

# Fórmules de gestió i finançament d'inversions als centres sanitaris i socials

---

*Model de separació patrimoni/gestió*

*Nou Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*

**Rosa Vilavella i Gasull**

Barcelona, 7 de maig de 2009





# ÍNDEX

---

## **CARACTERÍSTIQUES DEL MODEL**

- Naturalesa jurídica
- Qui patrimonialitza i gestiona la inversió
- Origen i naturalesa de les fonts de finançament

## **IMPLICACIONS I VALORACIÓ**

- Gestió de la inversió
- Capacitat d'endeutament i relació amb les entitats financeres
- Fiscalitat
- Patrimonialització - obligacions amortització
- Tractament i implicacions comptables
- Dependència dels escenaris pressupostaris del Catsalut



# INTRODUCCIÓ

---

- ? SANT PAU és una organització sanitària amb separació del Patrimoni i de la Gestió.
- ? L'organització jurídica-mercantil és a través de 2 Fundacions, una patrimonial i una de prestació de serveis assistencials.
- ? És un model definit i desenvolupat a partir de 1990, anterior a la Llei General d'Estabilitat Pressupostària:
  - > Reestructuració patrimonial. El finançador (planificador sanitari) esdevé Patró de les 2 Fundacions, amb diferent composició.
  - > Resol una necessitat de nova inversió en infraestructura. (Nou Hospital)
  - > Dóna caràcter institucional als serveis sanitaris prestats per Sant Pau com hospital terciari.

# COM I QUAN



**Hospital de la Santa Creu i Sant Pau**  
**FPH (MIA)\***

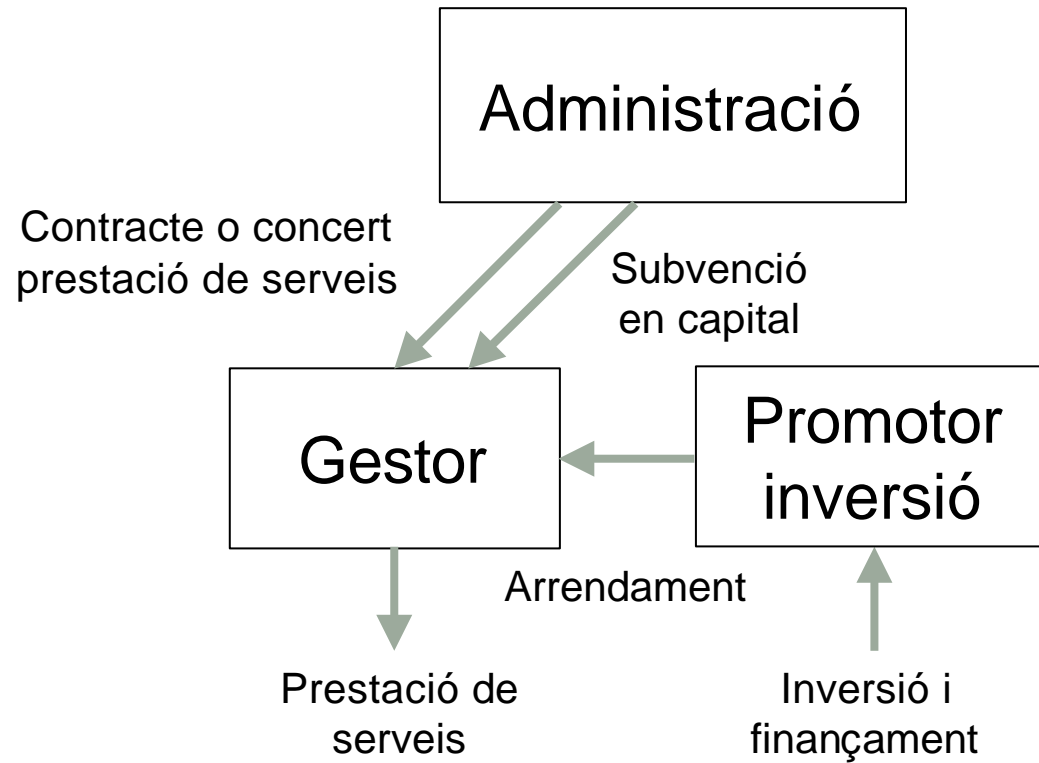
- Conveni Institucional 27 de juliol de 1990
- Incorporació de la Generalitat de Catalunya
- Compromís aportació finançament construcció nou Hospital
- Preveu delegació de l'assistència

**Fundació Privada de Gestió Sanitària**  
**FPGS**

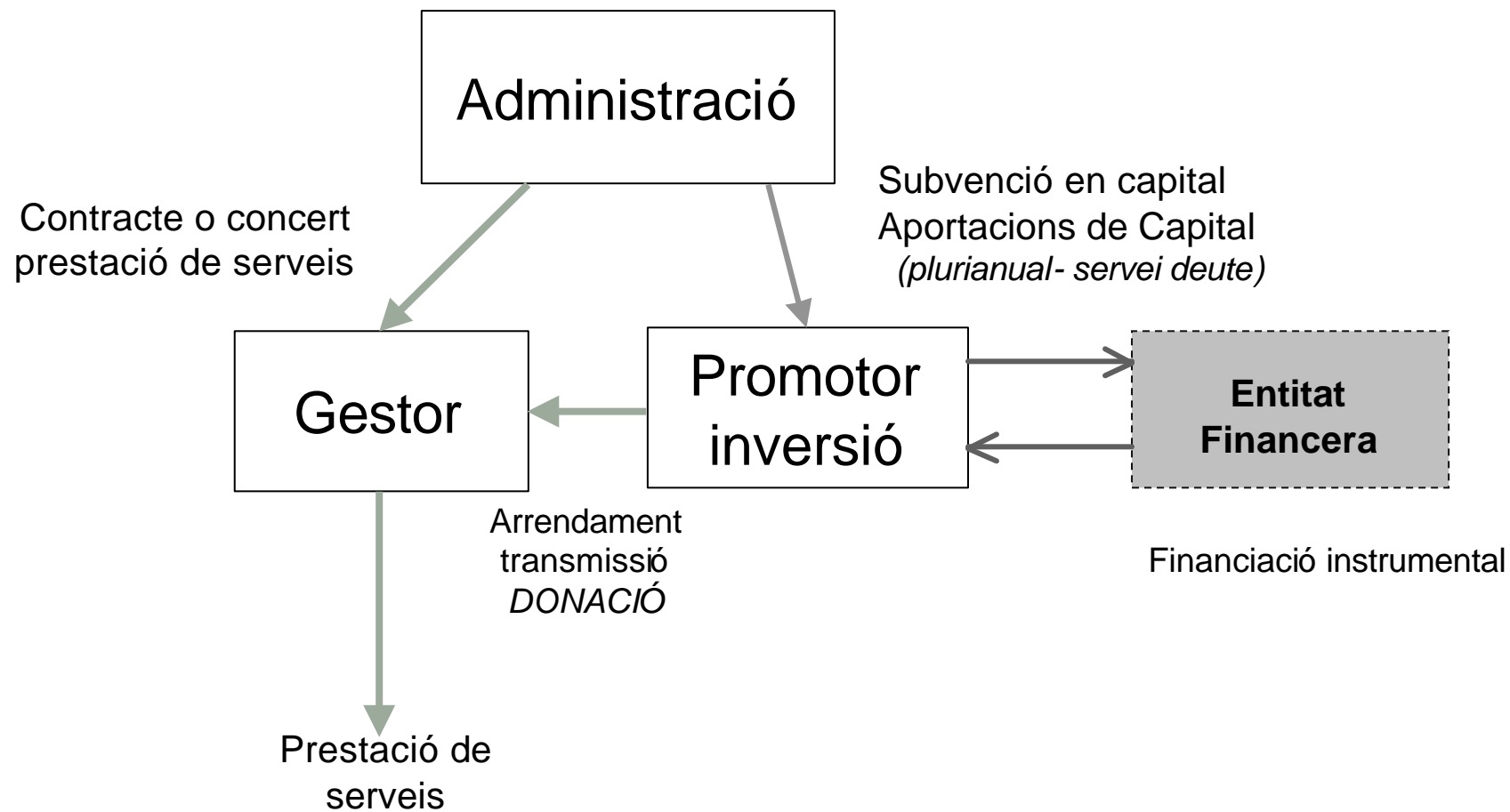
- Carta fundacional del 14 de maig de 1991
- Gestió sanitària per delegació de la MIA
- Incorporació de la Generalitat de Catalunya.

\* Molt Il.lustre Administració

## Referència: Esquema d'operacions presentat



# Esquema SANT PAU





# NATURALES JURÍDICA

## PATRIMONIAL

- ? Fundació Privada
  
- ? Composició del Patronat:
  - Capítol Catedralici: 2
  - Ajuntament Barcelona: 2
  - Generalitat Catalunya: 2
  
- ? Participació no majoritària de la Generalitat. No afecta SEC-95.
  
- ? Patrimonialització en % del patrimoni total.

## GESTORA ASSISTENCIAL

- ? Fundació Privada
  
- ? Composició del Patronat:
  - Capítol Catedralici: 1
  - Ajuntament Barcelona: 1
  - Generalitat Catalunya: 3
  
- ? Nomenat per la MIA, a proposta de les institucions.
  
- ? Inclosa en l'Ordre ECF/183/2009 de Normes per a elaborar el pressupost de la Generalitat de Catalunya.

# PATRIMONIALITZACIÓ I GESTIÓ DE LA INVERSIÓ



## PATRIMONIAL

- ? Promotor titular de la inversió
  
- ? Activitat econòmica a efectes de l'IVA:
  - Construcció edifici nou Hospital destinat a l'arrendament.
  - Equipament assistencial destinat a la venda.

## GESTORA ASSISTENCIAL

- ? Beneficiària contracte d'arrendament.
  
- ? Ús i manteniment del nou Hospital.
  
- ? Titular equipaments assistencials.
  
- ? Gestora de l'activitat - CONCERT



# ORIGEN I NATURALES A DELS FONS DE FINANÇAMENT



## PATRIMONIAL

### INVERSIÓ EN EDIFICI

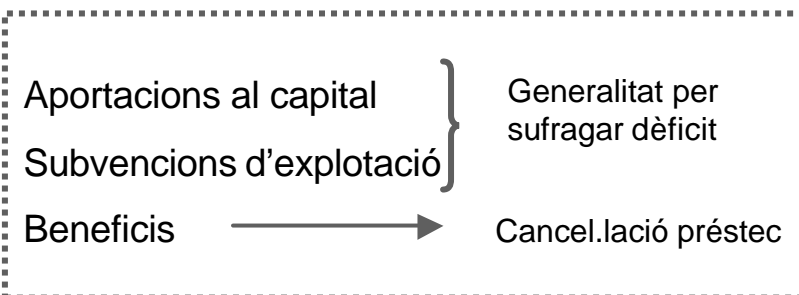
- |   |             |
|---|-------------|
| ? Aportacions de capital<br><i>Compromís plurianual</i> | Generalitat |
| ? Subvencions capital<br><i>Compromís plurianual</i>    | Generalitat |
| ? Fons propis   | MIA         |
| ? Fons aliens (instrumental)                            | EEFF        |
| ? Col.laboració privats<br>(inversió + gestió)          | Pàrking     |

## GESTORA ASSISTENCIAL

### INVERSIÓ EN EQUIPAMENTS

- ? Donacions de la MIA inversions finançades
- ? Donacions dels proveïdors
- ? Col.laboració privats (cuina)
- ? Partenariat tecnològic.

### CONTRACTE PROGRAMA





# IMPLICACIONS I VALORACIÓ DEL MODEL

---

## GESTIÓ DE LA INVERSIÓ

- > Complexitat organitzativa
- > Diferents òrgans de decisió i direcció. Gestió transversal.
- > Definició del projecte arquitectònic vs necessitats d'ús assistencial
- > MANTENIMENT: a càrrec de la gestora.

## CAPACITAT D'ENDEUTAMENT I RELACIÓ AMB ENTITATS FINANCERES

- > Entitat Financera instrumental: facilitadora de fons. Amb totes les garanties: garantia hipotecària, pignoracions, ...
- > Plurianualitats. Computa anualment. (Punt de vista finançador)
- > Acords institucionals que limiten l'endeutament associat a la inversió, i també en funció de la Naturalesa jurídica (gestora).
- > Solidesa financera de la patrimonial per altre patrimoni en garantia.



# IMPLICACIONS I VALORACIÓ DEL MODEL

---

## FISCALITAT (IVA)

- > Fiscalitat és neutre per la Patrimonial a llarg termini. Excepte, per l'efecte financer de l'IVA.
- > Per la gestora, l'IVA és un cost (ús en arrendament de l'edifici i transmissió d'equipaments). Període de regularització.
- > Possible risc per operacions vinculades



# IMPLICACIONS I VALORACIÓ DEL MODEL

---

## TRACTAMENT I IMPLICACIONS COMPTABLES (alguns .... )

### > APORTACIONS DE CAPITAL

- › Situen en el Balanç de la Patrimonial les aportacions (FONS PROPIS) i la despesa en el Compte de Resultats. Resultats negatius que es compensen amb els Fons Propis.
- › A llarg termini en el Balanç de la Patrimonial hi haurà un edifici totalment amortitzat, i uns Fons Propis que equilibraran les despeses (pèrdues) generades per la inversió.
- › Efecte Nou Pla comptable. Aportacions efectives.

### > ARRENDAMENT, TRANSMISSIÓ -- DONACIÓ

- › A llarg termini, és una operació neutre per la Patrimonial, ja que fa donació d'aquells béns i serveis que li han estat finançats.

### > FINANÇAMENT INSTRUMENTAL

- › Forma part del Passiu del Balanç. A llarg termini s'elimina a mesura que es van efectuant els desemborsaments pendents.

# IMPLICACIONS COMPTABLES. MASSES PATRIMONIALS I DE RESULTATS



ACTIU	PASSIU	RESULTATS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Fundadors, desemborsaments pendents</li><li>• Inversió</li><li>• Amortització</li></ul> <p><b>VALOR NET</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bancs</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aportacions fundadors</li><li>• Resultats exercicis</li></ul> <p><b>FONS PROPIS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Subvencions de capital (ingressos a distribuir)</li><li>• Deutes EEFF (K + i)</li></ul>	<p><u>INGRESSOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Arrendament</li><li>• Subvencions capital</li></ul> <p><u>DESPESES</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Donacions</li><li>• Amortitzacions</li><li>• Desp. Financera</li></ul> <p><b>RESULTAT EXERCICI</b></p>



# IMPLICACIONS I VALORACIÓ DEL MODEL

---

## PATRIMONIALITZACIÓ - REQUERIMENTS D'AMORTITZACIÓ

- > Les inversions subvencionades no generen recursos reals amb l'amortització.
- > L'amortització és una reserva de cash flow si és una despesa neta. En el cas de les inversions subvencionades es compensa amb l'aplicació com a ingrés de la corresponent subvenció.
- > Per tant per garantir la reposició i renovació de les inversions s'han de generar beneficis.
- > La capacitat de renovar les inversions la genera la capacitat de realitzar beneficis.

## DEPENDÈNCIA ESCENERIS PRESSUPOSTARIS CATSALUT

- > per subvencions de capital
- > pel CONCERT,



## CONCLUSIONS

---

- > El Nou Hospital de Sant Pau és avui una realitat. Es completarà el trasllat dels serveis a finals del 2009.
- > Ha significat una inversió de 300 milions d'euros.
- > Com garantim el manteniment, renovació i reposició ?
- > Hem de generar beneficis, per generar capacitat d'inversió.
- > Àmbit de gestió de la prestació assistencial.