

Trets remarcables de l'informe economicofinancer de les entitats sociosanitàries 2008

[Anàlisi agregada](#)

Central de Resultats i d'Anàlisi Econòmica

[Central de Balanços](#)



CatSalut

Servei Català
de la Salut



Generalitat de Catalunya
Departament de Salut



TRETS REMARCABLES DE L'EXERCICI 2008

Pàg

INT **INTRODUCCIÓ**

3

AS **ANÀLISI DE LA SITUACIÓ**

6

TR1 **TRETS REMARCABLES ENTITATS SOCIOANITÀRIES PERÍODE 2006-2008**

14

TR2 **TRETS REMARCABLES CENTRES SOCIOANITÀRIS PERÍODE 2006-2008**

30

INTRODUCCIÓ: Presentació i metodologia

La Central de Balanços es constituí amb el propòsit essencial de promoure un millor coneixement i una capacitat de diagnòstic més bona sobre l'evolució i situació economicofinancera dels centres proveïdors de serveis sanitaris de cobertura pública a Catalunya. La raó última de l'existència de la Central de Balanços és la creació i el manteniment de bases de dades d'informació economicofinancera que permetin l'elaboració d'informes i conèixer, per a cadascun dels centres, la seva situació economicofinancera en relació a la resta de centres del sistema.

La Central de Balanços ha fet possible el desenvolupament d'un sistema d'informació economicofinancera que té un potencial important per millorar el coneixement que els centres sanitaris tenen del seu propi entorn. Això facilita la presa de decisions dels centres, tant des de la perspectiva estratègica com des de la de gestió.

En el sector sanitari, l'existència de la Central de Balanços és una experiència pionera i única. El seu funcionament està sustentat per uns principis bàsics que són la voluntarietat de col·laboració dels centres, la direcció participativa del projecte i la confidencialitat de les dades.

Els centres que col·laboren amb la Central de Balanços ho fan voluntàriament. La col·laboració dels centres es fonamenta en una relació de confiança i d'interès mutu. Els centres que participen en el projecte tenen la seguretat que la informació subministrada serà tractada confidencialment (mai es difonen dades individuals) i, com a contrapartida, obtenen una informació agregada i comparativa, homogènia i significativa –impossible d'obtenir mitjançant altres fonts d'informació–, que els permet conèixer la seva situació en relació a la resta de centres més similars.

La participació dels centres al projecte no es limita només a l'aportació de la informació, sinó que aquests tenen un paper actiu mitjançant la seva representació en la Comissió Tècnica. A més a més, s'estableix un contacte directe entre els centres que col·laboren en el projecte i l'equip de treball de la Central de Balanços, el que permet captar tots els suggeriments i modificacions necessaris a fi de tenir més i millor informació.

En aquest sentit, la Central de Balanços es constitueix com un projecte dinàmic, flexible i en constant creixement i evolució, en funció de les necessitats d'informació de les entitats que hi participen i d'acord amb la demanda d'informació que realitzen a cada moment en concret.

La Comissió Tècnica de la Central de Balanços determina les necessitats d'informació i aprova anualment el qüestionari normalitzat de recollida de dades, anomenat Bases d'informació econòmica. El seu contingut es correspon, pràcticament, amb l'estat de comptes anuals: balanç de situació, compte de pèrdues i memòria econòmica; amb el detall d'alguns conceptes o partides comptables més específiques del sector.

INTRODUCCIÓ: Presentació i metodologia (continuació)

A més, es demana altra informació no comptable d'interès per l'anàlisi comparativa dels centres, com poden ser l'activitat assistencial realitzada durant l'exercici - quantificada a més en termes d'unitats de mesura estandarditzades - o els recursos humans disposats per portar a terme l'activitat.

La Central de Balanços disposa d'una aplicació informàtica pròpia com a instrument de gestió de la informació amb dos mòduls integrats, el de parametrització i explotació de dades (Administració) i el de recollida i explotació de dades dels centres proveïdors de serveis sanitaris (Registre de dades).

La Central de Balanços procedeix a la revisió de les dades de cadascun dels centres sanitaris a fi d'aconseguir una adequada homogeneïtzació comptable i eliminar possibles errors en la introducció de la informació. Per altra banda, la informació aportada pels centres ha de presentar una certa homogeneïtat en el temps, essent necessària la revisió de la informació des del punt de vista temporal, és a dir, l'anàlisi de la sèrie històrica de la informació subministrada pel centre al llarg del temps.

Els problemes d'homogeneïtzació i coherència de dades es resolen mitjançant el contacte directe de la Central de Balanços amb els centres i sempre es modifiquen les dades amb el consentiment dels centres. Aquesta homogeneïtzació és necessària per tal de fer possible l'agregació dels comptes de cada hospital amb els de la resta de centres i poder realitzar els informes. Cal tenir en compte que fins que no s'han registrat, revisat, homogeneïtzat i validat les dades de tots els centres, no es poden fer els informes.

Els informes que presenta la Central de Balanços es poden classificar de forma molt esquemàtica entre informes de comandament, informes agregats, informes comparatius, informes complementaris i informes específics.

L'informe dels trets remarcables que es presenta, recull d'una forma gràfica i resumida els aspectes més destacables de l'informe agregat de les entitats socio sanitàries. L'informe segueix l'estructura següent: (a) Quina activitat es realitza, amb quins recursos – humans - i amb quin grau d'eficiència, (b) Quins ingressos es generen, en quines despeses s'incorre i quins són els resultats econòmics que s'obtenen, (c) Quina és la situació patrimonial i d'endeutament de l'agregat dels centres i (d) Quina inversió es realitza.



INTRODUCCIÓ: Presentació i metodologia (continuació)

Mostra de centres

La mostra de centres de l'informe economicofinancer de l'exercici 2008 correspon a un total de 26 entitats sociosanitàries. S'inclouen només aquelles entitats el contracte de prestació de serveis assistencials de les quals, amb el Servei Català de la Salut, és majoritàriament de la línia d'atenció sociosanitària.

La diversitat de les entitats proveïdores que componen la mostra tant pel que fa a la forma jurídica patrimonial i de gestió com a la prestació de serveis que realitzen obliga a tenir en compte determinades limitacions a l'hora de fer l'anàlisi agregada i comparativa.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 1)

El present document mostra els resultats economicofinancers de l'any 2008 i la seva evolució durant els tres últims anys d'una mostra de vint-i-sis entitats proveïdores de serveis d'atenció socio sanitària.

Cal destacar que els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts són els primers que es presenten aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel real Decret 1514/2007, de 16 de novembre. De les 26 entitats proveïdores de serveis assistencials d'aquest informe, 21 han aplicat el Nou Pla General de Comptabilitat (NPGC) en la realització dels seus Comptes Anuals.

Per tal de poder fer l'anàlisi evolutiva s'han adaptat les dades del Balanç de Situació i del Compte de Pèrdues i Guanys tancat el 2007 al Nou Pla General Comptable, de manera que l'exercici 2008 i el 2007 ajustat resulten comparables entre sí.

Pel que fa a l'activitat assistencial d'aquestes entitats socio sanitàries, cal tenir en compte que més enllà de la informació d'atenció socio sanitària – que representa el 66,18% respecte del total dels ingressos per prestació de serveis – la Central de Balanços presenta també de forma integrada l'activitat social, d'atenció extrahospitalària d'atenció a la insuficiència renal, de salut mental i d'atenció primària que realitzen aquestes entitats i que representen respecte del total dels ingressos el 21,7%, l'1,9%, el 2,3% i el 6,4%, respectivament. Així, la meitat de les entitats gestionen també residències socials i/o centres de dia, dues gestionen equips d'atenció primària, dues fan diàlisi i tres atenció psiquiàtrica i de salut mental. Hi ha sis entitats que també gestionen altres centres o serveis que no són pròpiament socio sanitàris i que el seu sistema d'informació els permet presentar a la Central de Balanços els costos de l'activitat socio sanitària. Si es considera aquesta informació el pes de l'atenció socio sanitària passa a ser del 82%, dades més representatives d'aquesta línia de serveis. És per això que es presenta de forma complementària, un agregat considerant aquesta informació i que correspon a la mostra de 28 centres socio sanitàris.

Activitat assistencial

Per les entitats socio sanitàries objectes d'estudi, a l'any 2008, el nombre d'estades de llarga estada s'ha incrementat en 6,30% fins arribar a 982.107 estades. S'ha realitzat 359.370 estades de convalsència, 52.590 estades de cures pal·liatives i 77.068 estades polivalents. En termes globals l'increment de l'activitat de les unitats de mitja estada ha estat de 15,94% respecte de l'any 2007.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 2 continuació)

Les estades d'hospital de dia a l'any 2008 han estat 132.426, amb un decrement respecte de l'any anterior de l'1,68%. El nombre d'equips de suport de programes d'atenció domiciliària (PADES) ha disminuït en dos, degut a la integració en un sol equip de tres que tenia una entitat; el nombre d'equips d'unitats funcionals interdisciplinàries socio sanitàries (UFISS) i el d'equips d'avaluació integral ambulatoria (EAIA) s'ha mantingut estable a l'any 2008 respecte el 2007.

La Central de Balanços va crear la Unitat de mesura estandarditzada socio sanitària (UMESS) com indicador que agrega l'activitat socio sanitària i també la social per mesurar l'evolució d'aquestes activitats en el temps.

A l'any 2008 l'activitat en termes d'UMESS de les entitats socio sanitàries ha estat de 2.621.089, amb un increment respecte de l'any anterior d'un 5,50%. La composició de l'activitat en termes d'UMESS és el 64% atenció hospitalària socio sanitària, el 28% residències o centres de dia socials, i el 8% restant activitat ambulatoria o altra.

Mentre que les UMESS de l'activitat socio sanitària han crescut en un 4,96% respecte de l'any anterior, les corresponents a l'activitat social ho han fet a un ritme superior, en un 6,90%.

Resultats econòmics

En relació als resultats econòmics a l'any 2008 les 26 entitats socio sanitàries d'aquest informe presenten uns beneficis de 3'9 milions d'euros, el que representa una disminució del 31,30% respecte als 5,7 milions d'euros del 2007, motivada pels resultats financers, que empitjoren en un 90,83%, mentre que els resultat d'explotació positius augmenten en un 5,84% respecte al 2007.

A continuació es detallen alguns factors que expliquen l'evolució dels diferents resultats:

Resultat d'explotació

A l'any 2008 el benefici d'explotació és d'11,8 milions d'euros, amb un augment del 5,84% respecte al del 2007, essent l'increment dels ingressos d'explotació del 12,10%, 0,3 punts per sota de l'increment de les despeses d'explotació del 12,40%.



ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 3 continuació)

Respecte als ingressos d'exploració els fets més destacables són:

- Increment dels ingressos per prestació de serveis assistencials al CatSalut en 26,8 milions d'euros, un 17,52% superior al 2007. Aquest increment de la facturació ha estat provocat principalment per tres motius: (1) increment del 5,74% de les tarifes, (2) increment del 10% per variació dels ingressos rebuts per l'aplicació dels pactes laborals amb els professionals sanitaris per l'equiparació salarial al conveni de la XHUP que han suposat 15,7 milions d'euros, i (3) increment de l'activitat facturada de l'1,8%.
- Increment dels ingressos per prestació de serveis a l'ICASS en 5,8 milions d'euros, un 10,95% superior al 2007, que s'explica principalment per l'increment d'activitat en les residències assistides i en els serveis d'acolliment diürn.
- Augment d'altres prestacions de serveis assistencials en 2,8 milions d'euros, un 9,93% superior al 2007, que corresponen en un 71,5% a particulars.
- Augment de les subvencions a l'exploració en 0,5 milions d'euros degut principalment a les donacions i aportacions diverses que no es troben condicionats a la realització d'inversions.
- Disminució d'altres ingressos accessoris i de gestió corrent en 0,6 milions d'euros corresponen principalment a una entitat.

Respecte a les despeses d'exploració s'observen els factors següents:

- Augment de la despesa de personal en 25,6 milions d'euros, un 18,79% respecte l'any 2007 i que explica el 88% de la variació de les despeses d'exploració. Aquest increment s'explica principalment pels quatre motius següents:
 - 1) un 9% per l'increment del 2% de les retribucions fixat en el conveni laboral per l'IPC previst a l'exercici 2008,
 - 2) un 47% per les millores retributives a l'objecte de reduir les diferències de les retribucions fixes entre el VII Conveni de la XHUP i el d'Establiments Sanitaris d'Assistència i Consulta,
 - 3) un 12% per reducció de la jornada de l'any 2008 en relació a l'any 2007,
 - 4) i un 32% per increments efectius de plantilla vinculats a noves actuacions.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 4 continuació)

- Els consums augmenten en 1,4 milions d'euros, un 8,43% respecte el 2007. Concretament la farmàcia va augmentar un 15,22% i el material sanitari un 8,68%, essent l'increment de l'activitat en termes d'UMESS del 5,5%.
- A l'any 2008 els treballs realitzats per tercers es mantenen respecte a l'exercici 2007 en 43 milions d'euros, distribuïts de la següent manera:
 - o En relació als serveis generals, els increments de despesa, de l'any 2008 en relació al 2007, són diferents en funció de les partides, així mentre que la restauració augmenta un 9,65% - fins a situar-se en 17,9 milions d'euros -, la despesa de serveis de bugaderia i la de neteja i desinfecció presenten increments del 9,10% i 13,51%, respectivament. Aquests increments són deguts tant de la major activitat associada a l'increment de l'activitat assistencial, principalment la de residències assistides per a persones grans, com a l'augment de preus.
 - o Les despeses associades als treballs realitzats per tercers de serveis de radiologia i de laboratori d'anàlisis clíniques augmenten en, un 12,25% i un 7,9% respectivament.
 - o Les altres despeses per treballs realitzats per tercers presenten diferents variacions: la rehabilitació i el transport sanitari presenten augments del 75,7% i del 73,6% respectivament, mentre que altres serveis assistencials i no assistencials presenten disminucions del -51,2% i del -11,6% respectivament respecte al 2007.
- Increment de la despesa de serveis exteriors en un 19,01%. Dins d'aquesta partida s'ha de destacar la disminució de la despesa per reparacions i conservació dels elements d'immobilitzat en 0,5 milions d'euros, l'augment de la despesa per subministraments en 1,7 milions d'euros, un 31,18%, i de la despesa per arrendaments d'edificis en 1,7 milions d'euros, un 24,81%. Una altra partida que presenta augments significatius són els serveis de professionals independents que augmenten en 1'5 milions d'euros, un 44,74% respecte de l'any 2007, encara que lligats més a la contractació de personal extern d'unes entitats del mateix grup que els registren en aquest concepte.
- Disminució de la dotació a l'amortització en 0,6 milions d'euros, un -9% inferior que al 2007, vinculada a que en l'exercici 2007 es produí una amortització accelerada de les dependències d'una entitat.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 5 continuació)

Resultat financer

El resultat de l'any 2008 s'ha vist agreujat pel resultat financer negatiu de –6 milions d'euros, que empitjora en un 91% respecte de l'any anterior.

La despesa financera per deutes ha augmentat en 0,4 milions d'euros, un 11,5% més que l'any anterior i els ingressos financers han disminuït en 0,2 milions d'euros, un -19,12% respecte al 2007, encara que aquesta reducció no és generalitzada sinó que es concentra pràcticament en tres entitats. L'agreujament del resultat financer ha estat, però, conseqüència principalment de les pèrdues per la baixa d'unes participacions en empreses del grup per part d'una entitat, que han estat de 2,6 milions d'euros.

Resultat net de l'exercici i cash flow generat

Els resultat de l'exercici 2008 després d'impostos és de 3,9 milions euros que suposa una disminució respecte l'any anterior del -31,30%.

Si a aquest resultat s'afegeix les dotacions a les amortitzacions, les pèrdues per deteriorament i variacions per provisions per operacions comercials i les imputacions al resultat de les subvencions d'immobilitzat no financer, s'arriba a un cash flow generat a l'any 2008 de 11,7 milions d'euros, un 13% menys que el enregistrat a l'any 2007.

L'aplicació dels pactes laborals per l'equiparació salarial al conveni XHUP i les necessitats de recursos humans

Amb data 15.11.2006 els sindicats i les associacions patronals arriben a un acord d'homologació perquè les condicions laborals dels treballadors dels centres sociosanitaris i de salut mental s'acostin a les establertes en el conveni de la XHUP en un període de dos anys per, posteriorment, incorporar aquests col·lectius al propi conveni de la XHUP. L'increment de costos del personal, del 18,79% respecte de l'any anterior, és conseqüència d'aquest acord i també de l'augment de la plantilla per fer front al desplegament de les noves actuacions previstes, que generen una major necessitat de recursos humans.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 6 continuació)

A l'any 2008 la plantilla de personal de 26 centres socio sanitàries, que representen un 92% de la mostra d'aquest informe, és de 3.360 persones, amb un augment del 8,99% respecte de l'any anterior. D'aquest increment de 277 persones, 13 són metges, 91 personal d'infermeria i 140 auxiliars assistencials. Cal tenir en compte que aquest increment inclou l'efecte d'un centre que va començar la seva activitat a l'últim trimestre del 2007, sense això l'augment de la plantilla hagués estat del 6,18%.

Per tal d'equiparar les condicions laborals d'aquests centres al conveni de la XHUP, el Govern de la Generalitat va autoritzar el Servei Català de la Salut a donar suport a l'aplicació dels compromisos adquirits, amb l'objecte d'incrementar els ingressos de les entitats que gestionen els centres. Cal tenir en compte que no tots els centres han reconegut de la mateixa forma els terminis per igualar les seves retribucions a les del conveni de la XHUP, ni tampoc els ingressos per aquest concepte, afectant d'aquesta forma al resultat de l'exercici.

Les inversions realitzades durant l'any i el seu finançament

Les inversions a l'any 2008 en les entitats socio sanitàries han estat de 9,3 milions d'euros, de les quals 9 milions corresponen a immobilitzat material i 0,3 milions d'euros a immobilitzat immaterial, aquestes últimes pràcticament són aplicacions informàtiques.

De les inversions de l'any 2008 en obres i equipaments dels centres, el 62% corresponen a immobilitzat en curs, el 12% a construccions i el 26% a instal·lacions tècniques. Les més significatives han estat:

- Construcció del nou hospital Sant Jaume de Manlleu.
- Reformes del Centre Casal de Curació de Vilassar de Mar.
- Instal·lacions tècniques sanitàries i reformes en la cuina de la Clínica Nostra Senyora de Guadalupe d'Esplugues de Llobregat.
- Instal·lacions tècniques de l'Hospital Socio sanitari Francolí.
- Obres de remodelació integral d'espais de l'edifici de l'Hospital Sant Andreu de la Fundació Socio sanitària de Manresa.
- Ampliació i reforma del Centre d'Atenció Socio sanitària Mutuam Güell ubicat al carrer Mare de Déu de la Salut de Barcelona.
- Adquisició d'equips de processament d'informació mitjançant contracte d'arrendament per Mutuam.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 7 continuació)

El finançament de les inversions ha estat divers. Les vies utilitzades han estat fonamentalment l'autofinançament per la generació de recursos, els deutes amb empreses del grup i els préstecs amb entitats financeres.

A l'any 2008 han estat comptabilitzades en concepte d'aportacions de capital un total de 2,5 milions d'euros que corresponen a aportacions pel finançament d'inversions del Servei Català de la Salut i en concepte de subvencions de capital 0'8 milions d'euros.

Les societats que pertanyen a un grup de empreses creades per la gestió dels recursos sociosanitaris acostumen a centralitzar l'execució i el finançament de les inversions en l'empresa matriu i, de vegades, l'entitat que presta els serveis sanitaris comptabilitza un préstec atorgat a la societat que executa la inversió.

L'endeutament de les entitats proveïdores

A l'any 2008, la ràtio d'endeutament – que mesura el passiu no corrent més el passiu corrent sobre el total del patrimoni net i passiu- del conjunt d'aquestes entitats sociosanitàries es va situar en el 59'8%, amb una millora d'1 punt percentual respecte de l'any anterior.

Del total de l'endeutament de 132,9 milions d'euros a finals de l'any 2008, el 49,6% del total de deute és amb entitats financeres, 66 milions d'euros, amb una disminució respecte de l'any anterior del 1,1%. L'evolució de l'endeutament amb entitats de crèdit segons els terminis ha estat la següent:

- L'endeutament a llarg termini amb les entitats de crèdit s'utilitza per fer front a les inversions de millora, ampliació i remodelació de les instal·lacions i equipaments dels centres. Durant l'any 2008 ha disminuït en 3,3 milions d'euros que ha representat un – 6% de variació respecte del 2007.
- L'endeutament a curt termini amb entitats crèdit durant l'any 2008 augmenta en 2,7 milions d'euros, un 34% més que el 2007. L'endeutament a curt termini amb entitats financeres s'utilitza principalment per fer front a desajustaments de tresoreria a curt termini.

ANÀLISI DE LA SITUACIÓ (AS 8 continuació)

Uns dels aspectes més específics de l'estructura dels centres sanitaris, encara que en menor grau en les entitats socio sanitàries, és l'endeutament que es té amb la Seguretat Social a llarg termini que, al tancament de l'exercici 2008, és de 3,6 milions d'euros. Algunes d'aquestes entitats presenten aquest deute com continuadores de la situació patrimonial deficitària de la prestació de serveis assistencial abans que en algun moment del temps una nova entitat pública –en forma jurídica de consorci –passés a fer-se càrrec de l'atenció sanitària a malalts aguts que venia prestant la fundació. Aquestes entitats sanitàries sense ànim de lucre es van acollir en el seu dia a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/94, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1995, referida als deutes causats fins el 31 de desembre de 1994 amb la Seguretat Social, per la qual s'ajornà el deute establint-se un període de deu anys, amb tres anys de carència i la condonació dels interessos acreditats per aquest deute.

Posteriorment, les entitats s'han anat acollint a successives ampliacions dels períodes de carència i moratòria recollides en lleis de Pressupostos Generals de l'Estat per als exercicis compromesos entre 1995 i 2008. A l'any 2008 s'ha ampliat el període de carència fins a 13 anys i el període d'amortització que finalitza el 31.12.2018 per part de les entitats, d'acord amb la disposició addicional sisena de la Llei 42/2008, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2009.

La solvència i liquiditat dels centres

A l'any 2008, la ràtio de liquiditat (actiu corrent versus passiu corrent) de les entitats socio sanitàries concertades amb el Servei Català de la Salut passa a ser del 142,3%, 2,4 punts percentuals més que l'any anterior. La situació financera a curt termini, presenta un fons de maniobra positiu de 28,2 milions d'euros, un increment del 19% respecte el 2007.

La ràtio de solvència (actiu total versus passiu no corrent mes passiu corrent) és del 167,1%, amb una millora de 2,6 punts, respecte de l'any anterior.

TRETS REMARCABLES ENTITATS SOCIOSANITÀRIES, PERÍODE 2006- 2008		Pàg
IND	INDEX	14
MOS	MOSTRA DE CENTRES	15
ACT	ACTIVITAT ASSISTENCIAL	
1	Evolució i composició de l'activitat assistencial	16
2	Evolució i composició de l'activitat assistencial sociosanitària en UMESS	17
IE	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1	Evolució i composició dels ingressos d'explotació	18
2	Evolució i composició dels ingressos d'explotació	19
DE	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
1	Evolució i composició de les despeses d'explotació	20
2	Evolució i composició de les despeses d'explotació	21
3	Evolució i composició de les despeses d'explotació	22
RES	ANÀLISI DELS RESULTATS	
1	Evolució dels resultats	23
2	Evolució de la rendibilitat	24
3	Evolució del resultat d'explotació i marge net i dels recursos generats	25
SP	SITUACIÓ PATRIMONIAL	
1	Composició masses patrimonials	26
END	ANÀLISI DE L'ENDEUTAMENT	
1	Evolució i composició de l'endeutament	27
2	Evolució de les ràtios d'estructura i finançament	28
INV	ANÀLISI DE LA INVERSIÓ ANUAL	
1	Evolució de la inversió anual en immobilitzat material i intangible	29



MOSTRA DE CENTRES (MOS1): Relació de les 26 Entitats Sociosanitàries que configuren la mostra d'aquest informe

Centre

Centre Sociosanitari de Balaguer, S.L.
Hospital de la Santa Creu
Hospital Sociosanitari Francolí
STS Gestió Serveis Sociosanitaris. S.L.
Centre Sociosanitari de Vilafranca
Fundació Sociosanitària de Manresa
Hospital de la Santa Creu de Vic
Hospital Sant Jaume de Manlleu
Fundació Vallparadís F. Privada Catalana
Centre Assitencial Prytanis Hospitalet
Centre Sociosanitari de l'Hospitalet
Centre Sociosanitari Prytanis Sant Boi
Clínica Nostra Senyora de Guadalupe
Fundació Casal de Curació
Geriàtric del Maresme 1986,S.L.
Fundació Privada Sant Francesc d'Assis
Fundació Privada Residència Santa Susanna
Centre Sociosanitari Palau
CHC Personalia, Fundació Privada
Clínica Barceloneta
Clínica Figarola
Clínica Provença
Clínica Secretario Coloma S.L.
Clínica Residencial Geriàtrica
Mutuam - Mutua de previsió social
Fundació Sociosanitària de Barcelona

Població

Balaguer
Jesús - Tortosa
Tarragona
Reus
Vilafranca del Penedès
Manresa
Vic
Manlleu
Terrassa
l'Hospitalet de Ll.
l'Hospitalet de Ll.
Sant Boi de Ll.
Esplugues de Llobregat
Vilassar de Mar
Mataró
Alella
Santa Susanna
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona

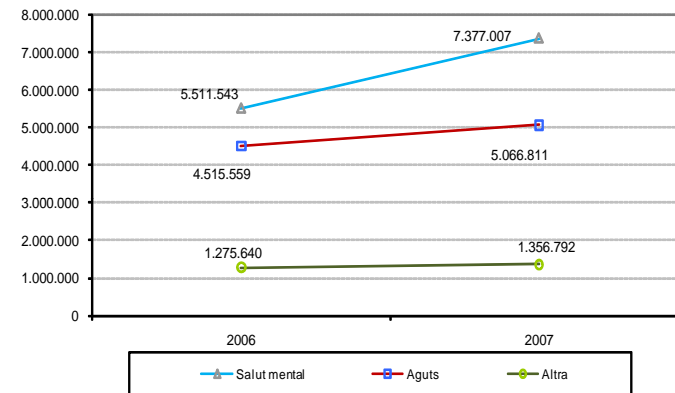
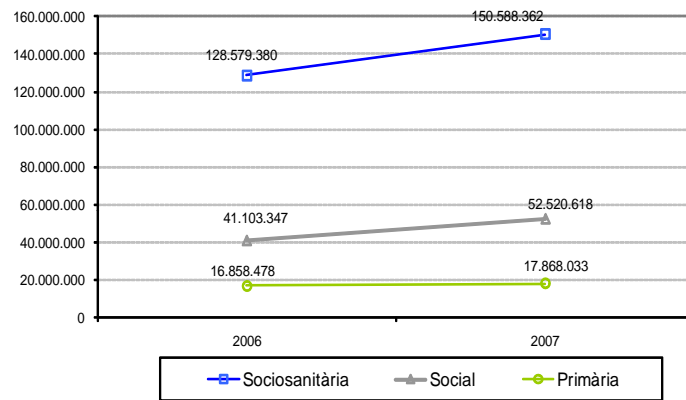
ACTIVITAT ASSISTENCIAL (ACT1): Evolució i composició de l'activitat assistencial

EVOLUCIÓ DE L'ACTIVITAT ASSISTENCIAL

26 entitats socio sanitàries

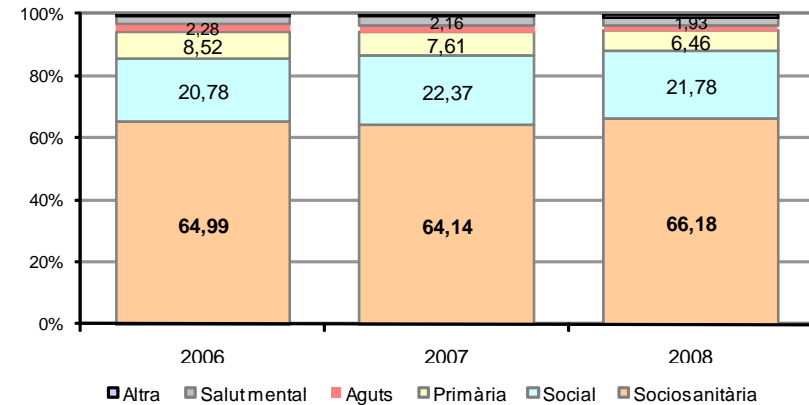
En euros	2006	2007	2008
TOTAL ACTIVITAT ASSISTENCIAL	197.843.948	234.777.623	270.506.359

07/06	08/07	Mitjana creixement període 08/06
18,67	15,22	16,94



Activitat socio sanitària	2006	2007	2008
Estades llarga estada	892.044	923.890	982.107
Estades d'estada mitjana	389.650	421.787	489.028
Resta estades	14.276	20.010	33.300
Hospitalització de dia	124.528	134.695	132.426
UFISS	10	10	10
PADES	19	20	18
EAIA	8	8	8

Composició activitat assistencial en percentatge

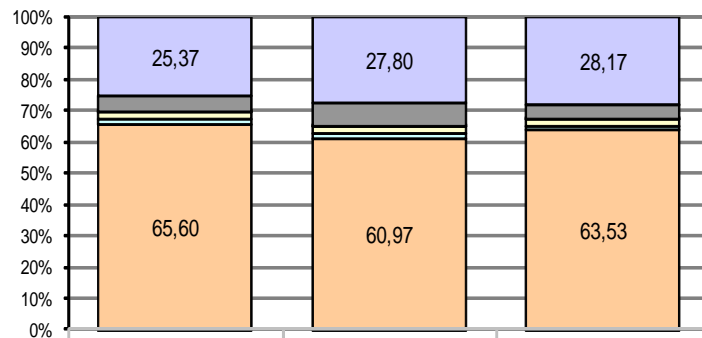




ACTIVITAT ASSISTENCIAL (ACT2): Evolució i composició de l'activitat assistencial sociosanitària en UMESS

En UMESS	2006	2007	2008	Mitjana creixement		
				07/06	08/07	període 08/06
Atenció hospitalària	1.445.168	1.514.720	1.665.152	4,81	9,93	7,37
UFISS, PADES, EAIA i altra ss	198.908	279.062	217.597	40,30	-22,03	9,14
UMESS sociosanitàries	1.644.076	1.793.782	1.882.749	9,11	4,96	7,03
UMESS social	558.773	690.697	738.340	23,61	6,90	15,25
Total UMESS	2.202.849	2.484.479	2.621.089	12,78	5,50	9,14

Evolució i composició de l'activitat (en %)



	2006	2007	2008
■ Social	25,37	27,80	28,17
■ Altra activitat sociosanitària	5,06	7,34	4,56
■ EAIA	0,27	0,25	0,27
■ PADES	2,42	2,31	2,20
■ UFISS	1,28	1,33	1,27
■ Atenció hospitalària	65,60	60,97	63,53

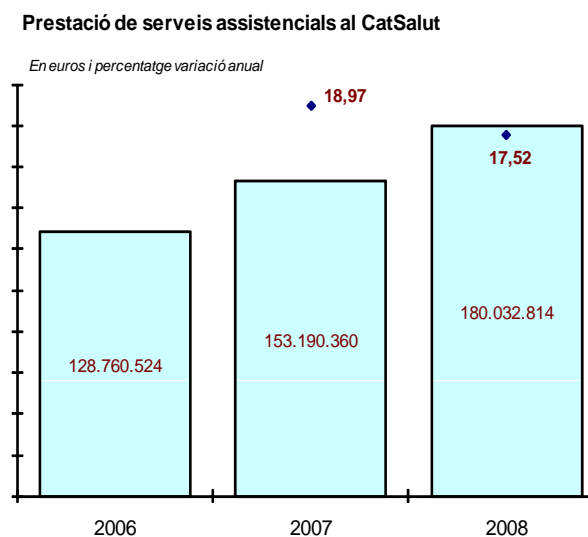
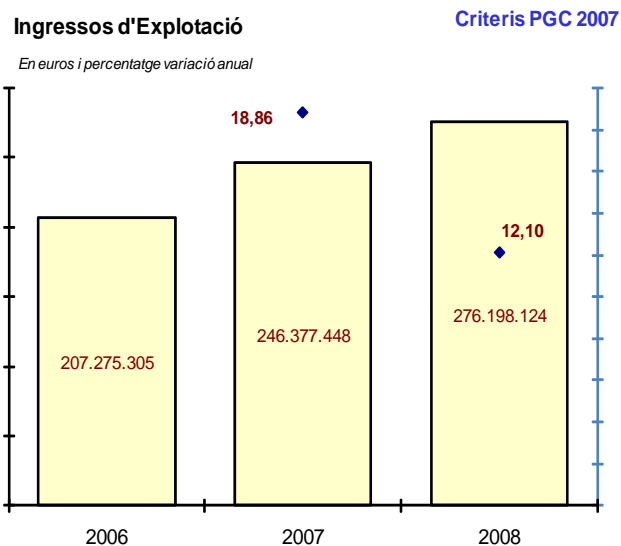
Factors de conversió UMESS

	2006	2007	2008
Llarga estada	1,00	1,00	1,00
Convalescència	1,18	1,18	1,20
Cures Pal.liatives	1,20	1,19	1,20
Mitja estada polivalent	1,19	1,19	1,20
SIDA	1,57	1,56	1,57
Hospitalització de dia	0,58	0,57	0,57
EAIA			
Visita	0,61	0,60	0,50
Procés geriatria	1,91	1,90	1,91
Procés cures pal.liatives	1,91	1,90	1,90
Procés transtorns cognitius	2,69	2,65	2,65

L'UMESS és un indicador que integra l'activitat sociosanitària global d'un centre, assignant pesos relatius a les diferents unitats de les línies de producció d'acord amb un paràmetre bàsic de mesura que és l'estada de llarga estada - 1 UMESS = 1 estada de llarga estada - i essent el seu valor de 79,81€ pel 2008, valor de 76,04 € pel 2007 i de 73,56 pel 2006

ANÀLISI DELS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (IE): Evolució i composició dels ingressos d'exploació

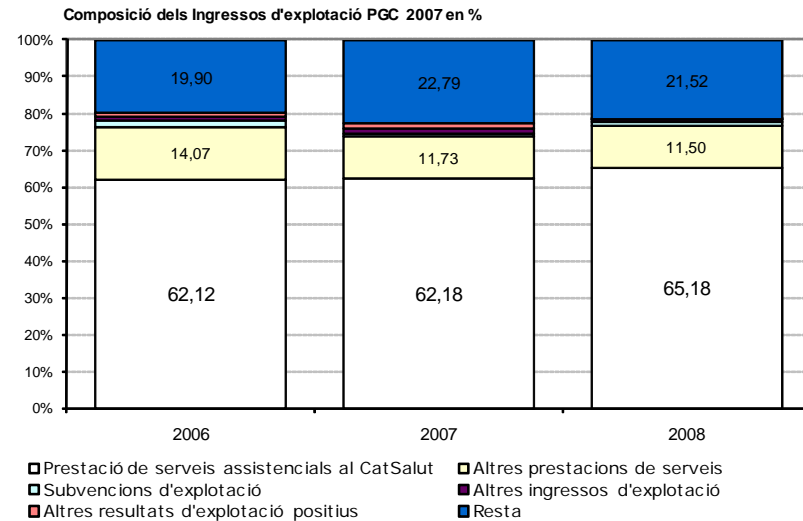
Ingressos d'exploació (en euros)	2006			2007			2008		
	2006			2007			2008		
	2006			2007			2008		
	2006			2007			2008		
Prestació de serveis assistencials al CatSalut	128.760.524	153.190.360	180.032.814	18,97	17,52	18,25			
Prestació de serveis assistencials a l'ICASS	39.878.499	53.041.415	58.847.687	33,01	10,95				
Altres prestacions de serveis assistencials	29.169.893	28.900.989	31.772.211	-0,92	9,93				
Subvencions d'exploació	4.171.910	1.768.596	2.267.286	-57,61	28,20				
Altres ingressos d'exploació	1.881.314	3.032.828	2.281.895	61,21	-24,76				
Ingressos d'exploació PGC1990	203.862.140	239.934.188	275.201.893	17,69	14,70	16,20			
Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	897.183	633.430	566.983	-29,40	-10,49				
Beneficis procedents i reversió del deterioramet de l'immobilitzat	474.764	2.479.226	35.705	422,20	-98,56				
Altres resultats d'exploació positius	2.041.218	3.330.604	393.543	63,17	-88,18				
Ingressos d'exploació PGC2007	207.275.305	246.377.448	276.198.124	18,86	12,10	15,48			



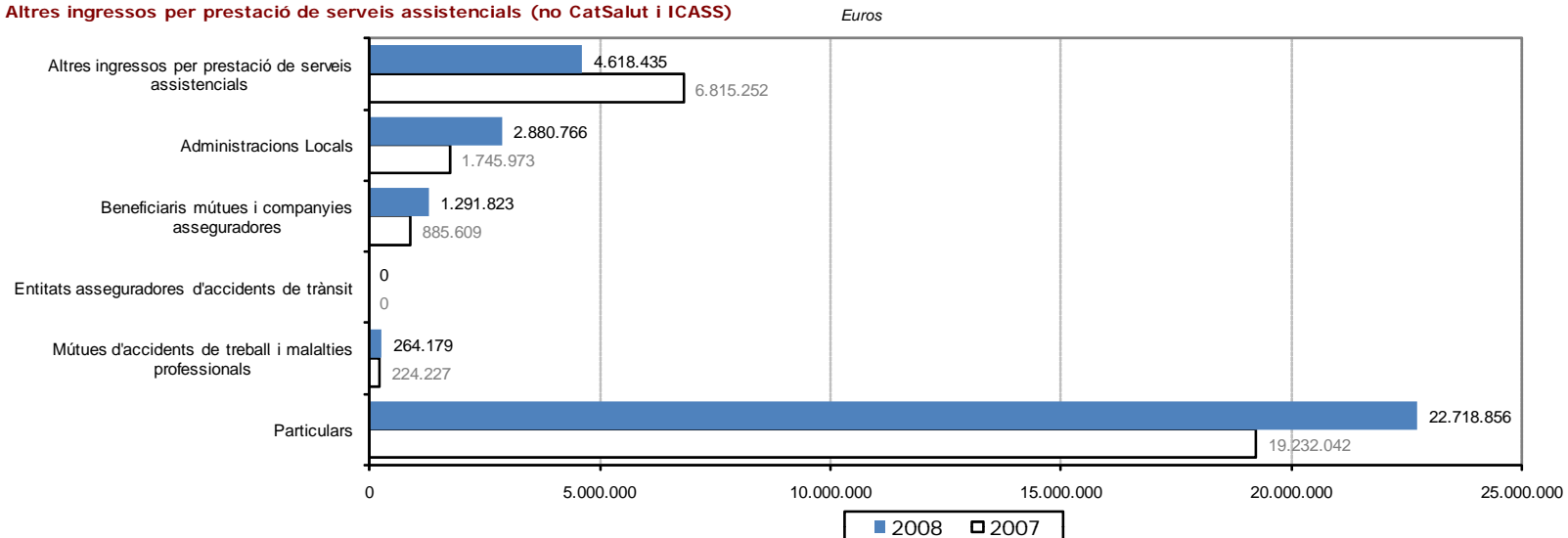
ANÀLISI DELS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (IE 2): Evolució i composició dels ingressos d'exploació

Composició dels ingressos

En %	2006	2007	2008
Prestació de serveis assistencials al CatSalut	62,12	62,18	65,18
Prestació de serveis assistencials a l'ICASS	19,24	21,53	21,31
Altres prestacions de serveis	14,07	11,73	11,50
Subvencions d'exploació	2,01	0,72	0,82
Altres ingressos d'exploació	0,91	1,23	0,83
Ingressos d'exploació PGC1990	98,35	97,38	99,64
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	0,43	0,26	0,21
Beneficis procedents i reversió del deteriorament de l'immobilitzat	0,23	1,01	0,01
Altres resultats d'exploació positius	0,98	1,35	0,14
Ingressos d'exploació PGC2007	100,00	100,00	100,00



Altres ingressos per prestació de serveis assistencials (no CatSalut i ICASS)





ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 1): Evolució i composició de les despeses d'exploració

Despeses d'exploració

En euros

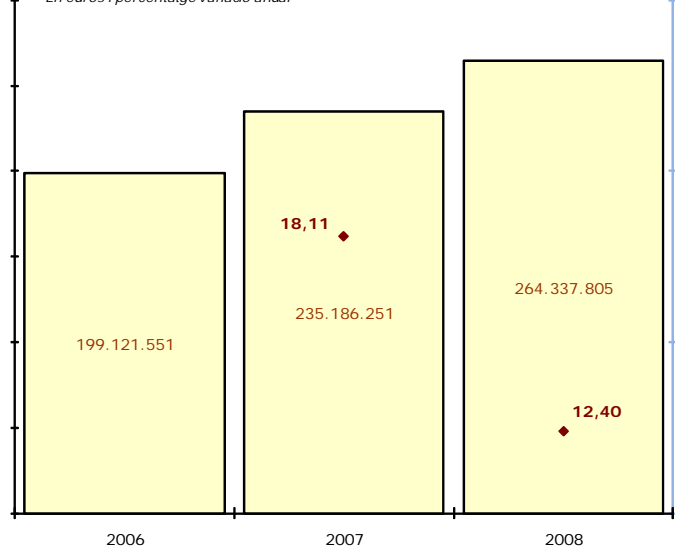
	2006	2007	2008
Farmàcia	5.428.383	6.086.033	7.012.458
Altres consums	9.975.833	11.337.375	11.880.671
Treballs realitzats per tercers	39.032.766	43.110.179	43.114.332
Personal	112.425.714	136.254.918	161.863.743
Dotació amortització	5.626.737	7.335.476	6.675.170
Serveis exteriors	21.809.875	26.128.607	31.096.910
Altres despeses d'exploració	3.786.278	3.171.524	1.614.337
Despeses d'exploració PGC1990	198.085.586	233.424.112	263.257.621
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	337.223	38.810	585.952
Altres resultats d'exploració negatius	698.742	1.723.329	494.232
Despeses d'exploració PGC2007	199.121.551	235.186.251	264.337.805

Variació anual en %

	07/06	08/07
Farmàcia	12,12	15,22
Altres consums	13,65	4,79
Treballs realitzats per tercers	10,45	0,01
Personal	21,20	18,79
Dotació amortització	30,37	-9,00
Serveis exteriors	19,80	19,01
Altres despeses d'exploració	-16,24	-49,10
Despeses d'exploració PGC1990	17,84	12,78
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-88,49	1.409,80
Altres resultats d'exploració negatius	146,63	-71,32
Despeses d'exploració PGC2007	18,11	12,40

Despesa d'exploració

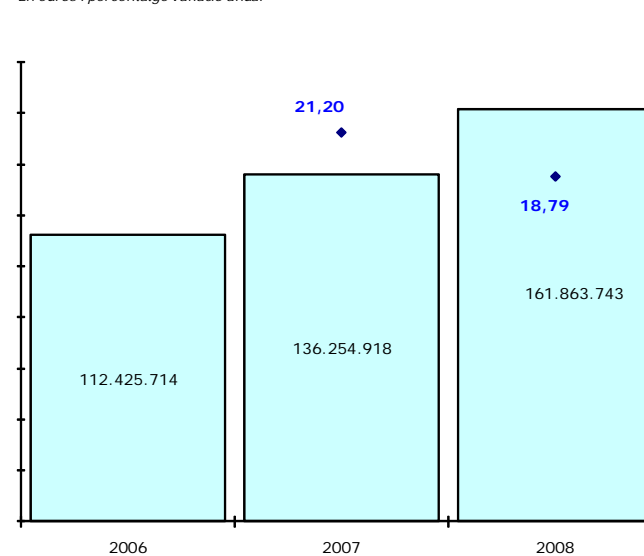
En euros i percentatge variació anual



criteris PC 2007

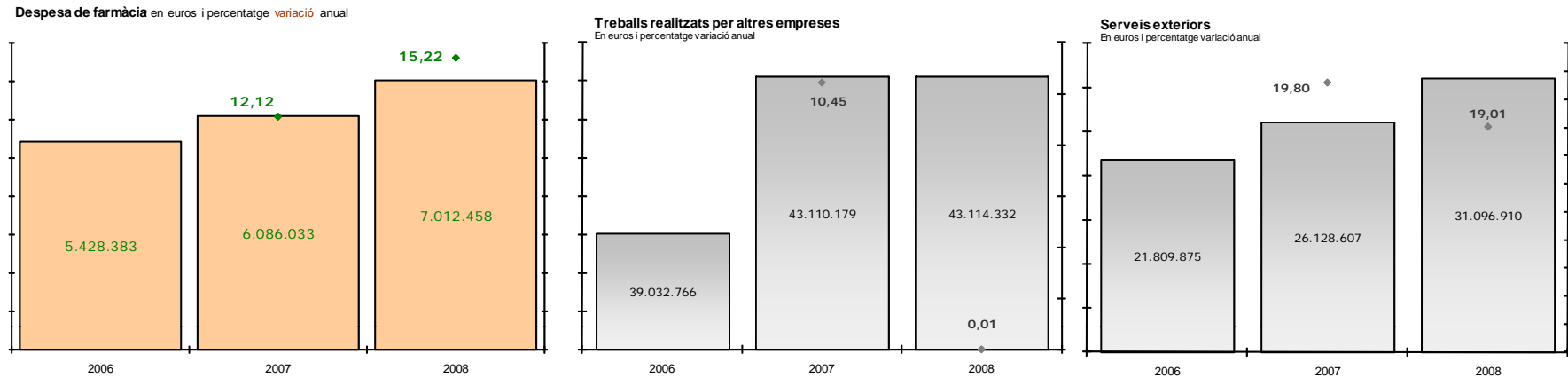
Despesa de personal

En euros i percentatge variació anual





ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 2): Evolució i composició de les despeses d'exploració



Treballs realitzats per altres empreses

	2008	2007	Δ %
Restauració	17.993.836	16.410.325	9,65
Bugaderia	2.183.443	2.001.374	9,10
Neteja	6.490.263	5.717.995	13,51
Seguretat	939.102	661.768	41,91
Metges Consultors	6.052.528	6.318.128	-4,20
Diagnòstic per la imatge	1.316.462	1.172.846	12,25
Laboratori	1.567.009	1.453.704	7,79
Rehabilitació	1.068.204	607.794	75,75
Transport sanitari	212.706	122.483	73,66
Serveis docents	6.908	5.220	32,34
Gestió d'arxius	0	0	
Gestió de residus	238.980	214.062	11,64
Altres serveis assistencials	2.958.525	6.063.896	-51,21
Altres serveis no assistencials	2.086.366	2.360.584	-11,62
Total	43.114.332	43.110.179	0,01

Serveis exteriors

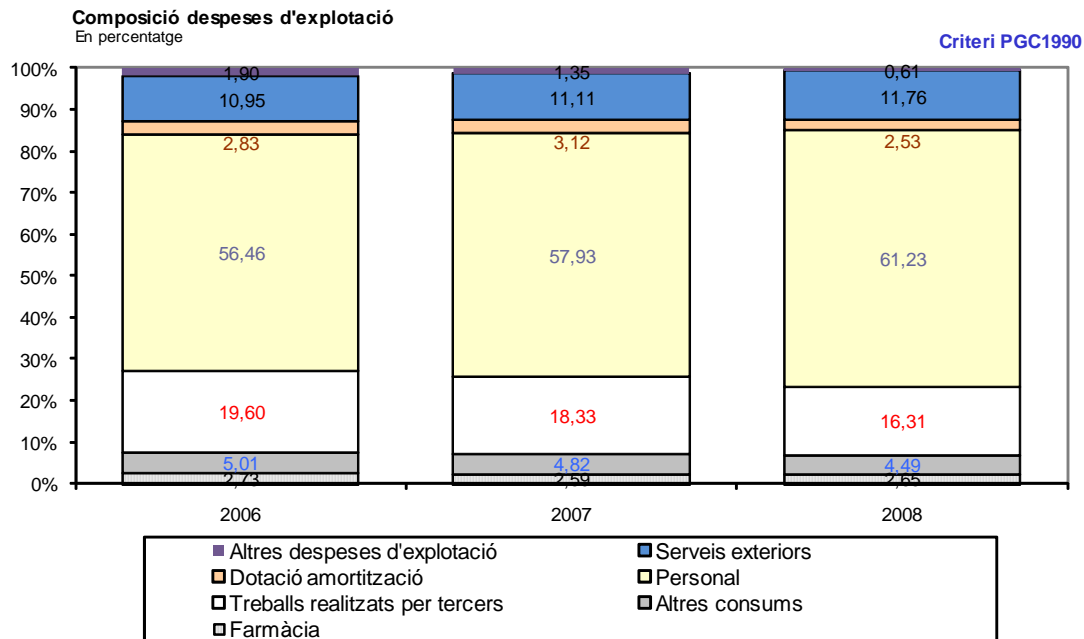
	2008	2007	Δ %
Despeses I+D	11.580	23.914	-51,58
Arrendaments i cànon	8.443.121	6.764.937	24,81
a. Arrendaments edificis i locals	7.810.889	6.131.355	27,39
b. Arrendaments equips i aparells	571.969	543.902	5,16
c. Cànon	60.263	89.680	-32,39
Reparacions i conservació	5.124.213	5.635.363	-9,07
Serveis professionals independents	5.096.766	3.521.412	44,74
Transports	582.902	506.233	15,15
Primes d'assegurances	873.137	737.020	18,47
Serveis bancaris i similars	440.458	414.488	6,27
Publicitat, propaganda i relacions públiques	452.587	343.452	31,78
Subministraments	7.186.116	5.478.173	31,18
a. Electricitat	3.020.369	2.610.012	15,72
b. Aigua	788.600	733.692	7,48
c. Gas	1.547.648	1.321.396	17,12
d. Altres subministraments	1.829.499	813.073	125,01
Comunicacions	909.916	875.237	3,96
Altres	1.976.114	1.828.378	8,08
TOTAL	31.096.910	26.128.607	19,01



ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 3): Evolució i composició de les despeses d'exploració

Composició de les despeses d'exploració

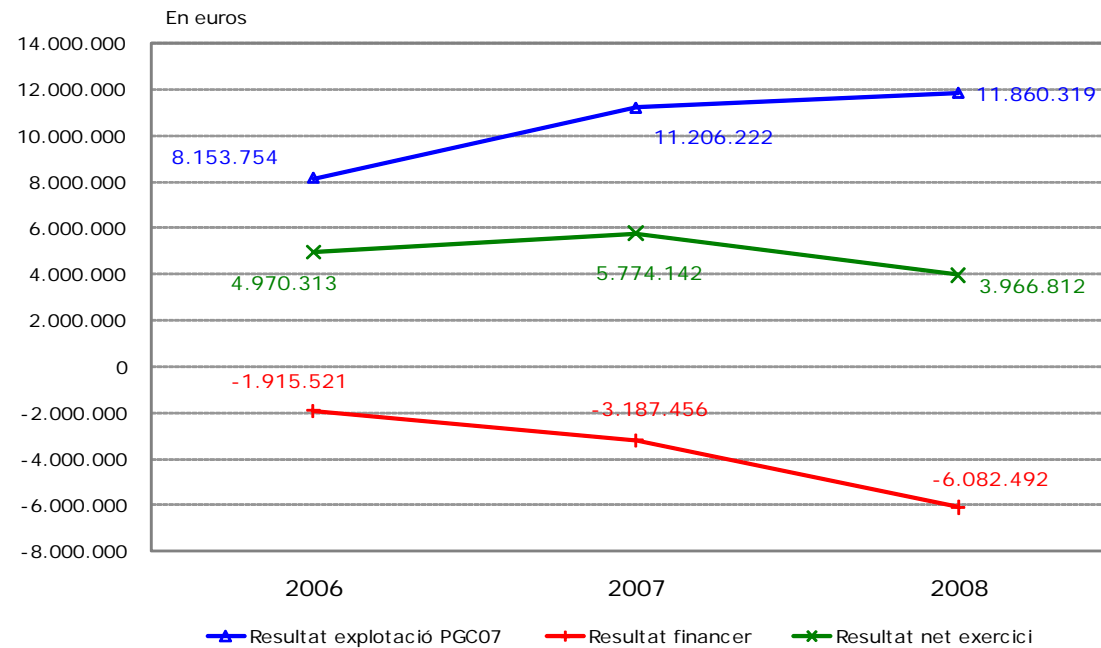
En %	2006	2007	2008
Farmàcia	2,73	2,59	2,65
Altres consums	5,01	4,82	4,49
Treballs realitzats per tercers	19,60	18,33	16,31
Personal	56,46	57,93	61,23
Dotació amortització	2,83	3,12	2,53
Serveis exteriors	10,95	11,11	11,76
Altres despeses d'exploració	1,90	1,35	0,61
Despeses d'exploració PGC1990	99,48	99,25	99,59
Deteriorament i resultat per alienacions	0,17	0,02	0,22
Variacions de les provisions de l'immobilitzat	-0,01	0,01	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,18	0,01	0,22
Altres resultats d'exploració	0,35	0,73	0,19
Despeses d'exploració PGC2007	100,00	100,00	100,00



←
ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 1): Evolució dels resultats

EVOLUCIÓ DELS RESULTATS (en euros)

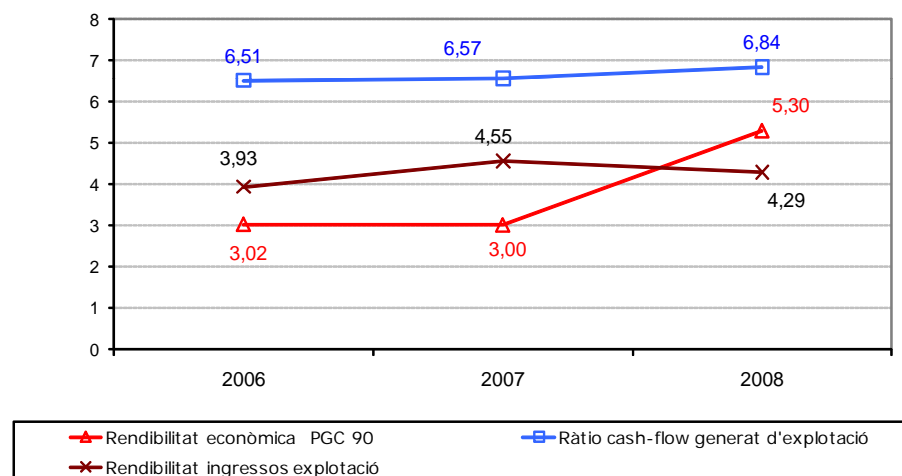
En euros	2006	2007	2008	07/06	08/07	Mitjana de creixement període 08/06
Resultat explotació PGC90	5.776.554	6.510.076	11.944.272	12,70	83,47	48,09
Resultat extraordinari PGC90	2.377.200	3.719.442	349.656	56,46	-90,60	-17,07
Resultat explotació PGC07	8.153.754	11.206.222	11.860.319	37,44	5,84	21,64
Resultat financer	-1.915.521	-3.187.456	-6.082.492	-66,40	-90,83	-78,61
Resultat net exercici	4.970.313	5.774.142	3.966.812	16,17	-31,30	-7,56
Cash flow generat d'explot. PGC90	11.403.291	13.845.552	18.619.442	21,42	34,48	27,95
Cash flow generat d'explot. PGC07	12.883.308	17.908.268	17.968.506	39,00	0,34	19,67



ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 2): Evolució de la rendibilitat

EVOLUCIÓ DE LA RENDIBILITAT

Rendibilitat (en %)	Criteris PGC 1990			Criteris PGC 2007		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Rendibilitat econòmica PGC 90	3,02	3,00	5,30		5,53	5,56
Ràtio marge net d'explotació	2,92	2,77	4,41	4,12	4,77	4,38
Ràtio cash-flow generat d'explotació	5,76	5,89	6,88	6,51	6,57	6,84
Rendibilitat ingressos explotació	2,83	2,71	4,34	3,93	4,55	4,29
Rotació de l'actiu	1,03	1,08	1,20		1,16	1,27



Variació anual dels ingressos i despeses d'explotació

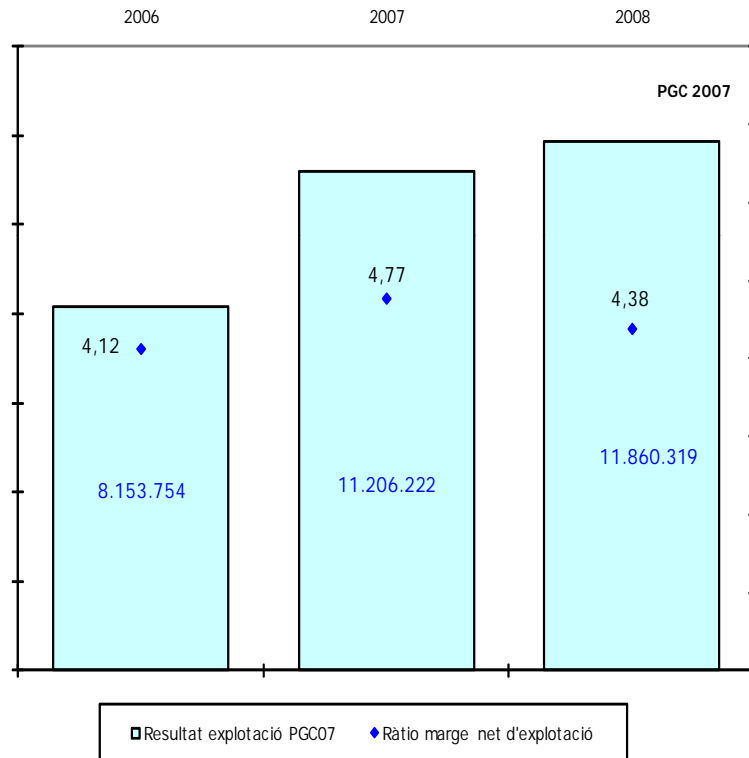
En percentatge	2007-2006	2008-2007
Ingressos d'explotació PGC90	17,69	14,70
Despeses d'explotació PGC90	17,84	12,78
Diferència	-0,15	1,92
Ingressos d'explotació PGC07	18,86	12,10
Despeses d'explotació PGC07	18,11	12,40
Diferència	0,75	-0,29

Definicions

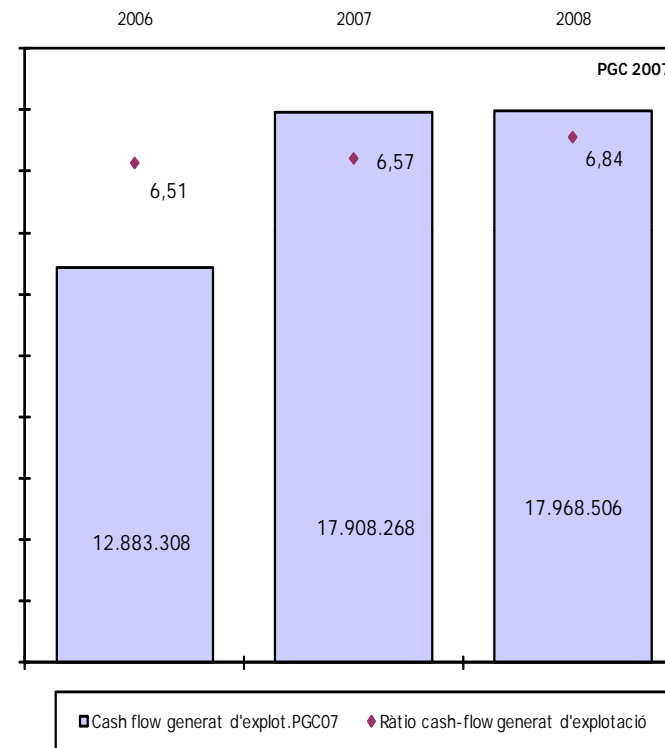
Rendibilitat econòmica	Resultat d'explotació / Actiu - Terrenys i bens naturals
Marge net d'explotació	Resultat net d'explotació / Import net de la xifra de facturació
Cash-flow generat d'explotació	Cash flow d'explotació / Import net de la xifra de facturació
Rendibilitat ingressos d'explotació	Resultat d'explotació / Ingressos d'explotació

ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 3): Evolució del resultat d'exploració i marge net i dels recursos generats

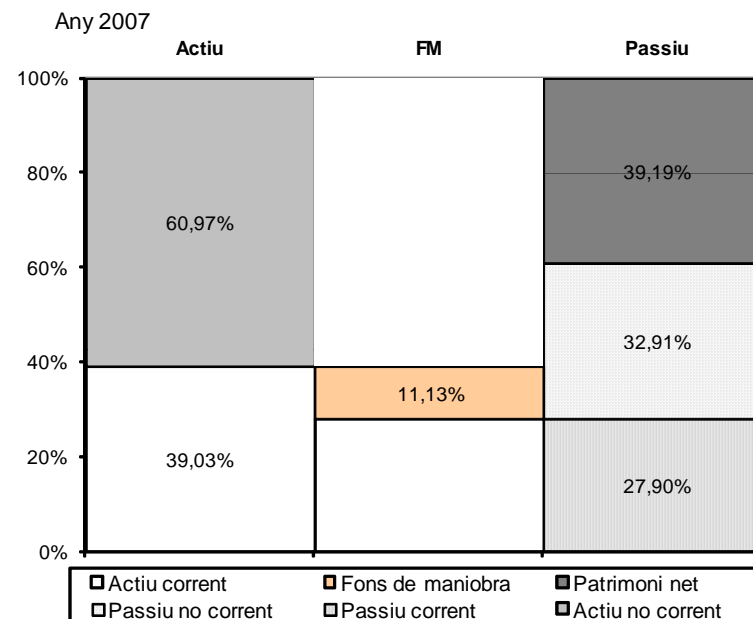
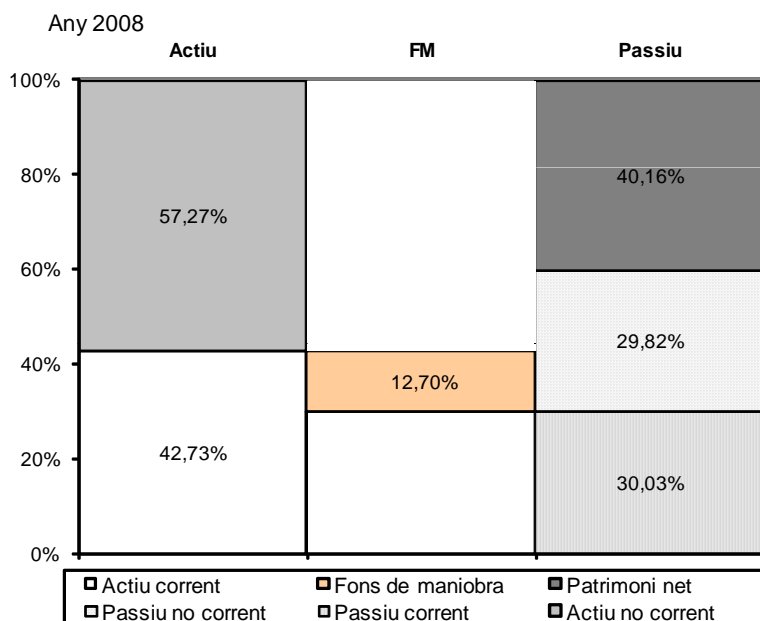
Evolució resultat d'exploració (en euros) i marge net (en%)



Evolució dels recursos generats d'exploració



SITUACIÓ PATRIMONIAL (SP1): Composició masses patrimonials



Balanç de situació, a 31.12.2008

	2008
Actiu no corrent	127.287.642
Actiu corrent	94.953.500
Total Actiu	222.241.142

Fons maniobra **28.215.738**

	2008
Patrimoni net	89.241.527
Passiu no corrent	66.261.853
Passiu corrent	66.737.762
Total Passiu	222.241.142

En euros

Balanç de situació, a 31.12.2007 (*)

	2007
Actiu no corrent	128.995.881
Actiu corrent	82.592.968
Total Actiu	211.588.849

Fons maniobra **23.556.569**

	2007
Patrimoni net	82.924.038
Passiu no corrent	69.628.412
Passiu corrent	59.036.399
Total Passiu	211.588.849

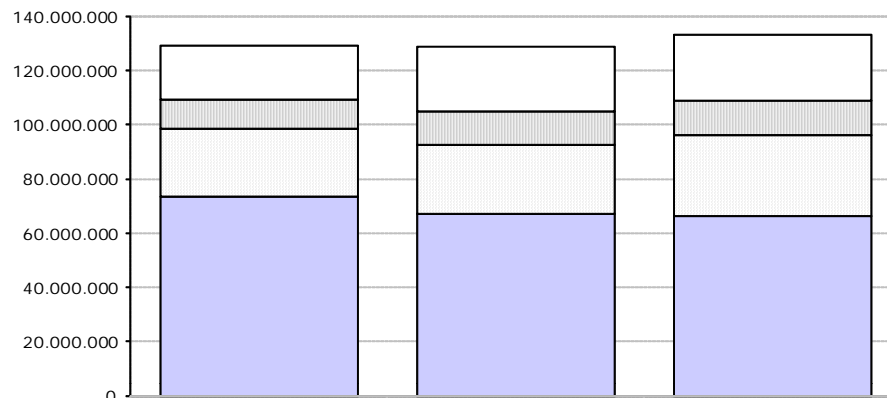
En euros

(*) Valors a 31.12.2007 amb els ajustaments i reclassificacions per primera aplicació del Pla general de comptabilitat segons Reial Decret 1514/2007

ANÀLISI DE L'ENDEUTAMENT (END1): Evolució de la composició de l'endeutament

Evolució de l'endeutament segons creditor

En euros

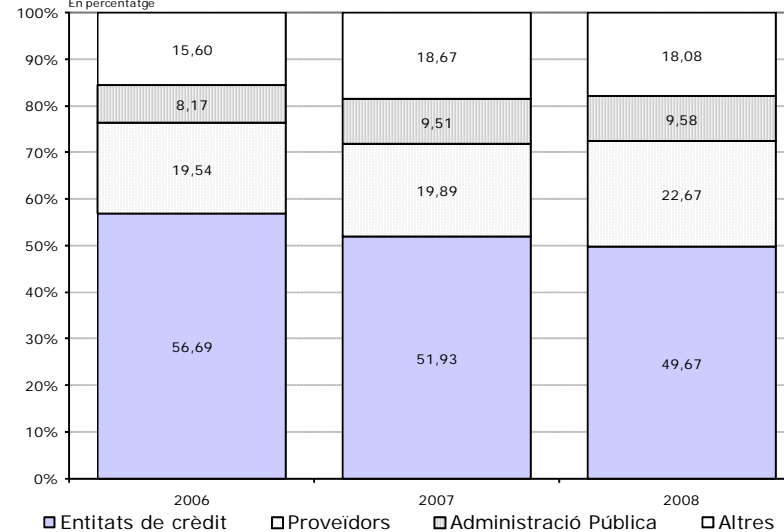


	2006	2007	2008
Altres	20.145.826	24.021.214	24.049.616
Administració Pública	10.556.047	12.236.762	12.737.812
Proveïdors	25.230.286	25.596.420	30.145.497
Entitats de crèdit	73.218.830	66.810.415	66.066.690

	2006	2007	2008
Total passiu	129.150.989	128.664.811	132.999.615
Variació anual (en %)			
Administració Pública		15,92	4,09
Proveïdors		1,45	17,77
Entitats de crèdit		-8,75	-1,11
Total passiu		-0,38	3,37

Composició de l'endeutament total segons creditor

En percentatge





ANÀLISI DE L'ENDEUTAMENT (END2): Evolució de ràtios d'estructura i finançament

En %	PGC 1990		
	2006	2007	2008
Endeutament	63,7	55,6	55,6
Qualitat del deute	43,1	45,9	50,2
Autonomia financera	57,1	80,0	80,0
Capacitat de crèdit	50,1	60,8	58,2
En %			
Disponibilitat	21,5	23,3	20,9
Liquiditat	133,4	139,9	142,3
Solvència	157,1	180,0	180,0
En dies			
Període de pagament a proveïdors	ND	108	118
Període de cobrament de clients	87	96	84

PGC 2007	PGC 2007	
	2007	2008
Endeutament	60,8	59,8
Qualitat del deute	45,9	50,2
Autonomia financera	64,5	67,1
Capacitat de crèdit	54,4	57,4
Disponibilitat	23,3	20,9
Liquiditat	139,9	142,3
Solvència	164,5	167,1
Període de pagament a proveïdors	108	118
Període de cobrament de clients	96	84

Definicions

$\frac{\text{Passiu no corrent} + \text{Passiu corrent}}{\text{Total Patrimoni net} + \text{Passiu}}$

$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent} + \text{Passiu corrent}}$

$\frac{\text{Patrimoni net}}{\text{Passiu no corrent} + \text{Passiu corrent}}$

$\frac{\text{Patrimoni net}}{\text{Patrimoni net} + \text{Passiu no corrent}}$

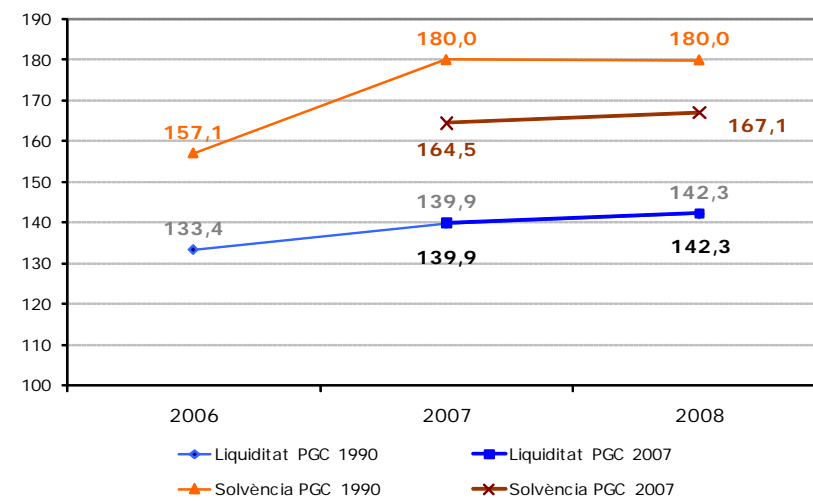
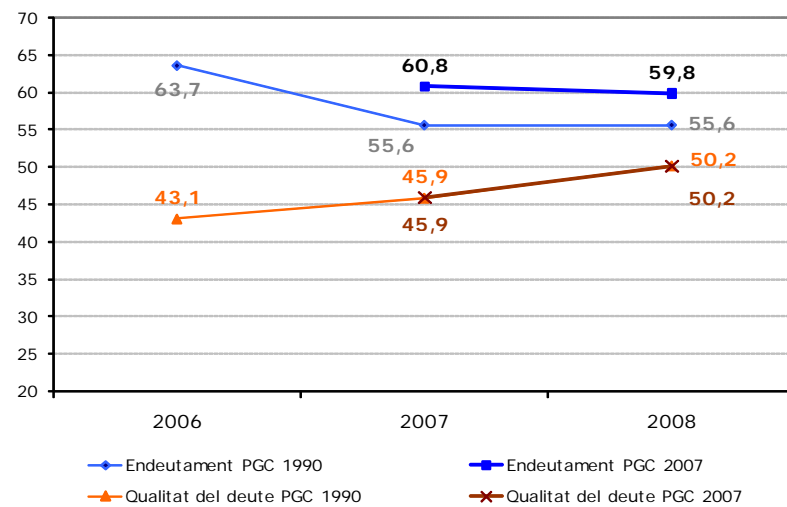
$\frac{\text{Efectiu i altres líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$

$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$

$\frac{\text{Actiu}}{\text{Passiu no corrent} + \text{Passiu corrent}}$

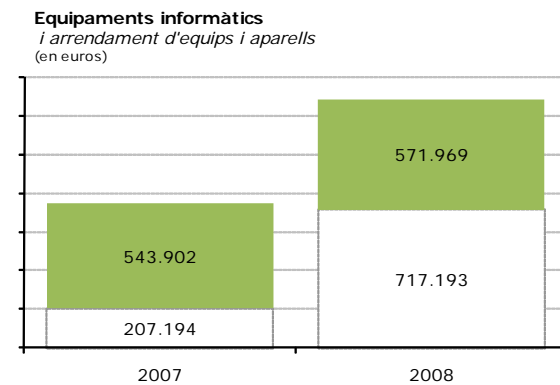
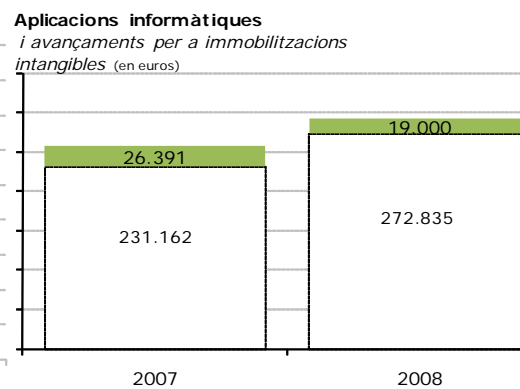
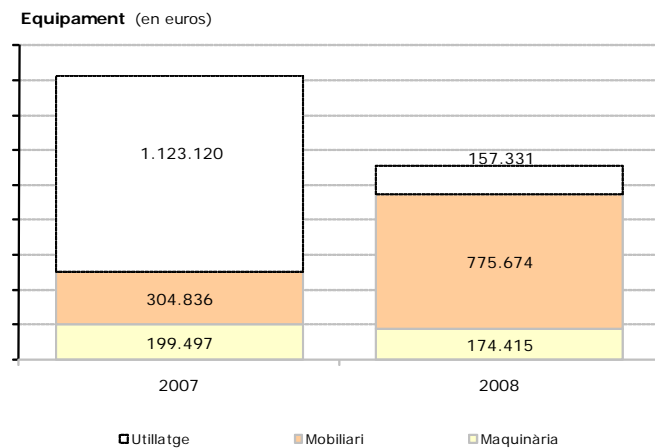
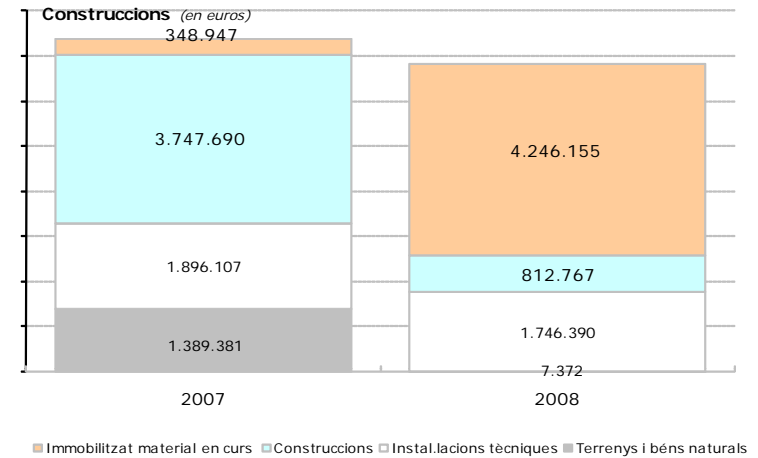
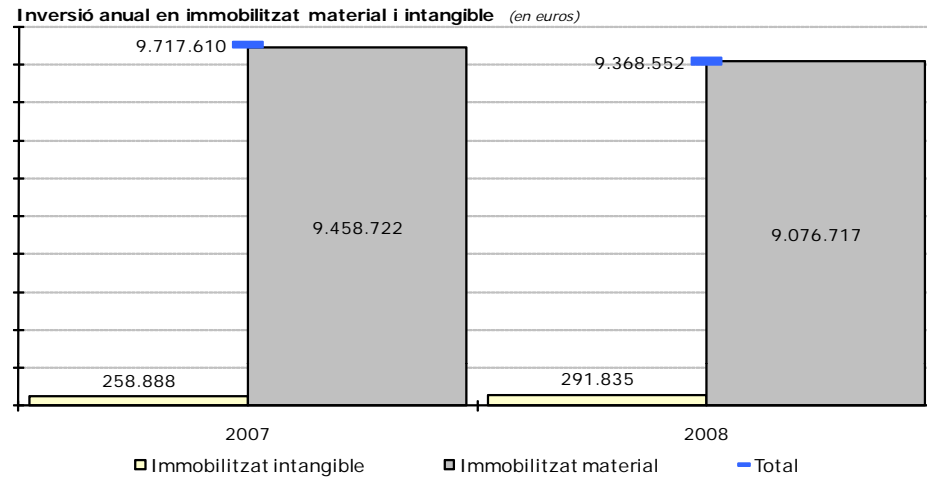
$\frac{\text{Proveïdors} * 365 \text{ dies}}{\text{Compres Netes}}$

$\frac{\text{Clients} * 365 \text{ dies}}{\text{Ingressos per la prestació de serveis assistencials}}$





ANÀLISI DE LA INVERSIÓ (INV 1): Evolució de la inversió anual en immobilitzat material i intangible





TRETS REMARCABLES CENTRES SOCIO-SANITARIS, PERÍODE 2006- 2008		Pàg
IND	INDEX	30
M OS	MOSTRA DE CENTRES	31
ACT	ACTIVITAT ASSISTENCIAL	
1	Evolució i composició de l'activitat assistencial	32
2	Evolució i composició de l'activitat assistencial socio-sanitària en UMESS	33
PERS	PERSONAL	
1	Evolució i composició de la plantilla persones equivalents (PPE), de l'estructura i del cost unitari del personal	34
EFI	ANÀLISI DE L'EFICIÈNCIA	
1	Evolució de l'ingrés, cost i marge per UMESS (dades amb criteris PGC 1990)	35
2	Evolució de l'ingrés, cost i marge per UMESS (dades 2006-2007 adaptades als criteris PGC2007)	36
3	Evolució de l'ingrés, cost i marge estimats per UMESS (dades amb criteris PGC 1990)	37
2	Evolució de la productivitat i del grau d'inversió per UMESS	38
IE	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1	Evolució i composició dels ingressos d'explotació	39
2	Evolució i composició dels ingressos d'explotació	40
DE	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
1	Evolució i composició de les despeses d'explotació	41
2	Evolució i composició de les despeses d'explotació	42
3	Evolució i composició de les despeses d'explotació	43
RES	ANÀLISI DELS RESULTATS	
1	Evolució dels resultats	44
2	Evolució de la rendibilitat	45
3	Evolució del resultat d'explotació i marge net i dels recursos generats	46



MOSTRA DE CENTRES (MOS1): Relació dels 29 Centres Socio-sanitaris que configuren la mostra d'aquest informe

Centre

Centre Socio-sanitari de Balaguer, S.L.
Hospital de la Santa Creu Jesus
Hospital Socio-sanitari Francolí
STS Gestió Serveis Socio-sanitaris. S.L.
Centre Socio-sanitari de Vilafranca
Centre Socio-sanitari Fundació Socio-sanitària de Manresa
Hospital de la Santa Creu de Vic
Hospital Sant Jaume de Manlleu
Centre Socio-sanitari Vallparadís
Centre Assitencial Prytanis Hospitalet
Centre Socio-sanitari de l'Hospitalet
Centre Socio-sanitari Prytanis Sant Boi
Clínica Nostra Senyora de Guadalupe
Fundació Casal de Curació
Geriàtric del Maresme 1986,S.L.
Residència Can Torras
Fundació Privada Residència Santa Susanna
Centre Socio-sanitari Palau
Centre Socio-sanitari Sant Jordi
Centre Socio-sanitari Frederica Montseny
Centre Socio-sanitari Barceloneta
Clínica Figarola
Clínica Provença
Clínica Secretario Coloma S.L.
Clínica Residencial Geriàtrica
Centre Socio-sanitari Mutuam Gúell
Centre Socio-sanitari Mutuam Girona
Centre Socio-sanitari Eixample
Fundació Socio-sanitària de Barcelona

Població

Balaguer
Tortosa
Tarragona
Reus
Vilafranca del Penedès
Manresa
Vic
Manlleu
Terrassa
l'Hospitalet de Ll.
l'Hospitalet de Ll.
Sant Boi de Ll.
Esplugues de Llobregat
Vilassar de Mar
Mataró
Alella
Santa Susanna
Barcelona
Cornella
Viladecans
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Barcelona
Girona
Barcelona
Barcelona

ACTIVITAT ASSISTENCIAL (ACT1): Evolució i composició de l'activitat assistencial

EVOLUCIÓ DE L'ACTIVITAT ASSISTENCIAL

29 centres socio-sanitaris

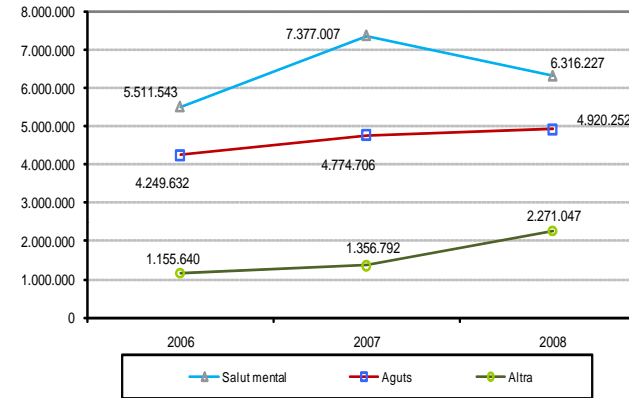
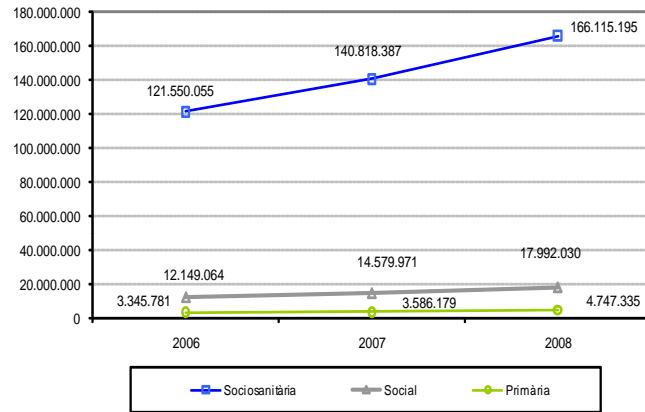
En euros

TOTAL ACTIVITAT ASSISTENCIAL

2006	2007	2008
147.961.715	172.493.042	202.362.086

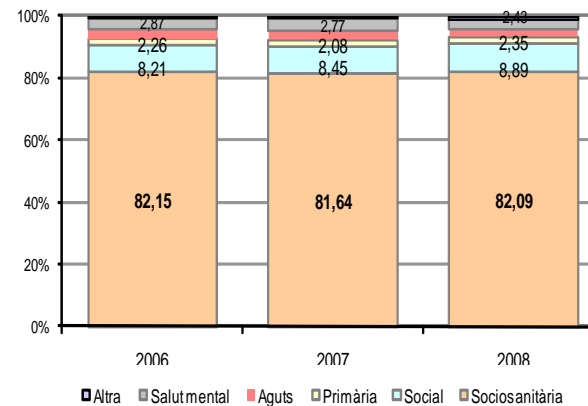
Mitjana creixement
període 08/06

07/06	08/07	16,95
16,58	17,32	



Activitat socio-sanitària	2006	2007	2008
Estades llarga estada	892.044	927.434	931.027
Estades d'estada mitjana	389.650	421.813	463.288
Resta estades	14.276	20.041	33.300
Hospitalització de dia	124.528	134.695	142.875
UFISS	10	10	10
PADES	13	13	11
EAIA	8	8	8

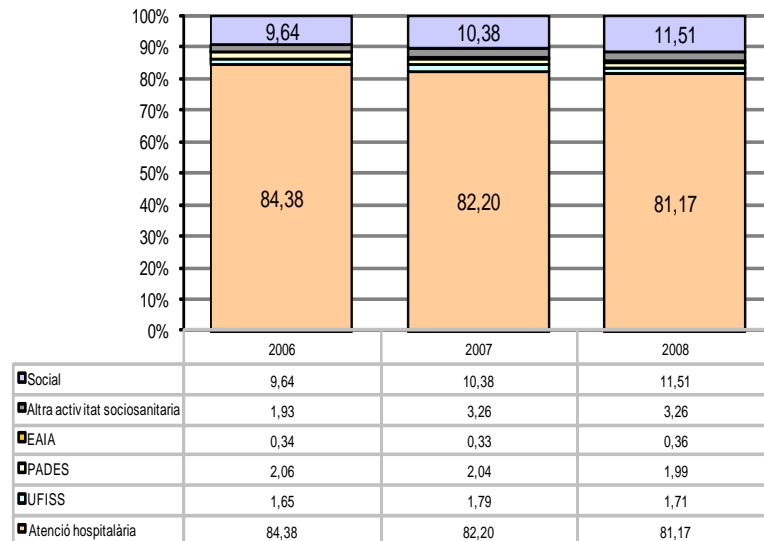
Composició activitat assistencial en percentatge



ACTIVITAT ASSISTENCIAL (ACT2): Evolució i composició de l'activitat socio-sanitària en UMESS

En UMESS	2006	2007	2008	Mitjana creixement		
				07/06	08/07	període 08/06
Atenció hospitalària	1.445.168	1.518.343	1.589.140	5,06	4,66	4,86
UFISS, PADES, EAIA i altra ss	102.446	137.112	143.239	33,84	4,47	19,15
UMESS socio-sanitaris	1.547.615	1.655.455	1.732.378	6,97	4,65	5,81
UMESS social	165.159	191.741	225.436	16,09	17,57	16,83
Total UMESS	1.712.773	1.847.196	1.957.814	7,85	5,99	6,92

Evolució i composició de l'activitat (en %)



Factors de conversió UMESS	2006	2007	2008
Llarga estada	1,00	1,00	1,00
Convalescència	1,18	1,18	1,20
Cures Pal.liatives	1,20	1,19	1,20
Mitja estada polivalent	1,19	1,19	1,20
SIDA	1,57	1,56	1,57
Hospitalització de dia	0,58	0,57	0,57
EAIA			
Visita	0,61	0,60	0,50
Procés geriatria	1,91	1,90	1,91
Procés cures pal.liatives	1,91	1,90	1,90
Procés transtoms cognitius	2,69	2,65	2,65

L'UMESS és un indicador que integra l'activitat socio-sanitària global d'un centre, assignant pesos relatius a les diferents unitats de les línies de producció d'acord amb un paràmetre bàsic de mesura que és l'estada de llarga estada - 1 UMESS = 1 estada de llarga estada - i essent el seu valor de 79,81€ pel 2008, valor de 76,04 € pel 2007 i de 73,56 pel 2006

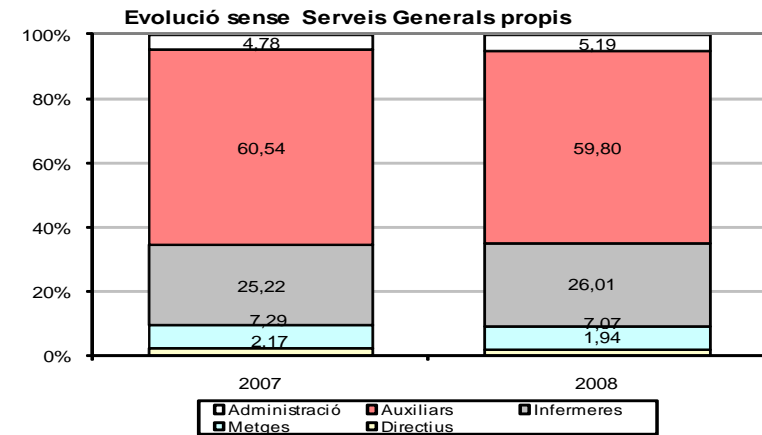
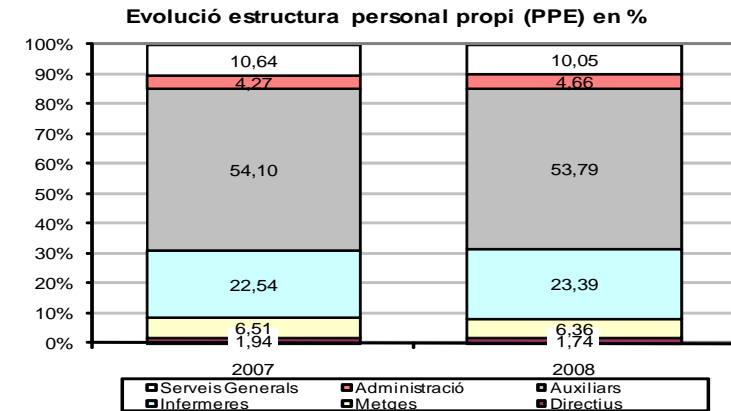
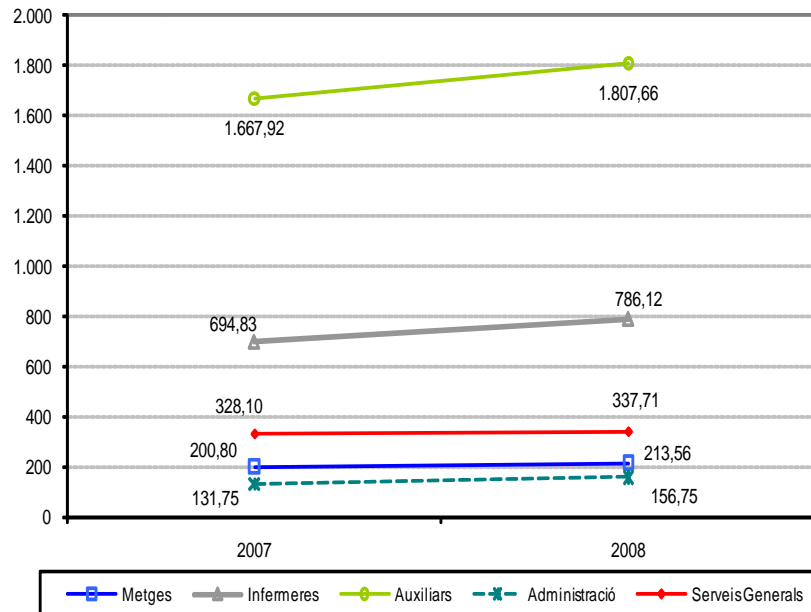


PERSONAL (PERS 1): Evolució i composició de la plantilla persones equivalents (PPE), de l'estructura i del cost unitari del personal

	26 centres socio-sanitaris (*)		Dif		08-07
	2007	2008	2007	2008	
Plantilla equivalent - PPE (1)	3.083,17	3.360,31	3.083,17	3.279,34	196,18
Directius	59,78	58,51	59,78	57,10	-2,68
Metges	200,80	213,56	200,80	208,41	7,62
Infermeres	694,83	786,12	694,83	767,18	72,35
Auxiliars	1.667,92	1.807,66	1.667,92	1.764,10	96,19
Administració	131,75	156,75	131,75	152,97	21,23
Serveis Generals	328,10	337,71	328,10	329,57	1,47

(1) Persones plantilla equivalent a 1660 hores 1620 hores 1660 hores 1660 hores

(*) Les dades de la plantilla del període 2007-2008 corresponen a 26 centres proveïdors de les que es disposa informació de personal, el 92,85% de la mostra.



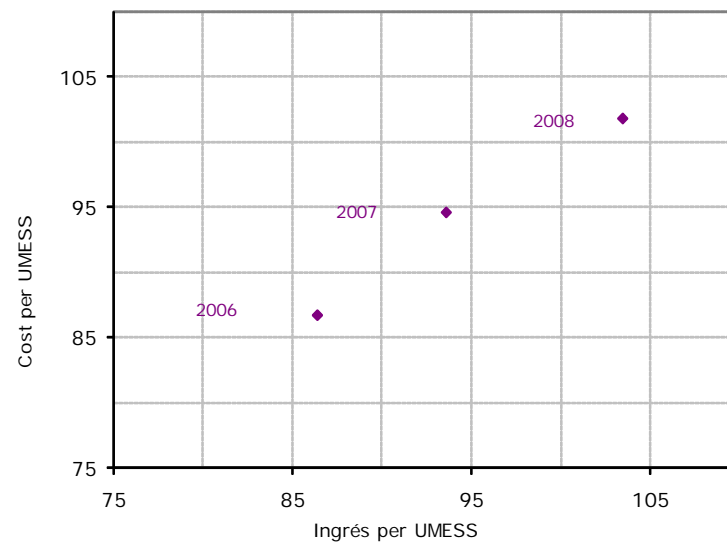
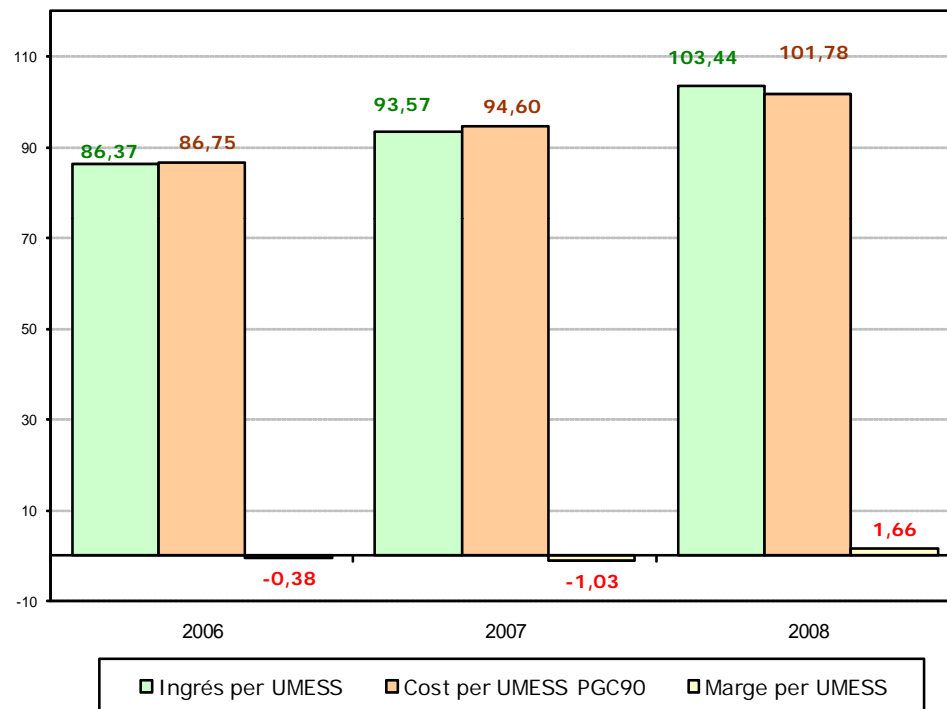
	2007	2008
Estimació cost unitari (en euros)		
Directius	62.547	72.317
Metges	48.117	50.066
Infermeres	32.338	35.789
Auxiliars	23.057	26.184
No qualificats	16.747	23.729
Administració	28.938	27.140
Serveis Generals	20.245	22.017



ANÀLISI DE L'EFICIÈNCIA (EFI 1): Evolució de l'ingrés, cost i marge per UMESS (dades amb criteris PGC 1990)

Definicions

- Ingrés per UMESS Ingressos per prestació de serveis assistencials / UMESS
- Cost per UMESS Despeses d'explotació / UMESS
- Marge per UMESS Ingrés per UMESS - Cost per UMESS

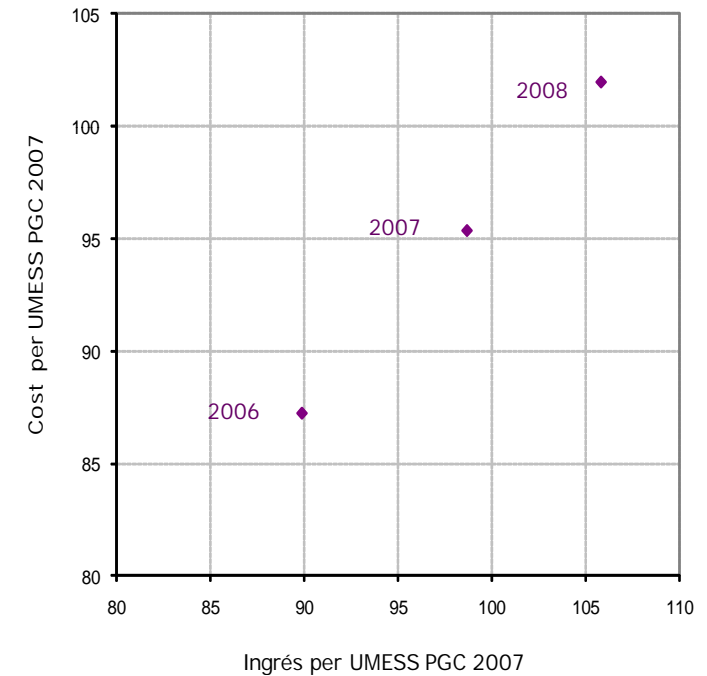
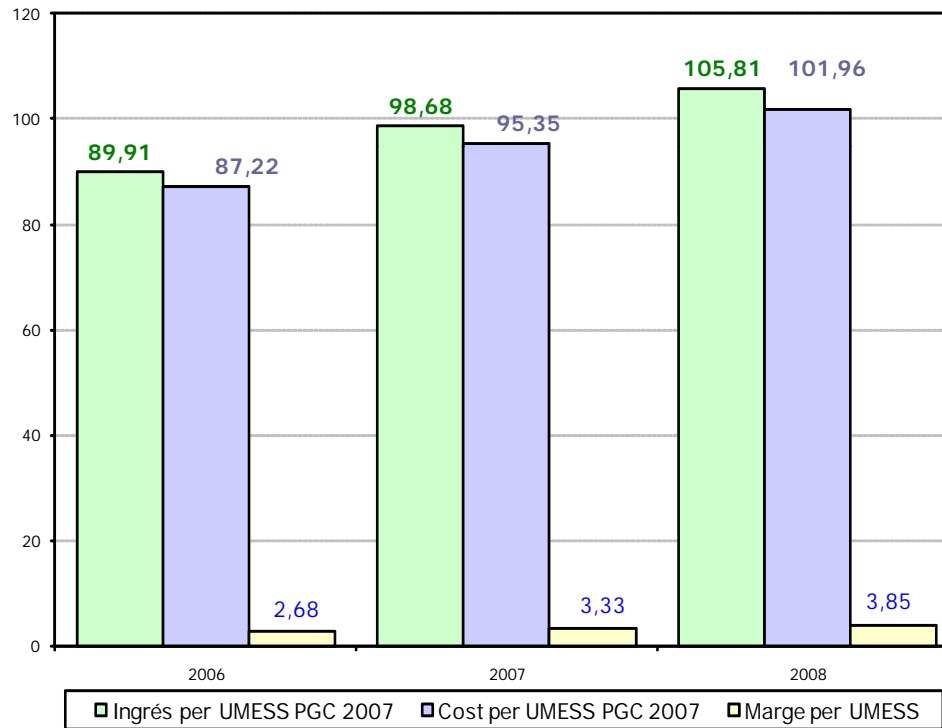




ANÀLISI DE L'EFICIÈNCIA (EFI 2): Evolució de l'ingrés, cost i marge per UMESS (dades 2006-2007 adaptades als criteris PGC2007)

Definicions

- Ingrés per UMESS Ingressos d'explotació / UMESS
- Cost per UMESS Despeses d'explotació / UMESS
- Marge per UMESS Resultat d'explotació / UMESS





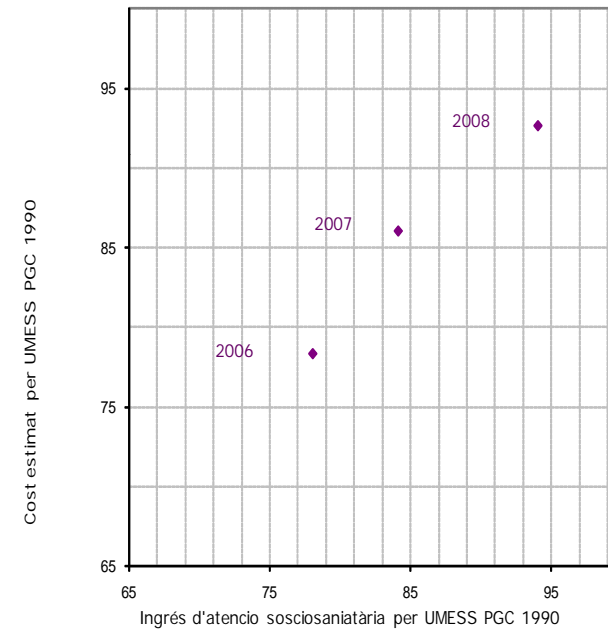
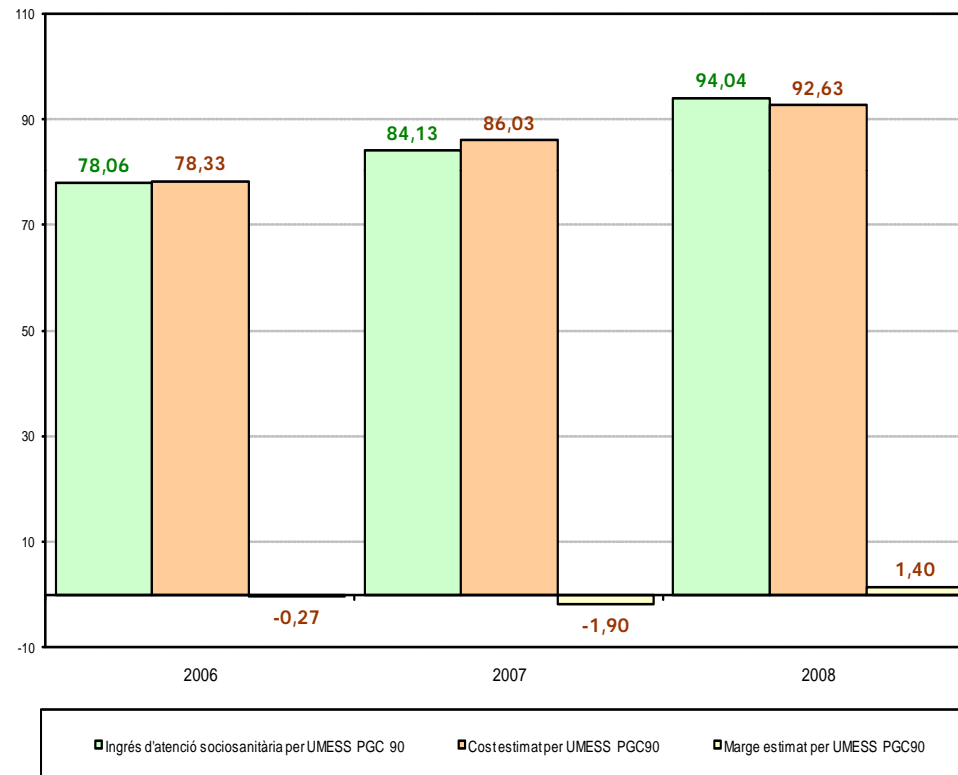
ANÀLISI DE L'EFICIÈNCIA (EFI 3): Evolució de l'ingrés, cost i marge estimats per UMESS (dades amb criteris PGC 1990)

Definicions

Ingrés d'atenció sociosanitària per UMESS Ingressos per prestació de serveis assistencials sociosanitaris / UMESS

Cost estimat per UMESS Despeses d'explotació - Ingressos de l'activitat no traduïda a UMESS / UMESS

Marge estimat per UMESS Ingrés d'atenció sociosanitària per UMESS - Cost estimat per UMESS

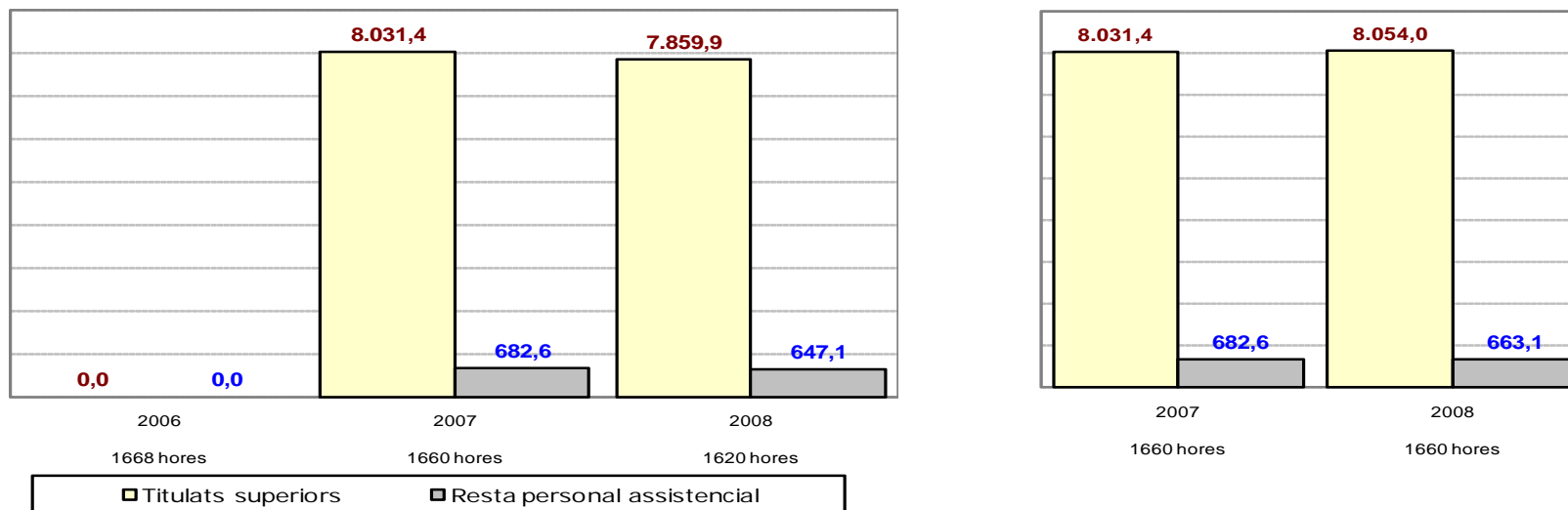




ANÀLISI DE L'EFICIÈNCIA (EFI 4): Evolució de la productivitat

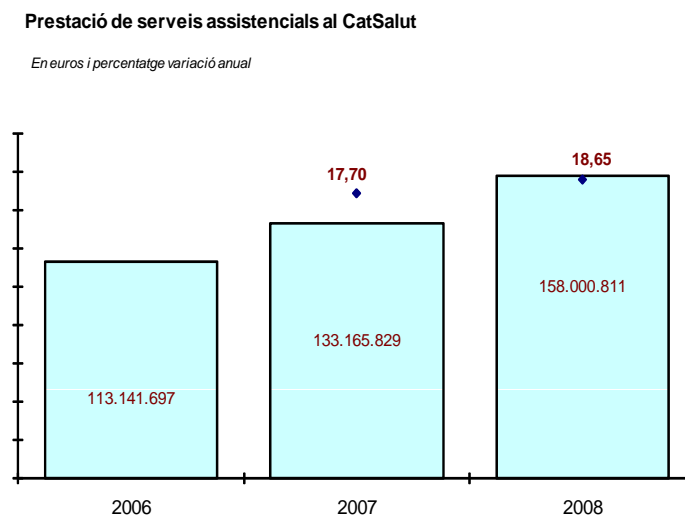
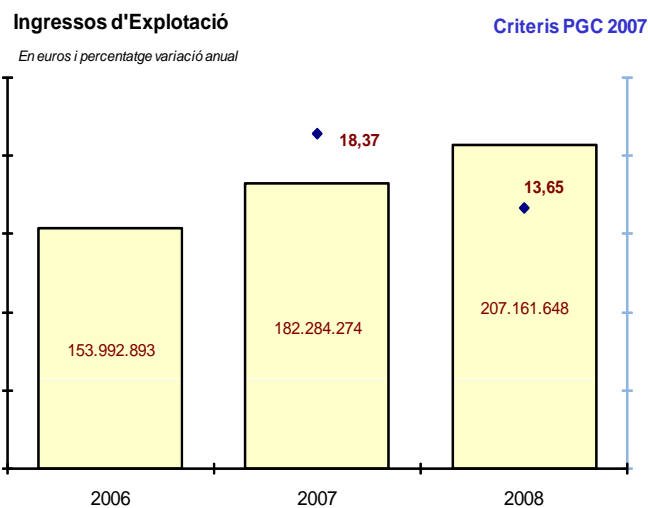
26 centres socio-sanitaris En UMESS	2006	2007	2008	2007	2008
UMESS / PPE (1)					
Total personal assistencial	0,0	629,1	597,9	629,1	612,7
Personal assistencial:					
Titulats superiors	0,0	8.031,4	7.859,9	8.031,4	8.054,0
Titulats grau mitjà	0,0	2.321,0	2.135,2	2.321,0	2.188,0
Formació professional	0,0	1.087,8	1.036,8	1.087,8	1.062,4
No qualificats	0,0	8.700,2	8.899,6	8.700,2	9.119,3
Personal Administració	0,0	12.240,7	10.708,4	12.240,7	10.972,9
Personal serveis generals	0,0	4.915,3	4.970,4	4.915,3	5.093,1
TOTAL personal	#DIV/O!	523,1	499,5	523,1	511,9
(1) Persones plantilla equivalent a	1668 hores	1660 hores	1620 hores	1660 hores	1660 hores

UMESS per Persona equivalent



ANÀLISI DELS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (IE 1): Evolució i composició dels ingressos d'exploració

Ingressos d'exploració (en euros)	2006	2007	2008	Variació anual en %		Mitjana creixement
				07/06	08/07	període 08/06
Prestació de serveis assistencials al CatSalut	113.141.697	133.165.829	158.000.811	17,70	18,65	18,17
Prestació de serveis assistencials a l'ICASS	19.780.827	21.802.353	24.255.384	10,22	11,25	
Altres prestacions de serveis assistencials	15.004.159	17.880.001	20.252.244	19,17	13,27	
Subvencions d'exploració	1.987.173	1.548.714	2.210.952	-22,06	42,76	
Altres ingressos d'exploració	1.295.265	1.821.092	1.606.202	40,60	-11,80	
Ingressos d'exploració PGC1990	151.209.121	176.217.989	206.325.593	16,54	17,09	16,81
Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	875.530	609.945	398.294	-30,33	-34,70	
Beneficis procedents i reversió del deteriorament de l'immobilitzat	0	2.478.506	35.705		-98,56	
Altres resultats d'exploració positius	1.908.242	2.977.834	402.056	56,05	-86,50	
Ingressos d'exploració PGC2007	153.992.893	182.284.274	207.161.648	18,37	13,65	16,01

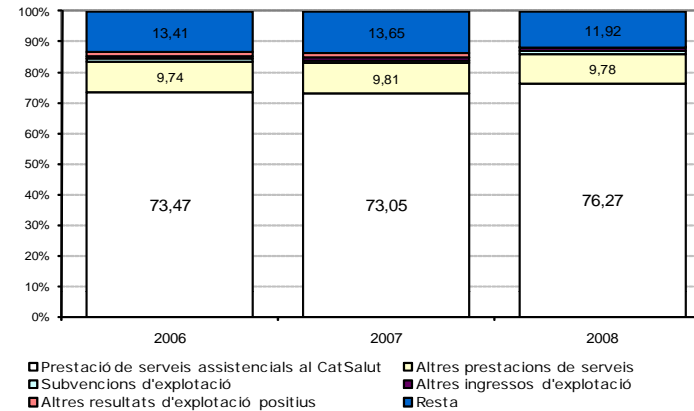


ANÀLISI DELS INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ (IE 2): Evolució i composició dels ingressos d'exploació

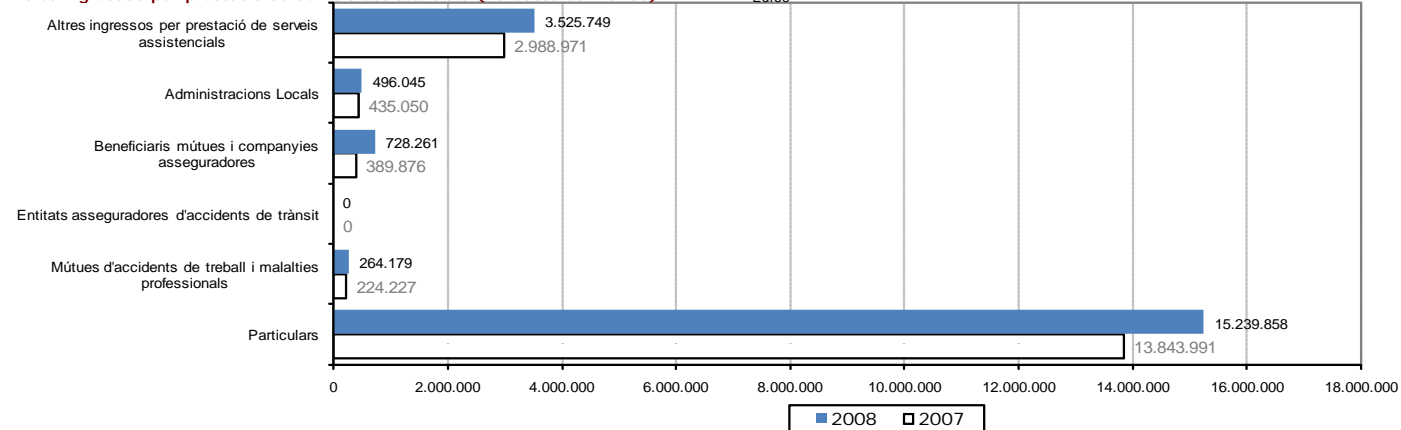
Composició dels ingressos

En %	2006	2007	2008
Prestació de serveis assistencials al CatSalut	73,47	73,05	76,27
Prestació de serveis assistencials a l'ICASS	12,85	11,96	11,71
Altres prestacions de serveis	9,74	9,81	9,78
Subvencions d'exploació	1,29	0,85	1,07
Altres ingressos d'exploació	0,84	1,00	0,78
Ingressos d'exploació PGC1990	98,19	96,67	99,60
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	0,57	0,33	0,19
Beneficis procedents i reversió del deteriorament de l'immobilitzat	0,00	1,36	0,02
Altres resultats d'exploació positius	1,24	1,63	0,19
Ingressos d'exploació PGC2007	100,00	100,00	100,00

Composició dels Ingressos d'exploació PGC 2007 en %



Altres ingressos per prestació de serveis assistencials (no CatSalut i ICASS)



ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 1): Evolució i composició de les despeses d'exploració

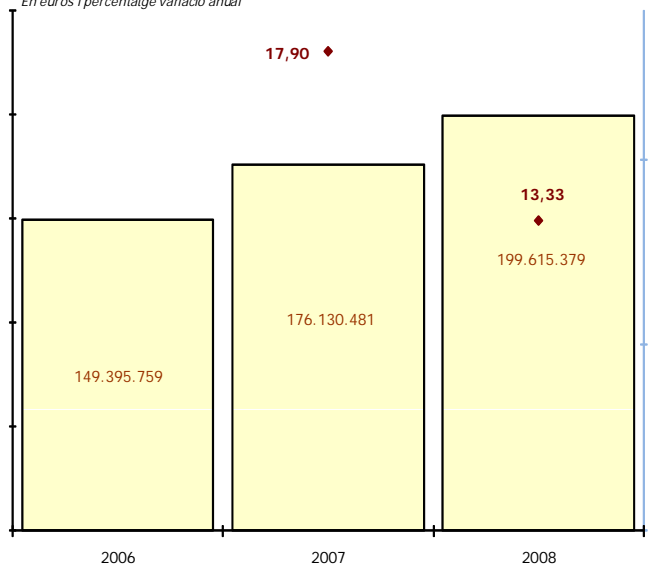
Despeses d'exploració En euros

	2006	2007	2008
Farmàcia	4.807.424	5.390.568	6.084.735
Altres consums	8.246.538	9.381.600	9.764.904
Treballs realitzats per tercers	24.738.578	27.658.914	27.583.717
Personal	85.670.240	102.865.357	123.420.074
Dotació amortització	4.394.741	6.203.413	5.881.330
Serveis exteriors	16.976.524	20.098.690	24.721.951
Altres despeses d'exploració	3.750.070	3.154.645	1.803.055
Despeses d'exploració PGC1990	148.584.115	174.753.187	199.259.766
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	175.021	24.155	234.228
Altres resultats d'exploració negatius	636.623	1.353.139	121.385
Despeses d'exploració PGC2007	149.395.759	176.130.481	199.615.379

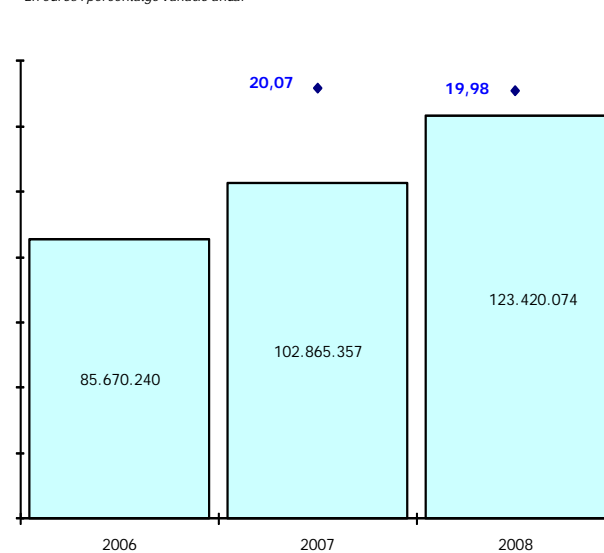
Variació anual en %

	07/06	08/07
Farmàcia	12,13	12,88
Altres consums	13,76	4,09
Treballs realitzats per tercers	11,80	-0,27
Personal	20,07	19,98
Dotació amortització	41,16	-5,19
Serveis exteriors	18,39	23,00
Altres despeses d'exploració	-15,88	-42,84
Despeses d'exploració PGC1990	17,61	14,02
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-86,20	869,69
Altres resultats d'exploració negatius	112,55	-91,03
Despeses d'exploració PGC2007	17,90	13,33

Despesa d'exploració En euros i percentatge variació anual

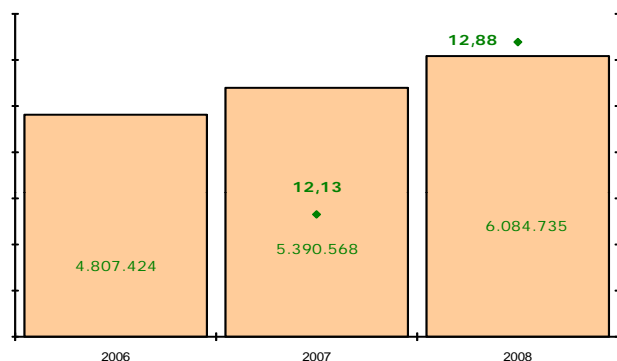


Despesa de personal En euros i percentatge variació anual



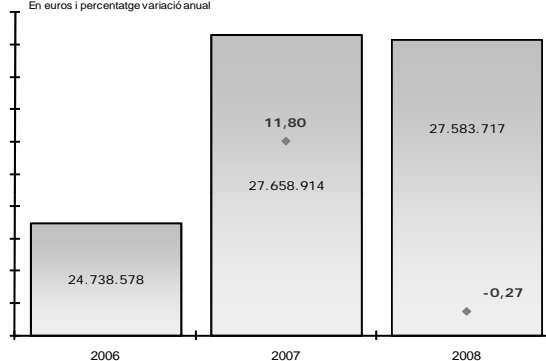
ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 2): Evolució i composició de les despeses d'exploració

Despesa de farmàcia en euros i percentatge variació anual



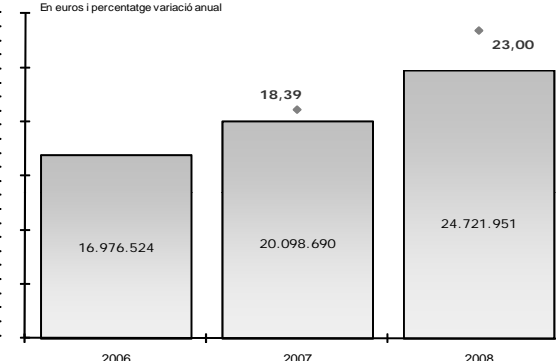
Treballs realitzats per altres empreses

En euros i percentatge variació anual



Serveis exteriors

En euros i percentatge variació anual



Treballs realitzats per altres empreses

	2008	2007	Δ %
Restauració	12.153.871	11.213.308	8,39
Bugaderia	2.033.185	1.857.274	9,47
Neteja	5.071.211	4.430.359	14,47
Seguretat	849.176	585.890	44,94
Metges Consultors	649.405	648.433	0,15
Diagnòstic per la imatge	312.302	123.648	152,57
Laboratori	447.575	397.192	12,68
Rehabilitació	763.613	456.337	67,34
Transport sanitari	217.484	135.137	60,94
Serveis docents	6.908	5.220	32,34
Gestió d'arxius	0	0	
Gestió de residus	182.267	174.796	4,27
Altres serveis assistencials	2.911.991	6.014.713	-51,59
Altres serveis no assistencials	1.984.729	1.616.607	22,77
Total	27.583.717	27.658.914	-0,27

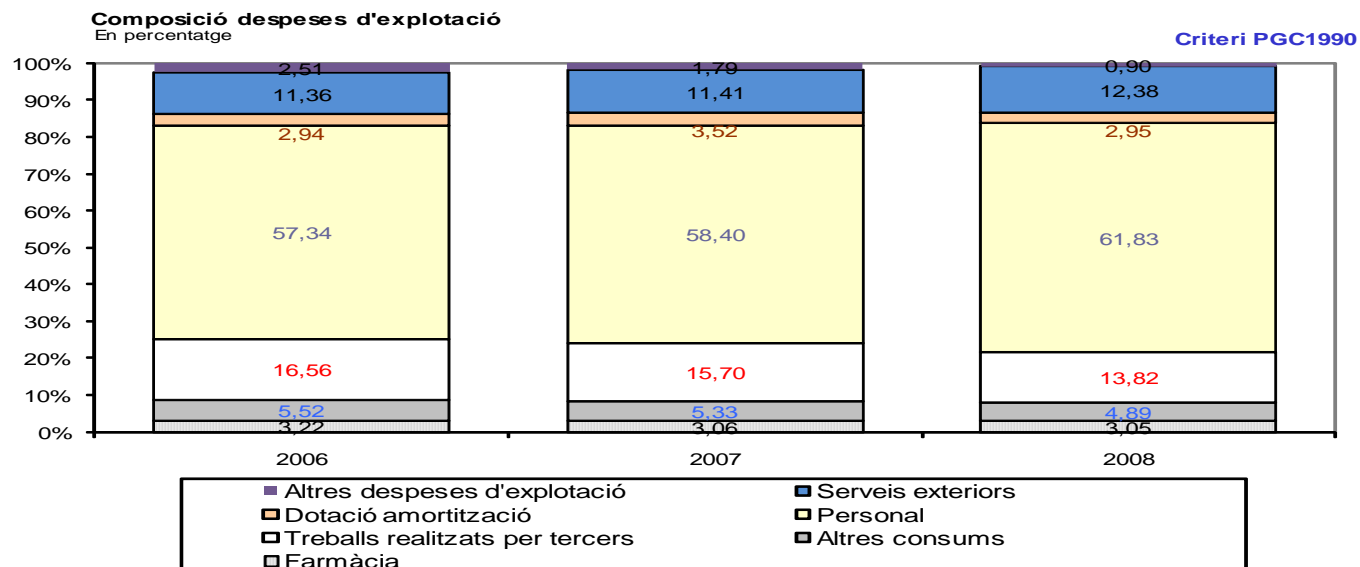
Serveis exteriors

	2008	2007	Δ %
Despeses I+D	5.025	12.919	-61,10
Arrendaments i cànons	7.391.787	5.888.897	25,52
a. Arrendaments edificis i locals	7.099.804	5.563.996	27,60
b. Arrendaments equips i aparells	291.983	324.901	-10,13
c. Cànons	0	0	
Reparacions i conservació	3.295.634	3.617.372	-8,89
Serveis professionals independents	4.601.596	3.088.488	48,99
Transports	447.544	404.168	10,73
Primes d'assegurances	638.746	580.971	9,94
Serveis bancaris i similars	394.962	376.881	4,80
Publicitat, propaganda i relacions públiques	357.332	251.874	41,87
Subministraments	5.431.682	3.869.326	40,38
a. Electricitat	2.146.591	1.858.456	15,50
b. Aigua	540.343	502.243	7,59
c. Gas	1.061.813	844.473	25,74
d. Altres subministraments	1.682.935	664.154	153,40
Comunicacions	642.921	599.815	7,19
Altres	1.514.722	1.407.979	7,58
TOTAL	24.721.951	20.098.690	23,00



ANÀLISI DE LES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (DE 3): Evolució i composició de les despeses d'exploració

Composició de les despeses d'exploració			
En %	2006	2007	2008
Farmàcia	3,22	3,06	3,05
Altres consums	5,52	5,33	4,89
Treballs realitzats per tercers	16,56	15,70	13,82
Personal	57,34	58,40	61,83
Dotació amortització	2,94	3,52	2,95
Serveis exteriors	11,36	11,41	12,38
Altres despeses d'exploració	2,51	1,79	0,90
Despeses d'exploració PGC1990	99,46	99,22	99,82
Deteriorament i resultat per alienacions	0,12	0,01	0,12
Variacions de les provisions de l'immok	0,00	0,01	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,12	0,01	0,12
Altres resultats d'exploració	0,43	0,77	0,06
Despeses d'exploració PGC2007	100,00	100,00	100,00

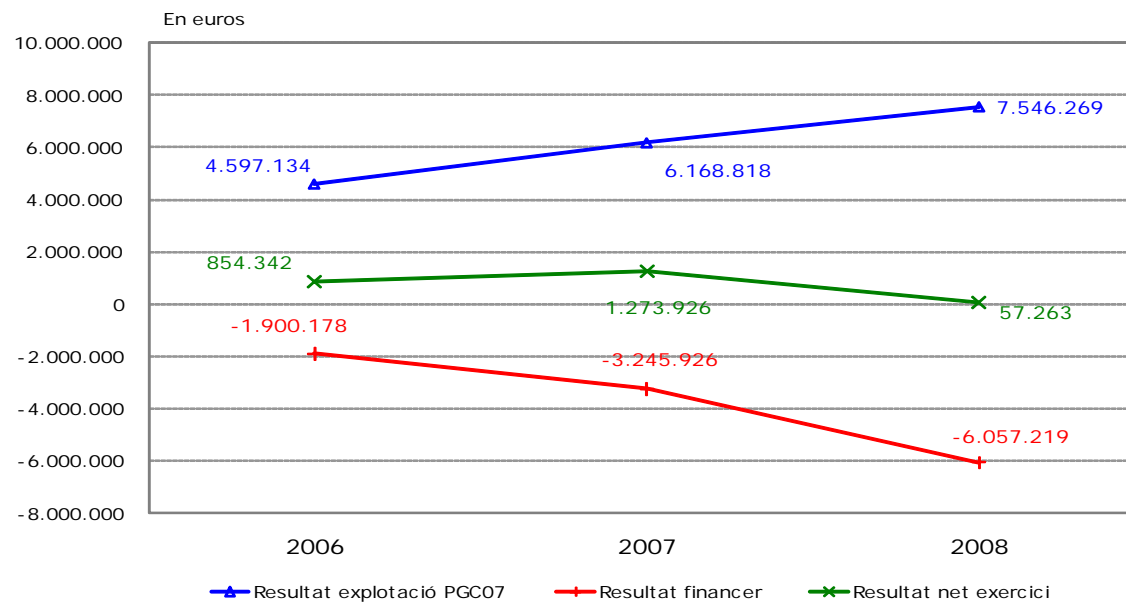




ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 1): Evolució dels resultats

EVOLUCIÓ DELS RESULTATS (en euros)

En euros	2006	2007	2008	07/06	08/07	Mitjana de creixement període 08/06
Resultat explotació PGC90	2.625.006	1.464.802	7.065.827	-44,20	382,37	169,09
Resultat extraordinari PGC90	1.972.128	3.990.374	697.621	102,34	-82,52	9,91
Resultat explotació PGC07	4.597.134	6.168.818	7.546.269	34,19	22,33	28,26
Resultat financer	-1.900.178	-3.245.926	-6.057.219	-70,82	-86,61	-78,72
Resultat net exercici	854.342	1.273.926	57.263	49,11	-95,50	-23,20
Cash flow generat d'explot. PGC90	7.019.747	7.668.215	12.947.157	9,24	68,84	39,04
Cash flow generat d'explot. PGC07	8.116.345	11.762.286	13.029.305	44,92	10,77	27,85

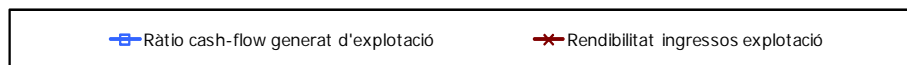
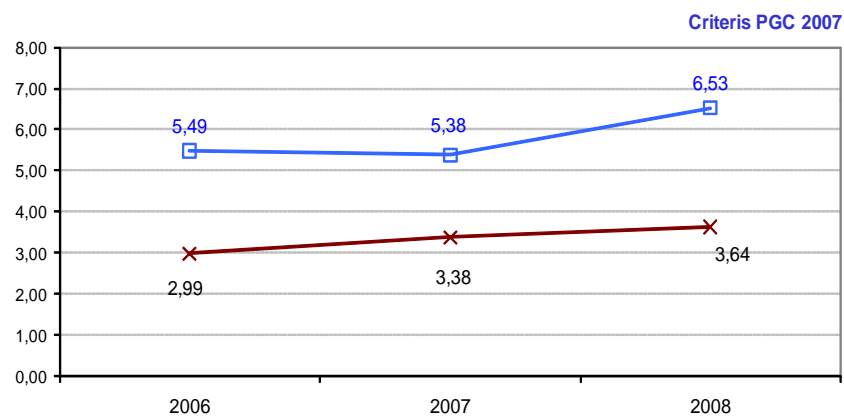




ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 2): Evolució de la rendibilitat

EVOLUCIÓ DE LA RENDIBILITAT

Rendibilitat (en %)	Criteris PGC 1990			Criteris PGC 2007		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Ràtio marge net d'explotació	1,77	0,85	3,49	3,11	3,57	3,73
Ràtio cash-flow generat d'explotació	4,75	4,44	6,39	5,49	5,38	6,53
Rendibilitat ingressos explotació	1,74	0,83	3,42	2,99	3,38	3,64
Rotació de l'actiu	1,12	1,15	1,35		1,27	1,46



Variació anual dels ingressos i despeses d'explotació

En percentatge	2007-2006	2008-2007
Ingressos d'explotació PGC90	16,54	17,09
Despeses d'explotació PGC90	17,61	14,02
Diferència	-1,07	3,06
Ingressos d'explotació PGC07	18,37	13,65
Despeses d'explotació PGC07	17,90	13,33
Diferència	0,48	0,31

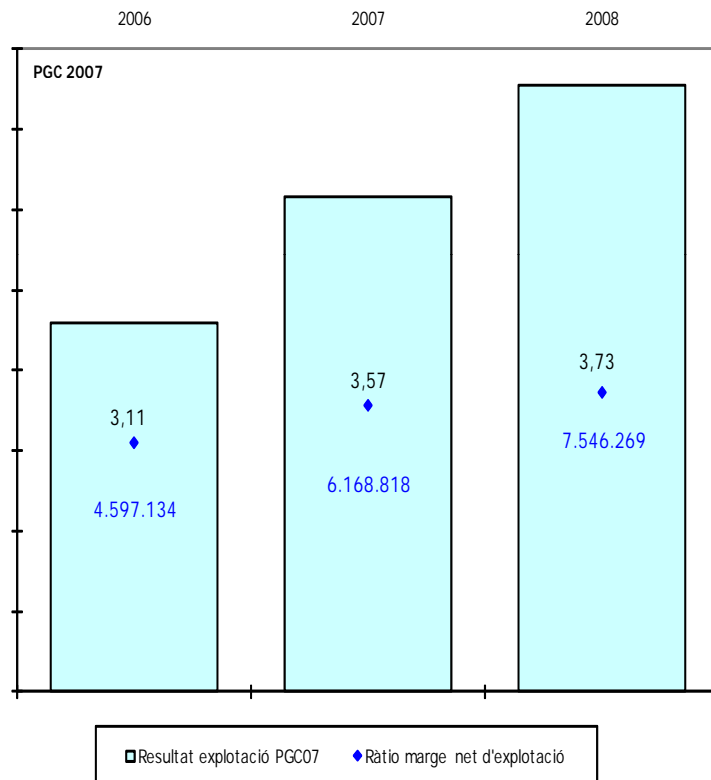
Definicions

Marge net d'explotació	Resultat net d'explotació / Import net de la xifra de facturació
Cash-flow generat d'explotació	Cash flow d'explotació / Import net de la xifra de facturació
Rendibilitat ingressos d'explotació	Resultat d'explotació / Ingressos d'explotació



ANÀLISI DELS RESULTATS (RES 3): Evolució del resultat d'exploració i marge net i dels recursos generats

Evolució resultat d'exploració (en euros) i marge net (en%)



Evolució dels recursos generats d'exploració

