG, també es troba amb les mateixes necessitats d'inversió a les quals farà front també amb els recursos obtinguts en l'exercici de l'activitat assistencial, el que reduirà el resultat SEC fins a "zero", segons les previsions aportades. En tot cas, aquest increment en la inversió prevista en els dispositius assistencials de l'actual CSAP no es pot considerar despesa associada a l'operació que es proposa.

Únicament, tal i com s'ha exposat a l'apartat anterior, la integració permetrà en el període 2018-2021 uns estalvis de 130.973€ anuals derivats de la integració d'ambdues estructures organitzatives i, amb la incorporació progressiva al *cash-pooling*, una menor despesa financera per import de 660.000 €. Tanmateix, atès que no es calculen respecte els ingressos i despeses del perímetre inicial, més que d'uns estalvis del sector públic de la Generalitat es tracta d'una menor despesa pel conjunt dels dispositius d'ambdós Consorcis. Extrem que de fet ve a confirmar el que s'exposa com a justificació central d'aquesta proposta.

Finalment, per al CatSalut l'impacte pressupostari del projecte d'integració és l'increment de l'import del concert (unificació de tarifa) que manté amb els consorcis, que se situarà entre 1.497.042 € i 1.821.624 € anuals (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 VEH).



## **6. El sentit de l'informe**

Aquest centre directiu, **des del punt estrictament pressupostari, no posa objeccions** a la proposta d'Acord del Govern pel qual s'autoritza la constitució del Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i Garraf (CSAPG) i se n'aproven els Estatuts i conveni regulador, **si bé condicionat a què l'increment de l'import del concert estigui subjecte a les disponibilitat pressupostàries.**

Això no obstant, caldria tenir en compte les recomanacions en relació al règim del personal i al pagament de la paga extra del desembre de 2012 que s'exposen als apartats 4.2 i 4.7b) del present informe, com també les relatives a l'arrendament d'un immoble sense destinació assistencial ni sanitària referit també a l'apartat 4.7.

En relació a les precisions relatives a la condició de mitjà propi del CSAPG aquest centre directiu es remet a les consideracions que efectuí la Intervenció General en el seu informe.

La directora general de Pressupostos