

Pla de Viabilitat
ConSORCI sanitari de l'Anoia

Gener 2012

I.	ANÀLISI DE SITUACIÓ	3
1.	Introducció	3
2.	Origen i quantificació de l'endeutament	3
3.	Pla d'empresa 2008-2011	5
4.	Situació actual de tresoreria	9
5.	Riscos associats als actuals nivells d'endeutament.....	10
II.	PROPOSTES D'ACTUACIÓ	11
1.	Reequilibri a 3 anys del Compte de Resultats	12
2.	Increment de la pòlissa de tresoreria:	15
3.	Eixutament de l'endeutament 10 anys	16
III.	ANNEX I: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 FRUIT DE L'APLICACIÓ DE LES PROPOSTES.....	18
IV.	ANNEX 2: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 SENSE AMPLIACIÓ DE PÒLISSA DE CRÈDIT	21
V.	ANNEX 3: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 SENSE AMPLIACIÓ DE PÒLISSA DE CRÈDIT NI EIXUGAMENT DEL DEUTE HISTÒRIC	24

I. ANÀLISI DE SITUACIÓ

1. Introducció

El Consorci Sanitari de l'Anoia és un ens de naturalesa jurídica pública i base associativa que pertany al sector públic de l'administració catalana adscrit al Departament de Salut, essent el Servei Català de la Salut (en endavant CatSalut) majoritari en el seu òrgan de govern.

El CSA pateix un elevat nivell d'endeutament heretat en gran part de les entitats proveïdores existents prèvia a la seva creació. Aquest endeutament, gran part a curt termini, col·loca en una situació de tresoreria de profunda feblesa.

En el 2008, el CSA inicia un pla d'empresa pactat amb el CatSalut que aconsegueix redreçar de forma important el seu compte d'explotació. D'unes pèrdues superiors al 7,6 milions d'euros al 2008, al 2010 s'aconsegueix assolir pràcticament l'equilibri financer. L'aplicació del Pla d'Empresa es veu truncada quan, l'any 2011, s'aplica una forta contracció en la compra que afecta el conjunt del sector i que suposa un fort retrocés en els ingressos. Aquest fet ha obligat a aplicar un pla d'ajustament -que contempla més de 80 mesures d'estalvi de tot tipus- i a pactar amb els treballadors vincular el salari variable a l'equilibri pressupostari per tal de no generar dèficit. L'equilibri pressupostari significa pèrdues en comptabilitat financera.

Els deutes vençuts del CSA amenacen de manera constant una tresoreria ja de per sí molt precària, que sobreviu sovint amb aplaçaments dels pagaments a la Seguretat Social i a proveïdors.

Amb l'actual conjuntura econòmica, difícilment es podrà resoldre la situació del CSA mitjançant la generació de resultats positius que permetin absorbir per sí sols l'enorme deute històric. D'una banda, és imprescindible que el CSA assoleixi l'equilibri ja no pressupostari, sinó també financer. D'altra banda, és potser encara més urgent que s'adoptin solucions que permetin alleujar l'endeutament a curt termini i per tant disminuir els riscos que actualment assetgen la seva tresoreria.

2. Origen i quantificació de l'endeutament

L'endeutament que avui suporta el CSA té majoritàriament un origen històric, anterior a la constitució del propi consorci i heretat de les entitats a qui subroga el concert.

A principis dels anys 90, coexisteixen a Igualada dos hospitals concertats pel CatSalut, un propietat de la Funció Privada Hospital Comarcal d'Igualada (de propietat municipal) i un altre propietat de la Fundació Assistencial de l'Anoia. L'any 1994 es decideix la creació d'un nou ens, la Fundació Sanitària d'Igualada (FSI), que heretarà els dos concerts i facilitarà el procés de fusió necessari per reubicar tota l'activitat en el nou hospital que està previst construir.

La FSI és una fundació privada de caràcter benèfic assistencial. Entre l'any 1994 i l'any 2006, l'acumulació de resultats negatius genera un passiu de més de 20 milions d'euros. En la taula següent es detalla el procés de creació d'aquest passiu:

	Resultat exercici
Any 1994	-1.263.880,00
Any 1995	-2.668.688,72
Any 1996	-802.103,28
Any 1997	-340.747,32
Any 1998	-92.953,22
Any 1999	-274.913,23
Any 2000	-291.436,98
Any 2001	-1.278.336,02
Any 2002	-1.969.224,30
Any 2003	-2.231.963,06
Any 2004	-2.342.844,40
Any 2005	-1.879.227,82
Any 2006	-4.925.077,80
TOTAL	-20.361.396,15

El Consorci Sanitari de l'Anoia neix finalment l'any 1999 per impulsar la construcció del nou hospital, que no s'inaugura fins l'any 2007. Previ a la seva posada en funcionament, el Consell Rector del CSA - constituït pel CatSalut, l'Ajuntament d'Igualada i el Consell Comarcal de l'Anoia – acorda a desembre de 2006 **la subrogació de l'activitat de la FSI i de tot el seu passiu**. El CSA es posa en marxa doncs amb un elevat grau d'endeutament. Els saldos que es traspassen de la FSI al CSA son els següents:

Excedents negatius d'exercicis anteriors	20.361.396,31
Altres immobilitzacions materials	1.452.524,18
Fons fundacionals	-1.497.093,81
Aportació neta subrogació FSI	20.316.826,68

A banda d'aquest deute origen històric, previ a la constitució del CSA, en els darrers exercicis s'ha generat un passiu addicional fruit, de nou, de resultats negatius. La següent taula explicita el procés de creació d'aquest endeutament addicional:

ANY	RESULTAT FINAL
Anterior 2007 (1)	1.070.376,77
2007	-5.801.867,46
2008	-2.011.990,66
2009	-771.464,85
2010	-165.218,35
	-7.680.164,55

(1) Aquest resultat surt de l'aplicació de la Instrucció conjunta de la Intervenció General, de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009

A banda del endeutament generat entre el 1994 i el 2006 pels resultats negatius tant de la FSI com del CSA, existeix també un deute de IRPF amb Hisenda de l'antic Hospital Comarcal que ascendeix a 2.5 milions d'euros i del qual el CSA és responsable subsidiari.

La combinació de deute històric, tant de la FSI com del Hospital Comarcal, i de resultats negatius del propi CSA expliquen l'enorme passiu que suporta el CSA.

A dia 23/11/2011 el deute no finançat s'estructurava de la següent manera

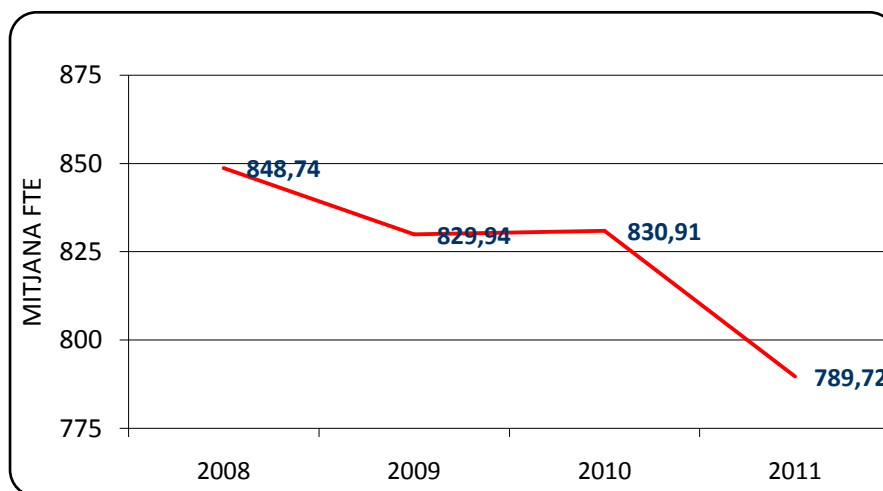
Concepte	Valor
Principal préstec 11M	5.859.867,12
Interessos préstec	1.000.279,33
Agència Tributària	2.515.118,00
Seguretat Social aplaçada	1.758.166,02
Interessos proveïdors	77.457,30
Préstec ICO	11.515.700,53
Deute vençut a proveïdors	5.642.365,91
TOTAL	28.368.954,21

3. Pla d'empresa 2008-2011

L'any 2008, el CSA inicia l'aplicació d'un pla d'empresa pactat amb el CatSalut. Aquest pla d'empresa té per objecte reequilibrar progressivament l'entitat i ajustar la seva activitat als paràmetres de planificació. El pla d'empresa preveu un creixement important de la

contractació per part del CatSalut, un increment dels ingressos per activitat privada i una congelació en termes reals (sense considerar l'efecte inflacionari) de les despeses.

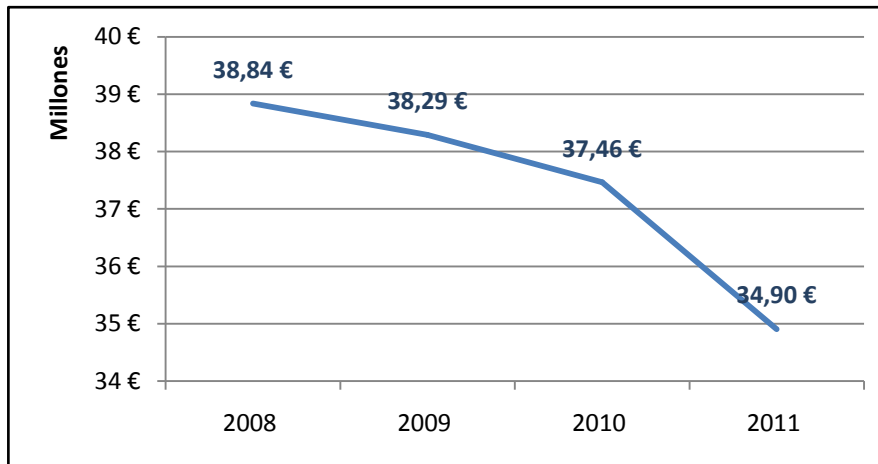
En el període 2008-2011, el CSA realitza en important esforç de control de la despesa i de reorganització interna. Un primer fet destacable és el canvi de perfil de l'hospital, que ha passat a tenir una majoria d'altres quirúrgiques. Un segon fet rellevant és l'esforç realitzat per ambulatoritzar progressivament l'hospital i estalviar els recursos més cars, els d'hospitalització. Al 2007, l'estada mitjana es situava a 6,76 dies mentre que al 2011, es situa en 5,9. Així mateix, el percentatge d'altres quirúrgiques que es fan amb procediments de cirurgia major ambulatoria ha pujat des del 38,1% al 2007 fins el 48,3%. Tots aquests esforços han permès **tancar 24 llits de forma permanent**. De la mateixa manera, només s'han tingut oberts 5 dels 6 quiròfans disponibles (el 6è s'ha obert ocasionalment només) i s'han mantingut tancats 5 dels 10 llits d'UCI. **Durant el període estival (juliol - setembre) s'han tancat fins a 80 llits¹** més (entre hospitalització i sociosanitari) i només s'ha deixat obert 1 dels 5 quiròfans que estan oberts durant l'any. Tots aquests esforços han impactat molt profundament en la dotació i en les despeses de personal. La següent gràfica ens mostra una **disminució de la dotació de personal del CSA de 59 llocs de treball** (en força de treball equivalent) entre 2008 i 2011, que no considera els treballadors adscrits al CAP Nord. La gestió del CAP Nord ni estava prevista en el pla d'empresa inicial, ni es pot considerar un increment efectiu de plantilla ja que totes les persones contractades són la dotació estructural d'una nova línia de servei no existent al 2008. La gràfica que es presenta a continuació mostra la mitjana anual a mes de setembre.



L'estalvi en persones equivalents també s'ha vist reflectit en el compte de pèrdues i guanys² amb una **disminució de la despesa de personal (exclosa l'ABS) de 3,94 milions d'euros**, tal i com mostra la gràfica següent:

¹ El tancament de 80 llits és a l'agost i són 66 al juliol i setembre. Al mes d'octubre i novembre s'han mantingut 24 llits tancats per manca de pressió assistencial.

² El càlcul de l'any 2011 es basa en una estimació del tancament



Aquest fet és molt destacable perquè el decrement en la despesa ha vingut acompanyat també per un increment de l'activitat, és a dir, tenim un doble efecte sobre la productivitat: es realitza una major activitat assistencial amb menys gent i amb un salari mig menor.

En aquests esforços sobre l'àmbit assistencial i de personal cal afegir nombroses accions dirigides a racionalitzar la resta de conceptes de despesa. Entre aquestes accions cal destacar la racionalització de l'ús d'algunes proves i consums, les millores de preus de compra per concursos, la substitució d'alguns materials, la millora d'acords amb empreses externes o la supressió d'alguns serveis externs. La taula següent resumeix aquests esforços en l'evolució del compte d'explotació i ens mostra que entre 2008 i 2011 s'ha produït una disminució molt important de tots els conceptes de despesa, tot i l'increment d'activitat i la incorporació de l'ABS al 2011.

COMpte D'EXPLoTACIó	TANCAMENT 2008	TANCAMENT 2009	TANCAMENT 2010	TANCAMENT 2011
INGRESSOS EXPLOTACIó	58.170.288	59.950.477	60.791.286	58.938.055
Ingressos assistencials	57.956.250	59.685.474	60.457.191	58.537.906
Ingressos no assistencials	214.038	265.003	334.095	400.149
DESPESES EXPLOTACIó	62.541.145	63.839.742	63.149.062	61.906.283
Consums	17.203.512	18.746.724	18.878.652	18.261.184
Personal	38.836.391	38.289.512	37.462.925	37.118.656
Altres desp. d'explotació	2.693.655	2.794.985	2.725.043	2.354.776
Amortitzacions	3.807.587	4.008.520	4.082.442	4.171.667
Dotació provisions	0	0	0	0
RESULTAT EXPLOTACIó	-4.370.857	-3.889.265	-2.357.776	-2.968.228
Resultat financer	-3.177.220	-1.430.580	-1.770.709	-1.785.866
Resultats extraordinaris	-56.383	106.985	-1.007.816	-428.481
RESULTAT	-7.604.460	-5.212.859	-5.136.302	-5.182.575
Aplicació d'aportacions de capital	5.592.470	4.441.394	4.971.083	4.882.764
RESULTAT FINAL	-2.011.991	-771.465	-165.219	-299.811

Des del punt de vista dels ingressos, aquests van experimentar una millora al 2009 i 2010 (fruit de l'increment de la contractació d'activitat del CatSalut) però un important retrocés en el 2011, que els situa molt per sota els nivells de 2008 si descomptem els ingressos per la gestió de l'ABS (que no existien al 2008). El decreixement del finançament de les línies de hospitalització, sociosanitari i salut mental entre el pressupost 2010 i el pressupost 2011 supera el **5,4 milions d'euros**. Aquest decrement reflecteix tant l'annualització de la reducció de la contractació del 3,21% aplicada al mes de juny del 2010 com la caiguda en la compra i les tarifes del 2011. La taula anterior no permet veure clarament aquest efecte perquè l'any 2011 es rep un finançament addicional per la gestió de l'ABS. La gestió de l'ABS suposa uns ingressos addicionals d' aproximadament un 3 milions d'euros, que explica que el diferencial observat a nivell comptable entre 2010 i 2011 només sigui de **1,9 milió d'euros**. La previsió d'ingressos estipulada en el pla d'empresa (eliminat l'efecte de l'ABS), no es compleix perquè ni la previsió de contractació d'activitat del CatSalut ni la previsió d'ingressos per activitat privada s'assoleixen.

S'evidencien els esforços en una progressió molt positiva del compte d'explotació. Tendència que segueix al 2011, tot i la forta caiguda d'ingressos entre 2010 i 2011. En aquest any, s'ha aconseguit disminuir tots els conceptes de despesa, a excepció de les amortitzacions que venen determinades exògenament. **En el cas de les despeses de personal, cal destacar que, a més de l'important esforç de contenció de la força laboral, es va assolir un pacte amb els treballadors pel qual el seu salari variable (conegut com a DPO) quedava condicionat en un 70% a la consecució de l'equilibri pressupostari. Per tant, el tancament 2011, només s'ha tingut en compte la provisió del 30% del valor de la DPO fet que suposa un estalvi de 950.000 euros aproximadament respecte l'exercici anterior.** De nou en el compte d'explotació no es visualitza tot l'esforç realitzat en personal perquè durant l'any 2011 s'incorporen les 37 persones en plantilla de l'ABS. Aquest mateix fet també genera despeses de consum (laboratori, material, farmàcia) i altres despeses d'explotació. Malgrat tot, la gestió de l'ABS implica una marge que contribueix a apaivagar la forta caiguda en els ingressos.

En el tancament per a 2010 cal destacar els **resultats extraordinaris**. Aquest concepte, a més d'altres, **recull l'impacte del pagament de 1.034.225 euros exigits en concepte d'interessos per impagament**. És important destacar aquest fet per 2 motius. En primer lloc, perquè de no haver hagut de fer front a aquest pagament per causa del seu passiu, el CSA hagués aconseguit un resultat positiu en el 2010. En segon lloc, perquè el passiu que arrastra el CSA fa perillar en tot moment les previsions de tancament del CSA, ja que en el 2011 es va haver de fer front al pagament, en concepte d'interessos de demora, de 430.000 €.

El tancament pressupostari de l'exercici 2011 va ser de 40.437,35 € positius tot i que el tancament comptable financer va suposar -299.000 €

4. Situació actual de tresoreria

L'actual situació de tresoreria evidencia les importants dificultats de liquiditat que té el Consorci Sanitari de l'Anoia. Pel seu finançament a curt termini, el CSA disposa actualment d'una línia de factoring de 9.000.000 euros i d'una pòlissa de crèdit de 3.600.000 euros. Aquestes línies de crèdit a curt termini són actualment insuficients per assumir, ja no els deutes vençuts, sinó també per assumir els pagaments corrents.

En el quadre següent es recull la situació de tresoreria del CSA en els darrers tres mesos de l'any 2011.

	oct-11	nov-11	dic-11
SALDO ANTERIOR	-3.330.263	-2.867.240	-3.294.639
COBRAMENTS	4.167.699	6.318.915	6.222.221
Retorn 35% factura juny pendent			0
CatSalut Factura mes	3.852.901	4.395.681	5.210.545
Conveni Plurianual - Nou Hospital		1.644.093	827.874
Altres	314.798	279.141	183.802
PAGAMENTS	3.704.676	6.746.315	6.078.672
Proveïdors	1.648.913	1.845.750	1.893.905
Proveïdors pendents			145.713
Personal	2.023.154	2.093.310	4.020.861
Altres pagaments	12.750	392	164
Despeses financeres	19.859	389.017	18.030
Devolució capital		2.417.846	
SALDO COMPTE	-2.867.240	-3.294.639	-3.151.090
PÒLISSA DE CRÈDIT BBVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	732.760	305.361	448.910

La previsió de tresoreria ens mostra que el CSA requereix de l'esgotament de la línia de crèdit del factoring i de tota la pòlissa de tresoreria. Malgrat tot, no aconsegueix afrontar els pagament i per tant el CatSalut ha afavorit algunes accions que contribueixin a millorar la liquiditat de l'entitat i que es reflecteixen en la previsió de tresoreria de la taula superior. En concret:

- Pagament del Conveni Plurianual pel retorn del préstec de la construcció de l'hospital entre els mesos de novembre i desembre

- No regularització fins als mesos de gener, febrer i març del 2012 del diferencial pendent fruit de la baixada de contractació entre 2010 i 2011³.
- Disponibilitat del pagament de la factura corresponent al mes d'octubre al mes de desembre a través del cash pooling (juntament amb la factura de setembre)

Fins i tot amb aquests compromisos per part del CatSalut, per tal de passar fins a final d'any, el CSA s'ha vist obligat a aplaçar la Seguretat Social que havia de pagar al mes d'octubre i de novembre.

5. Riscos associats als actuals nivells d'endeutament

L'any 2011, les pressions de la Generalitat de Catalunya per a què totes les entitats quadrin el pressupost s'ha intensificat. Aquesta pressió s'ha produït en una conjuntura on les entitats han hagut de suportar una disminució substancial dels ingressos. Malgrat tot, gràcies als acords pactats amb el Comitè d'Empresa per al 2011 - que vinculen les DPO (paga variable) a l'equilibri pressupostari⁴ -, la previsió és tancar l'any amb d'equilibri pressupostari.

Aquesta previsió però no podrà complir-se si alguns dels riscos associats a l'endeutament que pateix al CSA es desfermen i els proveïdors comencen a exigir interessos per demora. A més d'aquest problema de caire pressupostari existeix un risc de caixa major: l'execució de sentències de satisfacció de deutes pot desintegrar la feble tresoreria del CSA en qualsevol moment.

A 23/11/11, el CSA té un **deute acumulat amb els seus proveïdors** de **17.418.446,23 €**. En aquesta mateixa data, el promig de dies de pagament a proveïdors era de **267,65**, xifra molt per sobre dels 55 dies establerts en la Llei de Morositat (Llei 15/2010 del 5 de juliol de 2010 que reformava la Llei 3/2004) per a 2010 i encara més dels 50 dies definits per a 2011.

Els terminis de pagament als què es veu obligat a pagar el CSA, fruit dels seus problemes de tresoreria, i aquesta nova Llei de Morositat el col·loquen en una situació compromesa. La tresoreria del CSA queda doncs permanentment amenaçada per 2 factors:

- a) Interessos de demora per morositat en deutes liquidats
- b) Execucions judicials del deute per impagament

Aquests dos factors no són una possibilitat remota sinó que ja són una realitat: el CSA ja acumula diverses sentències judicials fermes d'execució del deute i dels interessos. Donats els equilibris que el CSA ha de fer front per mantenir l'actual status quo i poder senzillament abonar les nòmines dels treballadors, la possible execució d'aquests deutes pot posar en perill greu la viabilitat de l'entitat.

En els dos següents apartats es quantifiquen aquests riscos.

³ Fins el mes de juliol, les entitats proveïdores continuen facturant a tarifes 2010, donat que no estan aprovats encara els pressupostos ni publicats els nous decrets de tarifes.

⁴ Un 70% del variable només es cobrarà en cas que el CSA assoleixi l'equilibri pressupostari. Tot i que aquest acord es va tractar de tancar per 2011 i 2012, l'assemblea de treballadors no va acceptar.

a) Interessos de demora per morositat en deutes liquidats

En els darrers temps, el CSA ha començat a rebre requeriments judicials de proveïdors que, malgrat haver ja cobrat, ho han fet fora dels terminis establerts per la Llei de Morositat.

L'any 2010, considerant que el termini màxim de pagament hauria d'haver estat 55 i que el tipus d'interès de demora és un 8%, es van generar en concepte d'**interessos exigibles per morositat 1.056.809,18 euros**. D'aquest milió d'euros, al 2011 se li han reclamat a data d'avui al CSA un total 214.526,77 € en concepte d'interessos per demora, tant de deutes liquidats al 2010 com dels anys anteriors des de l'entrada en vigor de la Llei al 2007.

b) Execucions judicials del deute per impagament

En aquests moments el CSA té deutes vençuts amb proveïdors per valor de **15.491.430 €⁵**. D'aquesta cartera de deute vençuts a novembre de 2011, s'han generat en concepte de **drets per interessos de demora 1.791.898,67 euros**.

En aquests dos darrers anys el CSA ja s'ha vist obligat a respondre d'aquest tipus d'obligacions. L'any 2011, una sentència judicial ferma obliga al CSA a satisfer un milió d'euros a un proveïdor per liquidar un deute i els interessos generats. Aquesta situació no és aïllada ja que també s'ha produït al 2010. La següent taula recull els interessos satisfets per deutes vençuts a 2010 i 2011:

Interessos comptabilitzats per impagament	2010	2011⁶
Seguretat Social	27.146,12	20.317,03
FCC	638.953,26	109.284,63
Grupo IMAN	113.732,81	
Drager	254.393,31	104.669,79
TOTAL	1.034.225,50 €	234.271,45 €

En resum, si es consideren el conjunt d'interessos per demora i impagament:

- Al 2010 el CSA va afrontar pagaments per interessos de demora per valor 1,03 milions d'euros.
- A data d'avui del 2011, dels 2,84 milions d'euros exigibles per interessos de demora i impagament, se li han exigit al CSA quasi 450.000 euros. Res no descarta que arribin noves execucions.

II. PROPOSTES D'ACTUACIÓ

Fer viable el CSA requereix accions tant en l'àmbit de la gestió com en l'àmbit del finançament del deute. En l'àmbit de la gestió, es fa imprescindible redreçar el compte d'explotació fins a

⁵ Legalment l'import de deutes vençuts supera els 15 milions d'euros, tot i que existeixen pactes amb proveïdors de retard amb el termini de pagament i per tant el venciment. En virtut d'aquests pactes, el deute vençut és de poc més de 12 milions d'euros. En cas de demanda judicial però prevaldria la llei.

⁶ Fins a 30/09

l'equilibri financer. En l'àmbit de l'endeutament, és necessari alliberar la tresoreria de les tensions constants i dels riscos que aquesta situació suposa pel compte d'exploració en termes de despesa financera. Per redreçar aquesta situació cal, d'una banda, millorar el finançament a curt termini - evitant el finançament a través de proveïdors que origina riscos financers -, i de l'altra, elaborar una estratègia a llarg termini que permeti reabsorbir el deute de l'entitat. La combinació d'estratègies ha de permetre també anar limitant progressivament la necessitat de generar endeutament a curt termini per part del CSA.

En les següents seccions es presenten les 3 línies d'actuació que estan treballant els responsables del CSA i del CatSalut per aconseguir la viabilitat de la institució:

- En primer lloc, es treballa amb el CatSalut un escenari de compra de serveis, que paral·lelament als esforços de gestió per part del CSA permetin assolir l'equilibri financer en un horitzó a 3 anys. El propòsit d'aquest compromís és evitar el creixement del passiu, ja enorme, que té actualment el CSA.
- En segon lloc, el Consell Rector del CSA ha tramés una sol·licitud formal al Departament d'Economia i Coneixement d'ampliació de la pòlissa de crèdit corporativa fins als 11.500.0000 euros. Aquesta ampliació hauria de permetre el pagament de gran part del deute vençut pendent amb proveïdors que posa en risc la viabilitat financera de l'entitat.
- En tercer lloc, és necessari **un acord de Govern que autoritzi fer un conveni plurianual amb aportacions de capital**, s'estableixi un compromís d'equilibri dels fons propis negatius de l'entitat a 31 de desembre de 2010 a 10 anys, a partir del 2012.

En les seccions següents es detallen aquestes propostes. En l'annex I s'inclou el pla de tresoreria resultant de l'aplicació simultània de totes 3 propostes. En l'annex II, per contra, es presenta la previsió de tresoreria en cas d'aplicar només les propostes 1 i 3, és a dir, en cas que no s'ampliï la pòlissa de tresoreria i es mantingui als 3.600.000 €. Per últim, l'annex III ens mostra la situació de tresoreria si només s'assoleix l'equilibri financer i no s'adopten mesures per millorar la liquiditat ni per eixugar el deute.

1. Reequilibri a 3 anys del Compte de Resultats

Després de diverses reunions del CSA tant amb la Regió Sanitària Centre com amb la Subdirecció del CatSalut, s'ha proposat un escenari de compra a 3 anys que suposaria un increment de la facturació a tarifes 2011 de 2 milions d'euros. Aquest increment es repartiria en un esquema 25%, 25%, 50% entre els anys 2012 i 2014, és a dir, el major increment de la compra es projecta per a l'any 2014, atesa la delicada situació econòmica que viu el país.

L'increment de la facturació es basarà en un increment de la compra d'alguns dels paràmetres del contracte.

Els increments que es preveuen de les activitats d'aguts (altes, Consultes externes, Cirurgia menor ambulatoria i hospital de dia) s'han fet observant els paràmetres de planificació del Mapa Sanitari del Departament de Salut, és a dir, en cap cas superen les necessitats que d'acord al planificador té l'àrea de referència de l'Hospital d'Igualada. L'increment més significatiu de les altes i les consultes externes permetrà també la disminució progressiva de les importants llistes d'espera que té actualment l'Hospital d'Igualada. Així mateix, s'ha previst el decrement d'alguns paràmetres de contractació. Destaca una disminució en la contractació d'urgències que evidencia la tendència observada els darrers temps. En el cas de la Salut Mental, es preveu un creixement del finançament estructural (donat que en aquest cas no existeix contractació per activitat). Aquest increment respon a un infrafinançament històric d'aquesta línia on els costos d'operació superen l'assignació que rep actualment el CSA. La contractació de la resta de paràmetres dels contractes del CatSalut amb el CSA per les diferents línies d'activitat (aguts, atenció sociosanitària i atenció primària) no es veurien alterats durant el període.

Fruit d'aquestes millores en la contractació es preveu una millora dels ingressos, tal i com descriu la següent taula:

	2011	2012	2013	2014	Diferència
Activitats amb variació en la compra	Import	Import	Import	Import	2011 - 2014
Hospital	42.937.783,21	43.508.615,24	43.889.063,24	44.889.979,25	1.952.196,04
Diàlisi	1.695.611,37	1.695.611,37	1.695.611,37	1.695.611,37	0,00
Salut Mental	1.221.471,86	1.221.471,86	1.341.471,86	1.341.471,86	120.000,00
Primària	3.147.710,96	3.151.092,41	3.151.092,41	3.151.092,41	3.381,45
Sociosanitari	1.674.604,16	1.674.604,16	1.674.604,16	1.674.604,16	0,00
Total sense MHDA	50.677.181,56	51.251.395,04	51.751.843,04	52.752.759,05	2.075.577,49
MHDA	5.054.270,08	4.551.046,67	4.551.046,67	4.551.046,67	4.551.046,67
Total Contracte CatSalut	55.731.451,64	55.802.441,71	56.302.889,71	57.303.805,72	1.572.354,08

A excepció de la salut mental, la resta de paràmetres que tenen un increment positiu durant el període 2012-2014 són paràmetres de contractació d'aguts, que es produeixen a l'Hospital d'Igualada, un dels centres del CSA. L'Hospital disposa de l'estructura suficient per absorbir l'increment de producció. Per tant, el CSA preveu que el creixement de l'activitat es podrà absorbir sense incrementar la dotació de personal.

Des del punt de vista de les altres despeses, es preveu que aquest increment d'activitat suposarà sobre tot un increment dels consums de matèries primeres. Aquest increment es deu especialment a l'increment de l'activitat quirúrgica. Per últim, fruit de l'increment d'activitat, es preveu també un petit increment de les despeses del concepte de treballs d'altres empreses per un increment del consum de proves de laboratori i bosses de sang.

La següent taula mostra doncs la projecció del compte d'explotació com a conseqüència de l'increment de contractació.

	Tancament	Projecció	Projecció	Projecció
COMPTE D'EXPLOTACIÓ	2011	2012	2013	2014
INGRESSOS EXPLOTACIÓ	58.938.055	59.009.045	59.625.197	60.626.113
Ingressos assistencials	58.537.906	58.608.896	59.225.048	60.225.964
- Ingressos SCS	55.731.452	55.802.442	56.302.890	57.303.806
- Altres administracions	1.131.381	1.131.381	1.131.381	1.131.381
- Mútues i privats	1.634.296	1.634.296	1.750.000	1.750.000
- Altres ingressos assistencials	40.777	40.777	40.777	40.777
Ingressos no assistencials	400.149	400.149	400.149	400.149
DESPESES EXPLOTACIÓ	61.906.283	61.639.562	61.872.657	62.153.812
Consums	18.261.184	18.265.757	18.378.411	18.570.367
- Consums de mat. primeres	10.963.035	10.887.367	10.982.853	11.135.611
- Treballs altres empreses	7.298.149	7.378.390	7.395.558	7.434.756
Personal	37.118.656	37.118.656	37.118.656	37.118.656
Altres despeses d'exploració	2.354.776	2.275.590	2.275.590	2.275.590
Amortitzacions	4.171.667	3.979.559	4.100.000	4.100.000
Dotació provisions	0			
RESULTAT EXPLOTACIÓ	-2.968.228	-2.630.517	-2.247.460	-1.527.699
Resultat financer	-1.785.867	-1.780.247	-1.653.087	-1.525.926
Resultats extraordinaris	-428.481	-742.206	-742.206	-742.206
RESULTAT	-5.182.576	-5.152.970	-4.642.753	-3.795.831
Aplicació d'aportacions de capital	4.882.764	4.716.808	4.561.032	4.470.128
RESULTAT FINAL	-299.812	-436.162	-81.721	674.297

Amortitzacions (+)	4.171.667	3.979.559	4.100.000	4.100.000
Aplicacions d'aportacions (-)	-4.882.764	-4.716.808	-4.561.032	-4.470.128
CASH-FLOW	-1.010.909	-1.173.411	-542.753	304.169

En els ingressos per activitat privada no s'han previst millores donat que, l'actual situació econòmica de la Comarca de l'Anoia, amb taxes d'atur i empobriment molt per sobre la mitjana de Catalunya, no permeten la fixació de fites optimistes en aquest àmbit.

L'any 2012 es pretén disminuir en 532.000 euros la despesa de personal respecte 2011, tot i incrementar l'activitat. Aquests nous esforços per disminuir les despeses de personal queden parcialment emmascarats. L'any 2011 s'ha pactat amb el Comitè d'Empresa la vinculació del 70% de la paga variable a l'acompliment de l'equilibri pressupostari. Això suposa que en el 2011 hi hagi una disminució de les obligacions de personal d'un milió d'euros. En el 2012⁷, 2013 i 2014 no existeixen pactes en aquest sentit i per tant s'ha procedit a aprovisionar el 100% de la DPO. Aquest fet fa que, malgrat hi hagi un esforç de productivitat per disminuir

⁷ El CSA va tractar d'assolir un acord bianual (2011 i 2012) de la totalitat de la DPO a l'equilibri pressupostari. Aquest pacte però va ser rebutjat per l'assemblea de treballadors, només aconseguint-se pactar la vinculació del 70% de la DPO al 2011.

més de mig milió d'euros la despesa de personal al 2012, el compte de resultats evidenciï un increment de mig milió.

En relació als consums, aquestes incrementen lleugerament fruit de l'increment en l'activitat. La projecció planteja el consum en termes reals i no incorpora l'efecte inflacionari. Les altres despeses d'explotació es projecten amb una disminució petita.

Des del punt de vista del resultat final destacar el obtingut quedarà condicionat en gran part als resultats extraordinaris. En el compte d'explotació s'han aprovisionat anualment poc més de 742.000 euros per atendre a les reclamacions per interessos de demora i impagament dels proveïdors. Els riscos reals, descrits en la secció 5, superen amb escreix aquesta quantia. Les mesures addicionals que es proposen en aquest pla de viabilitat haurien de contribuir a disminuir aquest risc. Si no es fa efectiu l'increment de la pòlissa de tresoreria difícilment es pot assegurar l'assoliment de l'equilibri financer a 3 anys. En l'actual conjuntura, cada vegada més dispositius demoren el pagament als seus proveïdors i per tant les dificultats financeres d'aquests també s'agreugen. La probabilitat de rebre reclamacions d'interessos creix doncs pel CSA, així com els riscos de talls en el subministres de certs productes imprescindibles per a l'activitat. El creixement d'aquestes reclamacions suposaria l'increment del valor negatiu dels resultats extraordinaris i per tant l'empitjorament del resultat d'explotació. La concessió de l'ampliació de la pòlissa que es detalla en el punt següent té per objecte limitar aquest risc.

Les millores en el resultat d'explotació no són suficients per generar el cash-flow necessari per reequilibrar la tresoreria. De fet, el resultat de cash-flow és negatiu al 2012 i al 2013, i no es recupera fins al 2014. Aquest mateix resultat l'observem en l'annex 3, on es presenta la tresoreria fruit només de l'aplicació de la mesura del reequilibri del compte d'explotació l'entitat. El quadre de l'annex 3 evidencia com l'acumulació d'aquest cash-flow afecta la tresoreria de l'entitat, que tanca el 2014 amb un dèficit de prop de 1,4 milions d'euros, fruit del cash-flow negatiu del període.

2. Increment de la pòlissa de tresoreria:

El CSA disposa actualment d'una pòlissa de tresoreria de només de 3.600.000 euros, quant la seva facturació anual és pràcticament de 60 milions d'euros. Aquesta pòlissa no s'ha modificat des del 2003. Conscient d'aquesta excessiva limitació, el Consell Rector aprovà el 9 de setembre de 2011 l'inici dels tràmits per a l'ampliació de la pòlissa de crèdit fins a 11.500.000€. Aquest import no supera el 20% sobre el pressupost de deute a curt termini que autoritza la Generalitat. Per tal de poder fer efectiu aquest increment en el marge d'endeutament a curt termini, és necessària l'aprovació del Departament d'Economia.

Amb l'increment de la pòlissa de tresoreria es pretén liquidar parcialment els deutes vençuts amb proveïdors de més de 15 milions d'euros, que són avui en dia una espasa de Damocles sobre la ja de per sí precària tresoreria. La judicialització del deute amb proveïdors pot implicar l'execució immediata tant d'aquest deute com dels interessos generats per impagament o per

pagaments per sobre dels terminis establerts en la Llei de Morositat. El precari equilibri actual de la tresoreria pot quedar totalment arrasat en qualsevol moment.

Aquest pla de viabilitat sol·licita al Departament d'Economia i Coneixement **l'ampliació de la pòlissa de crèdit fins el 11.500.000 euros al gener del 2012**. Aquesta ampliació de la pòlissa permetria **eixugar 6.600.000 d'euros a proveïdors pendents de deutes vençuts i disminuir el termini de pagament des del 267,65 dies actuals fins a 166,23 dies**, limitant així gran part dels riscos financers associats a proveïdors. Cal destacar que amb aquesta combinació de mesures, el CSA aconseguiria l'estabilització definitiva de la seva tresoreria, podent fer front sense problemes als pagaments tots els mesos.

Aquest increment de la pòlissa no es pretén perenne. El conjunt d'accions pretén ja una **disminució de la pòlissa al novembre del 2014 fins a 9.000.0000**, reducció que s'aniria ampliant en exercicis posteriors.

En l'annex I es recull la previsió de tresoreria fins el desembre del 2014. Aquesta previsió de tresoreria inclou ja els efectes de l'ampliació de la pòlissa i del conjunt de mesures proposades.

L'annex II presenta la previsió de tresoreria fins al desembre de 2014 si es produís el reequilibri financer en els termes fixats en la proposta 1 i es procedís a reequilibrar els fons negatius a 10 anys (proposta 3) però sense incrementar la pòlissa de tresoreria en els termes descrits en aquesta secció. Aquest annex mostra com, en absència d'aquesta mesura, des del mes de novembre de 2012 fins el mes de juliol de 2013, el CSA no podrà respondre als seus compromisos de pagament. La manca de liquiditat respecte l'escenari anterior afecta també l'amortització de proveïdors pendents (que disminueix a la meitat) i alhora incrementa la previsió de despeses per pagament d'interessos a proveïdors.

L'annex III presenta finalment la situació de tresoreria fins al desembre del 2014 en cas que no es concedís l'ampliació de pòlissa ni es realitzés l'amortització progressiva del deute històric.

3. Equilibrar els fons negatius de l'entitat en 10 anys

En la secció 2 d'aquest pla de viabilitat es quantificava l'endeutament del CSA, que queda recollit en els comptes com a fons propis negatius. D'aquest endeutament és en gran part subsidiari el CatSalut. En primer lloc i de manera molt directa, perquè el CatSalut és majoritari en el Consorci Sanitari de l'Anoia i per tant aquest endeutament computa a tots els efectes en l'endeutament de la Generalitat de Catalunya. El fet que figuri en el balanç del CSA no millora l'endeutament de la Generalitat però en canvi si suposa un menor ventall de possibilitats de finançament del mateix pel CSA, originant com ja s'ha referit en nombroses ocasions fortes dificultats financeres a l'entitat.

En segon lloc, perquè els esforços de reequilibri del compte d'explotació a 3 anys i l'ampliació de la pòlissa seran només un tractament pal·liatiu temporal sinó es soluciona el problema històric del deute. D'una banda, perquè l'equilibri del compte d'explotació depèn en gran mesura de l'eliminació del deute, donat que aquest genera drets per interessos de demora que afecten el resultat comptable. En segon lloc, perquè solucionar el deute històric exclusivament amb una pòlissa de tresoreria suposaria cronificar el problema i no assumir que cal donar una

solució a llarg termini. La pòlissa de crèdit ha de ser un pegat per resoldre una situació urgent en un moment de greus problemes de liquiditat. La solució definitiva del deute requereix però d'altres mesures.

És per aquest motiu que es proposa per l'any 2012 fer un acord de Govern que autoritzi fer un conveni plurianual amb aportacions de capital amb un inicial de 100.000 € i que a partir del 2013 i durant un període de 10 anys s'absorbeixin els 28 milions d'euros de fons propis negatius. Donat que aquestes aportacions de capital aniran destinades a eixugar aquests deutes anteriors no passaran per compte de resultats sinó que hauran de comptabilitzar-se directament a fons social, Aquest fet vol dir que no impacta en el compte de pèrdues i guanys però sí directament en la tresoreria anual.

El pla de tresoreria que es presenta s'ha realitzat sota el supòsit que l'eliminació del fons propis negatius es realitzaria mitjançant aportacions de capital uniformes a partir del desembre del 2013, un cop la situació de crisi econòmica ja estigui més estabilitzada.

Aquest finançament addicional, el CSA l'aplicaria a disminuir el deute vençut amb proveïdors no absorbit per la ampliació de la pòlissa de crèdit, eliminant el 62% a finals del 2014, i alhora es podria anar disminuint progressivament l'import de la pòlissa (amb una primera reducció al novembre del 2014 fins al 9.000.000 euros). Aquest escenari es presenta com a Annex I del present document.

Addicionalment s'adjunten els annexos II i III. En l'annex II es manté la proposta d'equilibri del fons negatius però s'elimina l'ampliació de la pòlissa de crèdit. En l'annex III, en canvi, s'eliminen tant l'ampliació de la pòlissa de crèdit com les aportacions de capital destinades a eliminar els fons propis negatius en 10 anys. L'annex III permet veure doncs la contribució important que té aquesta proposta 3 a fer viable del CSA. En absència de les aportacions de capital i de l'ampliació de la pòlissa, des del desembre del 2012, el CSA esdevé una entitat sense capacitat per afrontar els seus pagaments. Addicionalment, es manté l'elevat risc financer, considerant que l'equilibri del compte de resultats no permet amortitzar el deute amb proveïdors ni escurçar els terminis de pagament.

III. ANNEX I: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 FRUIT DE L'APLICACIÓ DE LES PROPOSTES

ANY 2012

	ene-12	feb-12	mar-12	abr-12	may-12	jun-12	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12
SALDO ANTERIOR	-3.151.090	-9.794.220	-9.800.382	-9.712.739	-9.779.739	-9.835.900	-8.541.291	-8.643.291	-8.569.453	-8.861.810	-8.633.810	-9.186.689
COBRAMENTS	5.084.870	5.401.000	5.501.000	5.101.000	5.201.000	7.277.966	4.901.000	4.901.000	4.901.000	4.901.000	6.877.966	5.001.000
CATSALUT	4.828.870	5.145.000	5.245.000	4.845.000	4.945.000	5.045.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.976.966	0	0	0	0	1.976.966	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	11.728.000	5.407.162	5.413.357	5.168.000	5.257.162	5.983.357	5.003.000	4.827.162	5.193.357	4.673.000	7.430.845	5.983.357
PROVEÏDORS	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000
PROVEÏDORS PENDENTS	6.600.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL	3.345.000	3.040.000	3.540.000	3.385.000	2.890.000	4.110.000	3.195.000	2.460.000	3.320.000	2.890.000	2.890.000	4.110.000
DESPESES FINANCERES	51.000	391.000	51.000	51.000	391.000	51.000	76.000	391.000	51.000	51.000	391.000	51.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	90.357	0	0	90.357	0	0	90.357	0	0	90.357
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-9.794.220	-9.800.382	-9.712.739	-9.779.739	-9.835.900	-8.541.291	-8.643.291	-8.569.453	-8.861.810	-8.633.810	-9.186.689	-10.169.046
POL.CREDIT CORPORATIVA	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000
DISPONIBLE	1.705.780	1.699.618	1.787.261	1.720.261	1.664.100	2.958.709	2.856.709	2.930.547	2.638.190	2.866.190	2.313.311	1.330.954

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- S'amortitzen 6.600.000 euros de proveïdors pendents al mes de gener, es redueix a 166,23 dies el pagament a proveïdors i es baixa en un 50% la despesa d'interessos a proveïdors
- Es realitza una primera aportació per a l'eixutament del deute del CSA de 100.000 euros al desembre del 2012.
- Introdueix l'ampliació de la pòlissa de crèdit al gener del 2012 segons la proposta de la secció II.2 del document
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'exploració proposats en la secció II.1 del document
- Disposa de l'avançament de la factura ofert pel CatSalut al desembre de 2011 (que situa el pagament de la facturació a 60 dies) a través del cash pooling per fer front als pagaments de gener a juny
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2013



	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13
SALDO ANTERIOR	-10.169.046	-10.081.046	-10.272.207	-11.069.564	-11.171.564	-11.362.726	-10.866.698	-10.803.698	-10.564.860	-10.684.853	-10.291.853	-10.743.313
COBRAMENTS	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	7.741.000
CATASALUT	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.913.385	0	0	0	0	1.913.385	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.800.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	4.853.000	5.132.162	5.738.357	5.043.000	5.132.162	6.358.357	4.878.000	4.702.162	5.060.993	4.548.000	7.305.845	7.850.993
PROVEÏDORS	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	500.000	0	0	0	0	0	2.000.000
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.855.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	51.000	391.000	51.000	51.000	391.000	51.000	76.000	391.000	51.000	51.000	391.000	51.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	90.357	0	0	90.357	0	0	82.993	0	0	82.993
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-10.081.046	-10.272.207	-11.069.564	-11.171.564	-11.362.726	-10.866.698	-10.803.698	-10.564.860	-10.684.853	-10.291.853	-10.743.313	-10.853.306
POL.CREDIT CORPORATIVA	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000
DISPONIBLE	1.418.954	1.227.793	430.436	328.436	137.274	633.302	696.302	935.141	815.148	1.208.148	756.688	646.695

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- S'amortitzen 2.500.000 de proveïdors pendents (acumulat 9.100.00) i es baixa la càrrega financera d'interessos a proveïdors
- Es realitza la primera aportació de capital anual corresponent a una desena part del deute segons la proposta de la secció II.3 del document
- Es manté l'ampliació de la pòlissa de crèdit autoritzada pel gener del 2012 segons la proposta de la secció II.2 del document
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2014



	ene-14	feb-14	mar-14	abr-14	may-14	jun-14	jul-14	ago-14	sep-14	oct-14	nov-14	dic-14
SALDO ANTERIOR	-10.853.306	-10.690.306	-10.806.467	-11.489.553	-11.516.553	-11.632.715	-10.585.996	-10.447.996	-10.134.157	-10.147.243	-9.679.243	-10.107.283

COBRAMENTS	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	7.831.000
CATSALUT	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.849.805	0	0	0	0	1.849.805	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.800.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000

PAGAMENTS	4.868.000	5.147.162	5.714.086	5.058.000	5.147.162	5.834.086	4.893.000	4.717.162	5.044.086	4.563.000	7.308.845	6.622.086
PROVEÏDORS	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800.000
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.855.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	51.000	391.000	51.000	51.000	391.000	51.000	76.000	391.000	51.000	51.000	379.000	39.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	51.086	0	0	51.086	0	0	51.086	0	0	51.086
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0

SALDO COMPTE	-10.690.306	-10.806.467	-11.489.553	-11.516.553	-11.632.715	-10.585.996	-10.447.996	-10.134.157	-10.147.243	-9.679.243	-10.107.283	-8.898.369
POL.CREDIT CORPORATIVA	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	11.500.000	9.000.000	9.000.000
DISPONIBLE	809.695	693.533	10.447	-16.553	-132.715	914.004	1.052.004	1.365.843	1.352.757	1.820.757	-1.107.283	101.631

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- S'amortitzen 800.000 més de proveïdors pendents al desembre (acumulat 9.900.000) i disminueix la càrrega financera d'interessos a proveïdors
- Es manté l'ampliació de la pòlissa de crèdit aprovada pel gener del 2012 segons la proposta de la secció II.2 del document que es redueix fins a 9.000.000 al novembre
- Introdueix la segona aportació de capital anual corresponent a una desena part del deute segons la proposta de la secció II.3 del document
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

IV. ANNEX 2: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 SENSE AMPLIACIÓ DE PÒLISSA DE CRÈDIT

ANY 2012

	ene-12	feb-12	mar-12	abr-12	may-12	jun-12	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12
SALDO ANTERIOR	-3.151.090	-3.166.220	-3.144.382	-3.123.933	-3.162.933	-3.191.094	-1.963.679	-2.037.679	-1.935.841	-2.295.392	-2.039.392	-2.564.271
COBRAMENTS	5.084.870	5.401.000	5.501.000	5.101.000	5.201.000	7.277.966	4.901.000	4.901.000	4.901.000	4.901.000	6.877.966	5.001.000
CATSALUT	4.828.870	5.145.000	5.245.000	4.845.000	4.945.000	5.045.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.976.966	0	0	0	0	1.976.966	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	5.100.000	5.379.162	5.480.551	5.140.000	5.229.162	6.050.551	4.975.000	4.799.162	5.260.551	4.645.000	7.402.845	6.050.551
PROVEÏDORS	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL	3.345.000	3.040.000	3.540.000	3.385.000	2.890.000	4.110.000	3.195.000	2.460.000	3.320.000	2.890.000	2.890.000	4.110.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-3.166.220	-3.144.382	-3.123.933	-3.162.933	-3.191.094	-1.963.679	-2.037.679	-1.935.841	-2.295.392	-2.039.392	-2.564.271	-3.613.822
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	433.780	455.618	476.067	437.067	408.906	1.636.321	1.562.321	1.664.159	1.304.608	1.560.608	1.035.729	-13.822

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- Es realitza una primera aportació per a l'eixutament del deute del CSA de 100.000 euros al desembre del 2012.
- Es produeix un trencament de caixa al desembre del 2012 que s'allarga fins al juny del 2013
- La càrrega financera d'interessos a es manté durant el 2012 i 2013
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014
- Disposa de l'avançament de la factura ofert pel CatSalut al desembre de 2011 (que situa el pagament de la facturació a 60 dies) a través del cash pooling per fer front als pagaments de gener a juny
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2013



	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13
SALDO ANTERIOR	-3.613.822	-3.497.822	-3.660.983	-3.925.534	-3.999.534	-4.162.696	-3.233.862	-3.142.862	-2.876.024	-3.070.575	-2.649.575	-3.073.035

COBRAMENTS	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	7.741.000
CATASALUT	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.913.385	0	0	0	0	1.913.385	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.800.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000

PAGAMENTS	4.825.000	5.104.162	5.205.551	5.015.000	5.104.162	5.925.551	4.850.000	4.674.162	5.135.551	4.520.000	7.277.845	6.925.551
PROVEÏDORS	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.255.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0

SALDO COMPTE	-3.497.822	-3.660.983	-3.925.534	-3.999.534	-4.162.696	-3.233.862	-3.142.862	-2.876.024	-3.070.575	-2.649.575	-3.073.035	-2.257.586
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	102.178	-60.983	-325.534	-399.534	-562.696	366.138	457.138	723.977	529.426	950.426	526.966	1.342.415

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- S'amortitza 1.000.000 € de proveïdors pendents
- La càrrega financera d'interessos a proveïdors no es disminueix fins el 2014
- Es produeix un trencament de caixa al desembre del 2012 que s'allarga fins a juny del 2013
- Es realitza la primera aportació de capital anual corresponent a una desena part del deute segons la proposta de la secció II.3 del document
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2014



	ene-14	feb-14	mar-14	abr-14	may-14	jun-14	jul-14	ago-14	sep-14	oct-14	nov-14	dic-14
SALDO ANTERIOR	-2.257.586	-2.066.586	-2.154.747	-2.917.790	-2.916.790	-3.004.952	-3.038.190	-2.872.190	-2.530.351	-2.608.667	-2.112.667	-2.524.707

COBRAMENTS	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	7.831.000
CATSALUT	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.849.805	0	0	0	0	1.849.805	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.800.000
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000

PAGAMENTS	4.840.000	5.119.162	5.794.043	5.030.000	5.119.162	6.914.043	4.865.000	4.689.162	5.109.316	4.535.000	7.292.845	8.499.316
PROVEÏDORS	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	2.600.000
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.855.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	159.043	0	0	159.043	0	0	144.316	0	0	144.316
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0

SALDO COMPTE	-2.066.586	-2.154.747	-2.917.790	-2.916.790	-3.004.952	-3.038.190	-2.872.190	-2.530.351	-2.608.667	-2.112.667	-2.524.707	-3.193.023
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	1.533.415	1.445.253	682.210	683.210	595.048	561.810	727.810	1.069.649	991.333	1.487.333	1.075.293	406.977

Destacar de la previsió de tesoreria que es presenta:

- S'amortitzen 2.600.000 € de proveïdors pendents (acumulat 4.600.000)
- La càrrega financera d'interessos a proveïdors comença a disminuir a gener del 2014 i s'accentua a partir del mes de juny
- Introdueix la segona aportació de capital anual corresponent a una desena part del deute segons la proposta de la secció II.3 del document
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

V. ANNEX 3: PREVISIÓ DE TRESORERIA 2012-2014 SENSE AMPLIACIÓ DE PÒLISSA DE CRÈDIT NI EIXUGAMENT DEL DEUTE HISTÒRIC

ANY 2012

	ene-12	feb-12	mar-12	abr-12	may-12	jun-12	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12
SALDO ANTERIOR	-3.151.090	-3.166.220	-3.144.382	-3.123.933	-3.162.933	-3.191.094	-1.963.679	-2.037.679	-1.935.841	-2.295.392	-2.039.392	-2.564.271
COBRAMENTS	5.084.870	5.401.000	5.501.000	5.101.000	5.201.000	7.277.966	4.901.000	4.901.000	4.901.000	4.901.000	6.877.966	4.901.000
CATSALUT	4.828.870	5.145.000	5.245.000	4.845.000	4.945.000	5.045.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.976.966	0	0	0	0	1.976.966	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	5.100.000	5.379.162	5.480.551	5.140.000	5.229.162	6.050.551	4.975.000	4.799.162	5.260.551	4.645.000	7.402.845	6.050.551
PROVEÏDORS	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000	1.732.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL	3.345.000	3.040.000	3.540.000	3.385.000	2.890.000	4.110.000	3.195.000	2.460.000	3.320.000	2.890.000	2.890.000	4.110.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-3.166.220	-3.144.382	-3.123.933	-3.162.933	-3.191.094	-1.963.679	-2.037.679	-1.935.841	-2.295.392	-2.039.392	-2.564.271	-3.713.822
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	433.780	455.618	476.067	437.067	408.906	1.636.321	1.562.321	1.664.159	1.304.608	1.560.608	1.035.729	-113.822

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- Es produeix un trencament de caixa al desembre del 2012 que s'allarga durant tot el període analitzat, a excepció d'alguns mesos.
- La càrrega financera d'interessos a es manté durant el 2012 i 2013
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014
- Disposa de l'avançament de la factura ofert pel CatSalut al desembre de 2011 (que situa el pagament de la facturació a 60 dies) a través del cash pooling per fer front als pagaments de gener a juny
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2013



	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13
SALDO ANTERIOR	-3.713.822	-3.597.822	-3.760.983	-4.625.534	-4.699.534	-4.862.696	-3.933.862	-3.842.862	-3.576.024	-3.770.575	-3.349.575	-3.773.035
COBRAMENTS	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	4.941.000	4.941.000	4.941.000	4.941.000	6.854.385	4.941.000
CATASALUT	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000	4.685.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.913.385	0	0	0	0	1.913.385	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	4.825.000	5.104.162	5.805.551	5.015.000	5.104.162	5.925.551	4.850.000	4.674.162	5.135.551	4.520.000	7.277.845	5.925.551
PROVEÏDORS	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000	1.742.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.855.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-3.597.822	-3.760.983	-4.625.534	-4.699.534	-4.862.696	-3.933.862	-3.842.862	-3.576.024	-3.770.575	-3.349.575	-3.773.035	-4.757.586
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	2.178	-160.983	-1.025.534	-1.099.534	-1.262.696	-333.862	-242.862	23.977	-170.574	250.426	-173.034	-1.157.586

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- La càrrega financera d'interessos a es manté durant el 2012 i 2013
- Es produeix un trencament de caixa al desembre del 2012 que s'allarga durant tot el període analitzat, a excepció d'alguns mesos.
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014 ni eixutament del deute històric
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)

ANY 2014

	ene-14	feb-14	mar-14	abr-14	may-14	jun-14	jul-14	ago-14	sep-14	oct-14	nov-14	dic-14
SALDO ANTERIOR	-4.757.586	-4.566.586	-4.654.747	-5.444.298	-5.443.298	-5.531.460	-4.591.206	-4.425.206	-4.083.367	-4.202.918	-3.706.918	-4.118.958
COBRAMENTS	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	5.031.000	5.031.000	5.031.000	5.031.000	6.880.805	5.031.000
CATSALUT	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000	4.775.000
CONVENI PLURIANUAL NOU HOSPITAL	0	0	0	0	0	1.849.805	0	0	0	0	1.849.805	0
CONVENI PLURIANUAL DEUTE CSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRES	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000	256.000
PAGAMENTS	4.840.000	5.119.162	5.820.551	5.030.000	5.119.162	5.940.551	4.865.000	4.689.162	5.150.551	4.535.000	7.292.845	5.940.551
PROVEÏDORS	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000	1.757.000
PROVEÏDORS PENDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL	3.060.000	2.755.000	3.855.000	3.250.000	2.755.000	3.975.000	3.060.000	2.325.000	3.185.000	2.755.000	2.755.000	3.975.000
DESPESES FINANCERES	23.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000	48.000	363.000	23.000	23.000	363.000	23.000
INTERESSOS A PROVEÏDORS	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551	0	0	185.551
DEVOLUCIÓ CAPITAL	0	244.162	0	0	244.162	0	0	244.162	0	0	2.417.845	0
SALDO COMPTE	-4.566.586	-4.654.747	-5.444.298	-5.443.298	-5.531.460	-4.591.206	-4.425.206	-4.083.367	-4.202.918	-3.706.918	-4.118.958	-5.028.509
POL.CREDIT CORPORATIVA	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
DISPONIBLE	-966.585	-1.054.747	-1.844.298	-1.843.298	-1.931.460	-991.206	-825.206	-483.367	-602.918	-106.918	-518.958	-1.428.509

Destacar de la previsió de tresoreria que es presenta:

- Es produeix un trencament de caixa al desembre del 2012 que s'allarga durant tot el període analitzat, a excepció d'alguns mesos.
- No existeix ampliació de la pòlissa de crèdit en tot el període 2012-2014 ni cap amortització del deute històric acumulat
- Està feta sobre la base de l'escenari de compra i el compte d'explotació proposats en la secció II.1 del document
- Periodifica en dos pagaments l'aportació de capital del CatSalut del Conveni plurianual corresponent al nou hospital (juny i novembre)