

FÓRMULES DE GESTIÓ I FINANÇAMENT D'INVERSIONS ALS CENTRES SANITARIS I SOCIALS

Carles Abelló
Director Economicofinancer
GRUP SAGESSA

La Unió
7 de maig de 2009

GRANS DADES GRUP SAGESSA

- **Diversificació de producte, diversificació de mercats i diversificació territorial**

SALUT

SOCIAL

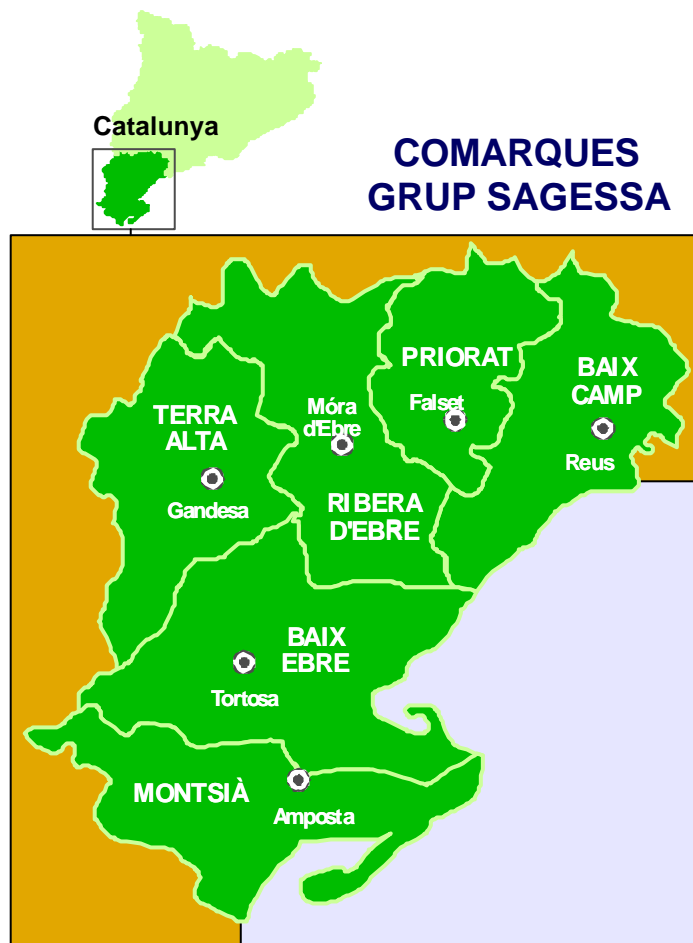
EDUCATIVA

6 COMARQUES

Montsià, Baix Ebre, Terra Alta, Ribera d'Ebre, Priorat i Baix Camp

- **2.500 treballadors**
- **20 anys des de la seva creació: 1989-2009**
- **18 societats: SA, SAM, fundacions, organismes autònoms, AIE**

ÀREA GEOGRÀFICA D'INFLUÈNCIA



POBLACIÓ	
Baix Camp	187
Priorat	10
Ribera d'Ebre	24
Terra Alta	13
Baix Ebre	81
Montsià	71
En milers d'habitants	386

DADES ECONÒMIQUES

DADES ECONÒMIQUES	Milers de euros
FACTURACIÓ	190.204
CAPITAL SUBSCRIT	10.146
INVERSIÓ IMMOBILITZAT	10.390
CASH - FLOW	5.372

FACTURACIÓ	Milers de euros
AGUTS	121.357
SOCIOSANITARI	27.013
SOCIAL	4.294
ATENCIÓ PRIMÀRIA	19.493
ALTRES	18.047
TOTAL	190.204

Dades a 31 de desembre de 2008

"FÓRMULES DE GESTIÓ I FINANÇAMENT D'INVERSIONS ALS CENTRES SANITARIS I SOCIALS"

Nou Hospital de Reus

**Ampliació de la Residència
per a la Gent Gran de Gandesa**

NOU HOSPITAL DE REUS

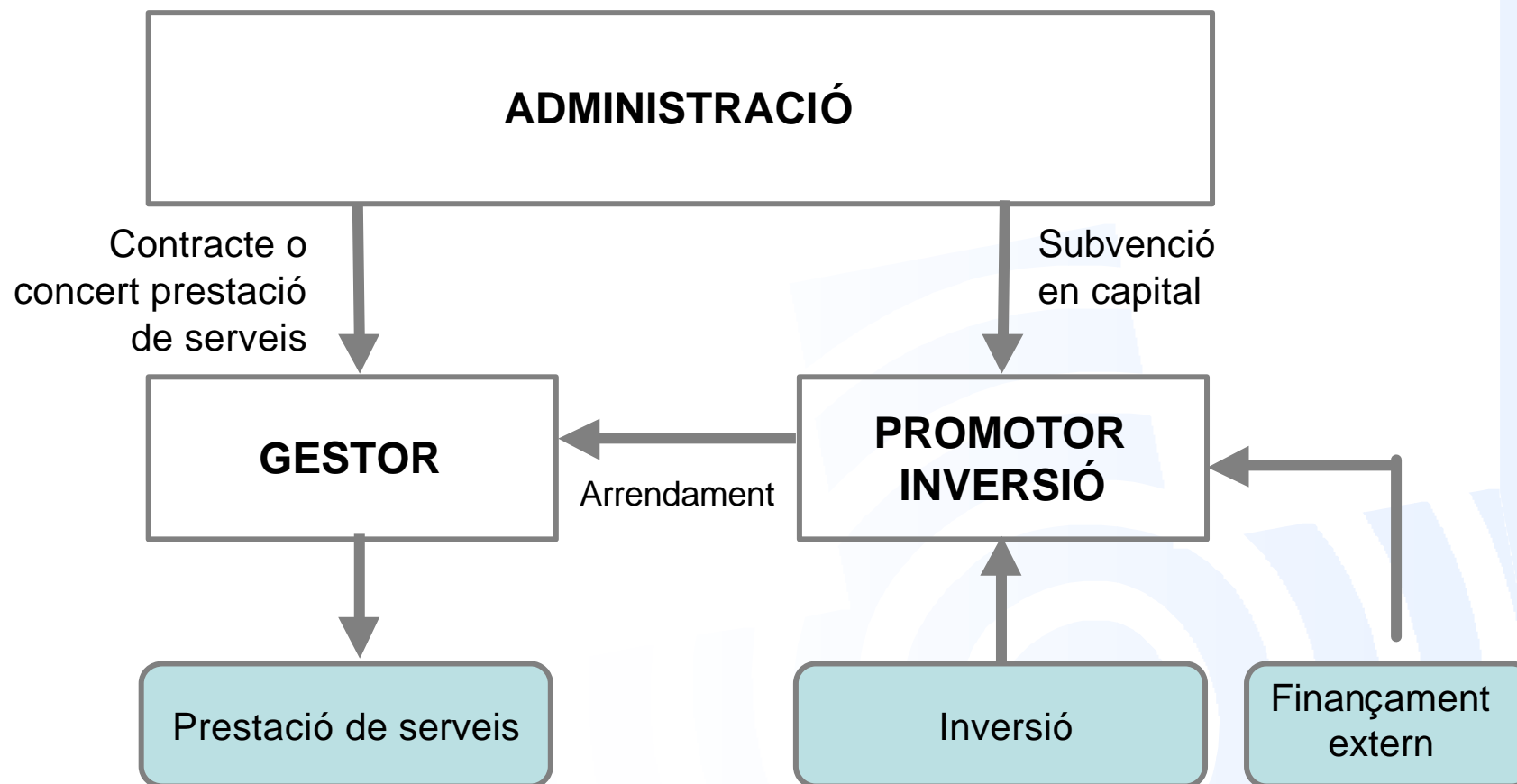
86.000 metres quadrats
(ara 29.000 m²)

460 llits
(ara 335)

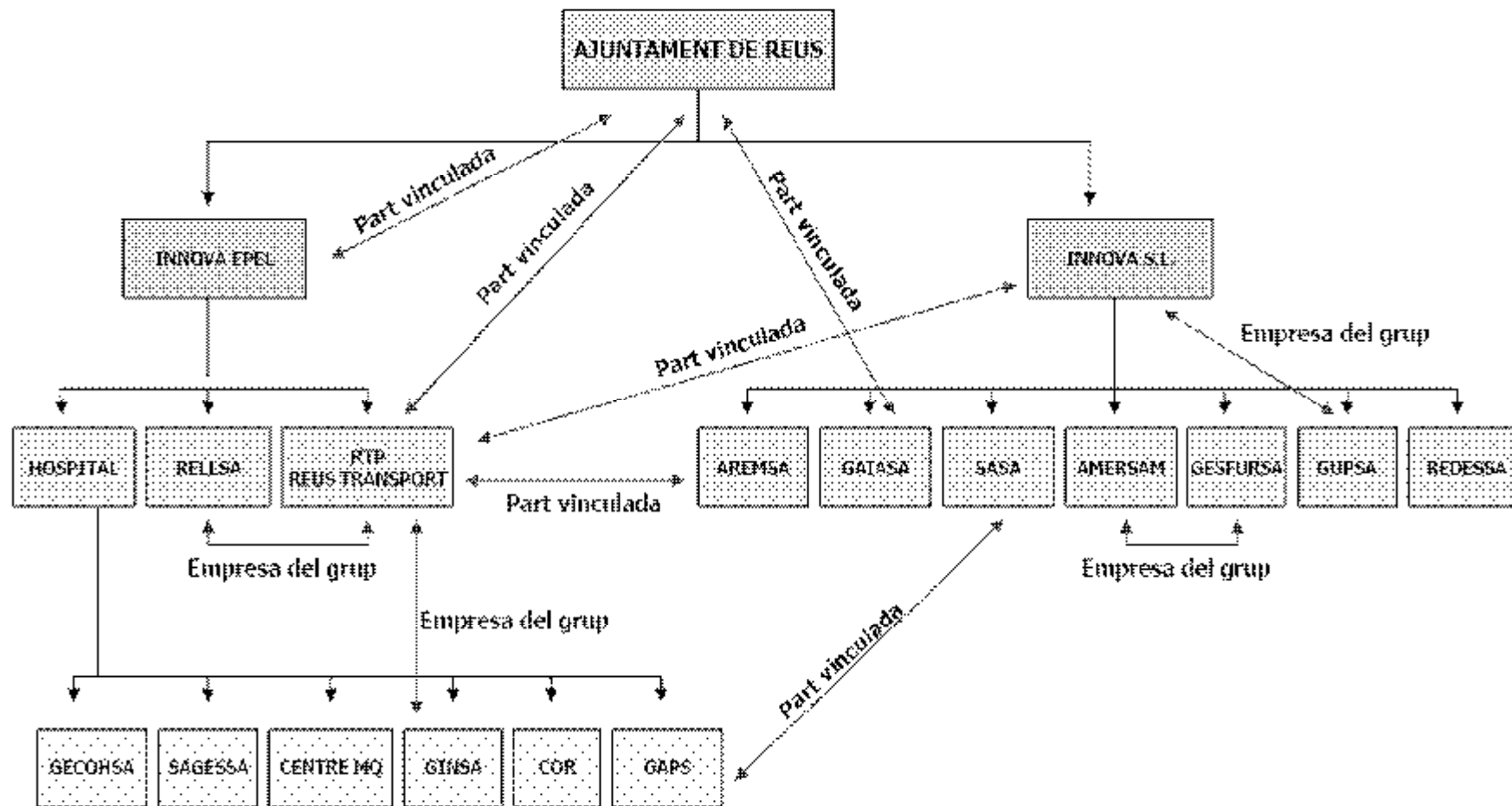
Inversió: 120 M euros
(edifici + equipament)



NOU HOSPITAL DE REUS



NOU HOSPITAL DE REUS



NOU HOSPITAL DE REUS

Societat que promou la construcció: INNOVA, SL

- Hospital de Sant Joan de Reus, SAM -> 100% INNOVA, Epel.
- INNOVA, Epel i INNOVA, SL -> societats 100% Ajuntament de Reus

Seqüència encàrrec:

- Servei Català de la Salut i Ajuntament de Reus -> Conveni
- Ajuntament de Reus -> INNOVA, SL -> encàrrec de gestió (licitació, contractació, execució obres i equipament)
- INNOVA, SL “construeix” i llogarà l’edifici i equipaments a l’“Hospital de Sant Joan de Reus, SAM” (gestor).

Per què construeix i equipa INNOVA?

- Crèdit fiscal (deducció de l’IVA suportat any 0 i repercutirà IVA al lloguer els propers 33 anys (+-)

Finançament inversió inicial:

- **Servei Català de la Salut i Ajuntament de Reus.**
Conveni que recull subvenció repartida en 17 anys. Llarg termini.
 - Finançament pont: entitat bancària
- **Resta -> autofinançament Ajuntament de Reus.**
 - Venda terrenys edificables i/o préstec bancari.
- **Forma de pagament a la constructora -> mètode alemany.**
A l'entrega de l'obra (interessos inclosos amb possibles descomptes per pagaments anticipats).

L'operació afecta l'endeutament de l'Ajuntament? No

Nou Pla General Comptable

- Possible desactivació al balanç d'INNOVA SL i activació al balanç de la societat gestora "Hospital de Sant Joan de Reus, SAM".
- Evitable amb clàusules del contracte.

Fiscalitat

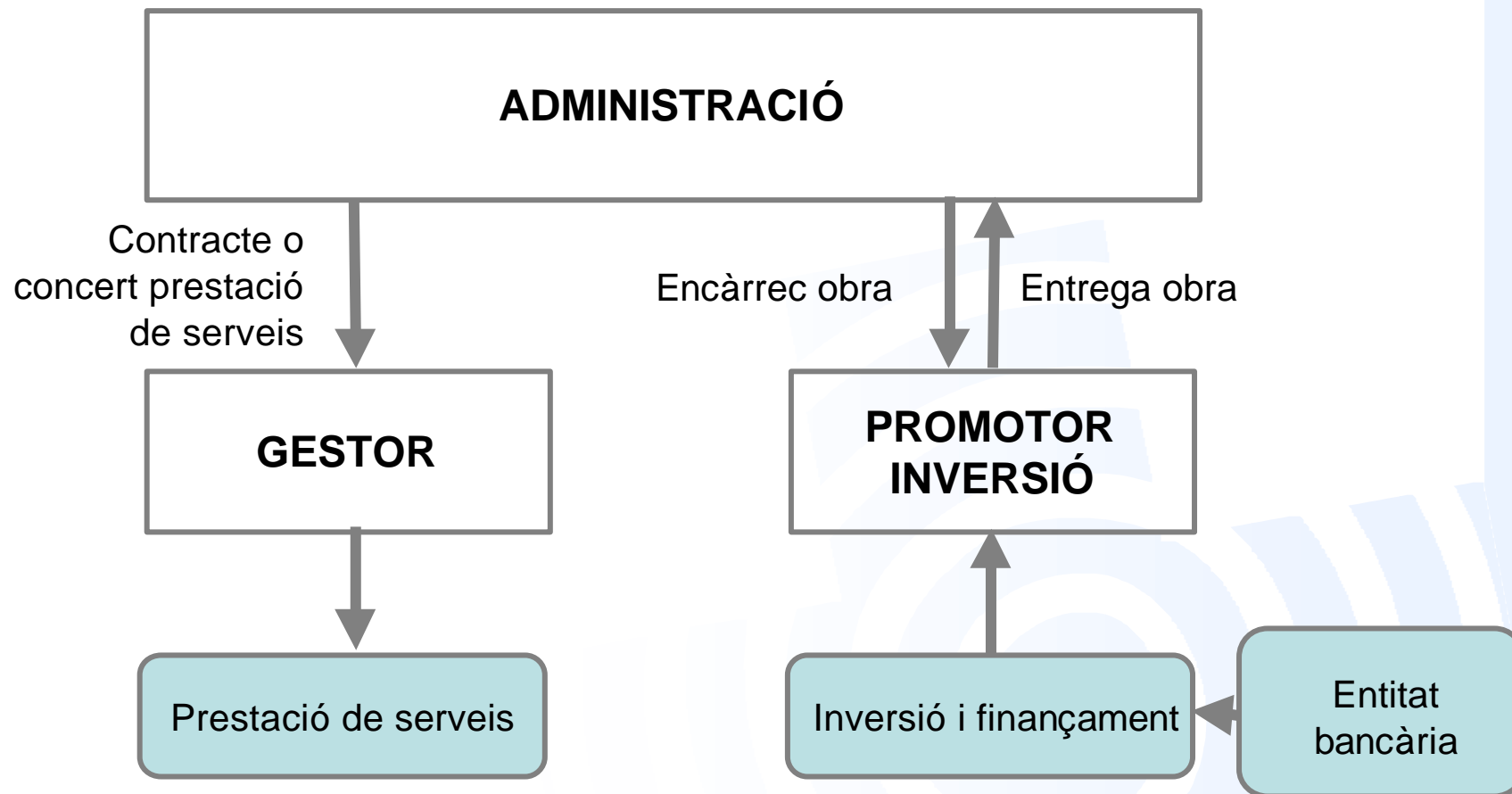
- INNOVA, SL i Hospital de Sant Joan de Reus, SAM -> parts vinculades
Contracte de lloguer -> difícil determinar preu de mercat. Criteri utilitzat "amortitzacions + despeses financeres"
- L'equipament -> compres al 7% -> crèdit fiscal desavantatjós.
IVA suportat 7% i es repercutiria al 16% ... sobrecost per l'Hospital (que no es dedueix l'IVA suportat)

AMPLIACIÓ DE LA RESIDÈNCIA PER A LA GENT GRAN DE GANDESA

**Inversió 2.864.000 euros
(obra i equipament)**



AMPLIACIÓ DE LA RESIDÈNCIA PER A LA GENT GRAN DE GANDESA



AMPLIACIÓ DE LA RESIDÈNCIA PER A LA GENT GRAN DE GANDESA

Efectua la inversió inicial: Sagessa, SA -> a compte d'ICASS

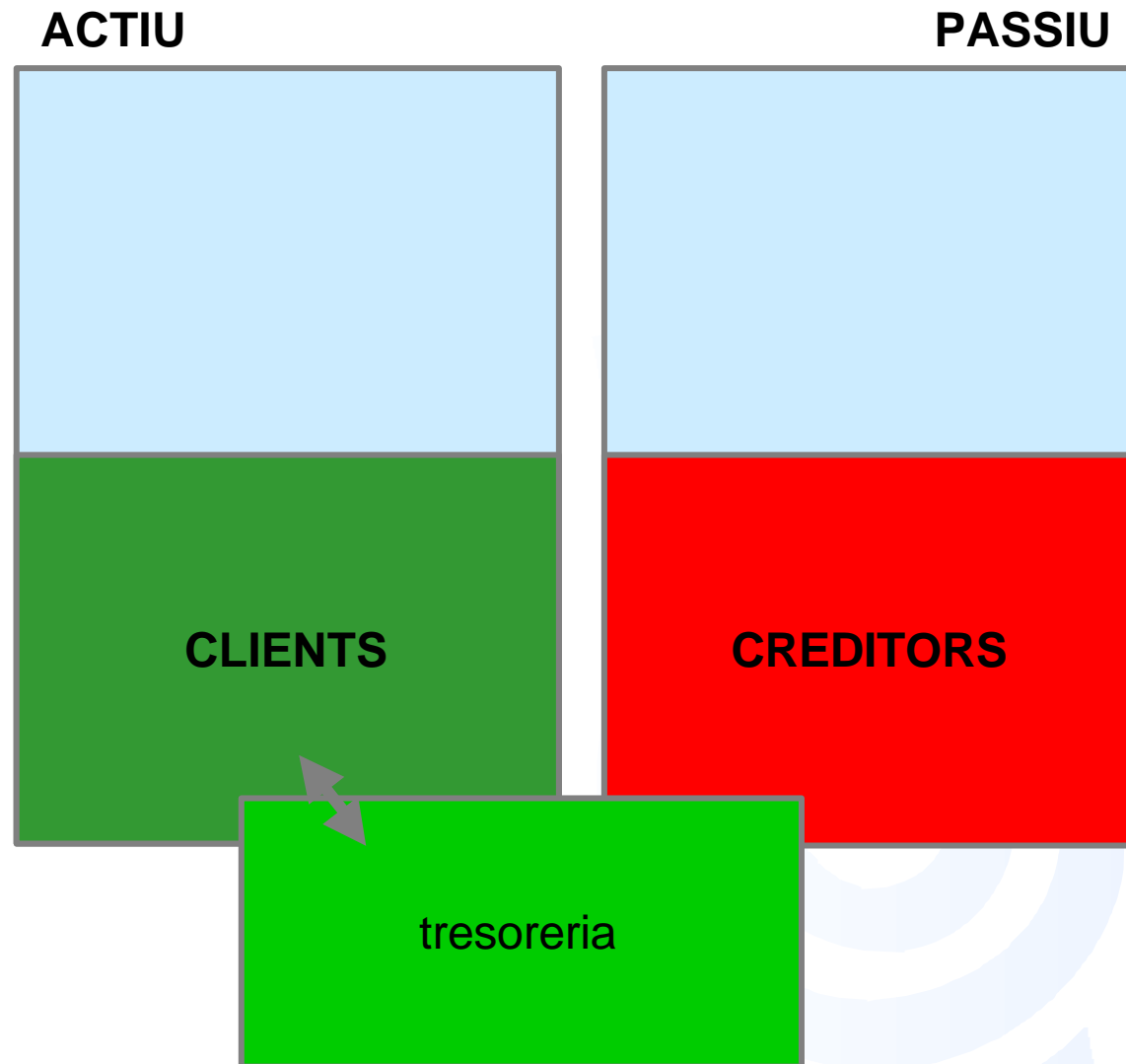
Document:

- **Conveni de col·laboració**
entre l'Ajuntament de Gandesa, l'ICASS i Sagessa

Finançament:

- **ICASS:** pagament de la factura en 10 anys (principal + interessos).
- **Finançament pont:**
 - Factoring amb la factura d'entrega de l'obra.
 - Préstec curt termini (a partir de les certificacions d'obra) abans d'emetre factura. Articulat dintre el mateix factoring.
- **Punts forts:** no genera endeutament. Evitat via: finançament per factoring "sense recurs"....operació d'actiu. Canvi de "factura x tresoreria".
- **Punts febles:** el "factoring" sempre és una mica més car. No significatiu.

AMPLIACIÓ DE LA RESIDÈNCIA PER A LA GENT GRAN DE GANDESA



Comptable i fiscalment:

- Tota la operació està al balanç fins el moment en què s'entregui l'obra, llavors passarà al compte de resultats (benefici/pèrdua).
- Mentre dura l'obra: considerats els cobraments de l'ICASS com a bestretes/entregues a compte. Els interessos del factoring estan també registrats al balanç.
- Al fer la factura. Una part estarà cobrada i l'altra no...quedaran anys. Al ser els interessos explícits -> no caldrà actualitzar el saldo.
- IVA soportat 7% vs 16%. Hi ha alguna resolució d'Hisenda.



www.grupsagessa.cat
cabello@grupsagessa.cat