



## Assumpte

Plans de reequilibri

## Índex

1. Exposició de motius
2. Àmbit d'aplicació
3. Objecte
4. Pla de reequilibri
  - 4.1. Concepte
  - 4.2. Contingut
  - 4.3. Procediment
5. Comissió de Plans d'Empresa i de Reequilibri del CatSalut (CPER)
6. Entrada en vigor

## Annexos

Annex I. Full resum del Pla de reequilibri

Annex II. Model de seguiment del Pla de reequilibri

## 1. Exposició de motius

Els plans de reequilibri es poden derivar del règim d'autonomia de gestió, aplicable a les entitats del sector públic de salut que gestionen serveis sanitaris per compte de l'Administració de la Generalitat amb uns determinats requisits, d'acord amb l'article 68 de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que estableix aquest règim d'autonomia de gestió per a l'assoliment de les finalitats que els són pròpies.

Aquest règim ha estat desplegat, quant a la interpretació, per la Instrucció de 18 de novembre de 2016, vigent actualment, per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de salut de la Generalitat, dictada conjuntament pel Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i pel Departament de Salut.

L'esmentada Instrucció preveu, entre d'altres aspectes, que en cas de desviació negativa respecte de l'objectiu pressupostari cal elaborar un pla de reequilibri que reculli les mesures que ha de dur a terme l'entitat per tornar a complir amb l'objectiu pressupostari, amb les previsions d'impacte econòmic que tinguin sobre els resultats anuals.

Es considera necessari establir els criteris i el procediment per a l'elaboració, l'aprovació i el seguiment que s'ha de dur a terme en el si del CatSalut respecte als plans de reequilibri, tenint en compte el que preveu l'esmentada Instrucció de 18 de novembre de 2016.

D'acord amb l'article 11 del Decret 118/2014, de 5 d'agost, sobre la contractació i prestació dels serveis sanitaris amb càrrec al Servei Català de la Salut, que preveu les instruccions del Servei Català de la Salut i que estableix que les entitats proveïdores de serveis sanitaris han de complir les instruccions que el Servei Català de la Salut dicti en el marc de les seves competències.

D'acord amb el conseller de Salut, i en exercici de les facultats que m'atorguen els articles 16 i 17 de la Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya, dicto aquesta Instrucció.

## 2. Àmbit d'aplicació

Entitats del sector públic de salut vinculades al CatSalut.

### 3. Objecte

L'objecte d'aquesta Instrucció és establir els criteris i procediments per a l'elaboració, l'aprovació i el seguiment dels plans de reequilibri, tot tenint en compte el que preveu l'esmentada Instrucció de 18 de novembre de 2016.

### 4. Pla de reequilibri

#### 4.1. Concepte

Es considera un pla de reequilibri el document que recull de forma sistematitzada un conjunt d'actuacions i mesures quantificades i programades en el temps que es proposa dur a terme una entitat que presenta un resultat econòmic negatiu o una desviació negativa respecte del seu objectiu pressupostari, amb la finalitat d'assolir l'equilibri econòmic i financer en un període determinat. En aquest cas, d'acord amb el que estableix la Instrucció conjunta del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda i del Departament de Salut per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat de 18 de novembre de 2016 (en endavant, Instrucció de 18 de novembre de 2016 de règim especial d'autonomia de gestió), el pla de reequilibri s'ha de trametre tant al Departament de Salut com a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### 4.2. Contingut

La finalitat del pla de reequilibri és recuperar una situació d'equilibri econòmic i assegurar la sostenibilitat i l'estabilitat economicofinancera de l'entitat en un període de temps establert, identificant i acomplint les mesures que calguin per fer-ho possible.

Els aspectes clau d'un pla de reequilibri són:

##### a) Antecedents i entorn de l'entitat

És necessari recollir els antecedents i la situació actual de l'entitat en els àmbits assistencial, econòmic i financer, de recursos humans i d'inversions, principalment, que ajudi a entendre la posició de l'entitat en el sector i en el seu territori. També cal descriure les causes, tant endògenes com exògenes, que han conduït a la situació de desequilibri.

##### b) Identificació i descripció de les mesures

S'han d'identificar, descriure, quantificar i programar en el temps cadascuna de les mesures proposades que han de permetre la consecució del reequilibri econòmic i/o financer.

De cadascuna de les mesures amb impacte en el compte de resultats, s'ha d'indicar l'import amb efecte tant en ingressos com en despeses, així com el saldo resultant. Aquests imports s'han de mostrar per a cadascuna de les anualitats del pla de reequilibri.

Per a aquelles mesures que tinguin impacte en el balanç de situació, cal separar l'efecte que es produeixi en els comptes d'actiu, de passiu o de patrimoni net.

Les mesures a aplicar s'han de correspondre, majoritàriament, amb mesures de gestió internes de l'entitat. Si alguna mesura requereix el compromís d'un tercer, s'ha d'acreditar el compromís esmentat (acord del Govern, conveni, protocol d'intencions, document de donació, etc.).

##### c) Escenari d'ingressos

Els ingressos assistencials provinents del CatSalut previstos per l'entitat han d'encaixar amb els escenaris d'activitat i planificació del CatSalut.

##### d) Temporalitat

El període inicial de durada d'un pla de reequilibri és, normalment, d'un màxim de 3 anys (excepcionalment, s'admetrà una durada superior). Si cal ampliar el període inicial, s'ha de seguir el procediment de modificació previst a l'apartat 4.3.d).

### 4.3. Procediment

##### a) Elaboració

L'entitat ha d'elaborar i presentar el document de proposta de pla de reequilibri. Aquest document ha d'incloure obligatòriament un full resum amb el format que figura a l'annex I.

##### b) Aprovació

Amb caràcter general, la Comissió de Plans d'Empresa i de Reequilibri del CatSalut



(CPER), que es descriu a l'apartat 5, assumeix les funcions que la Instrucció de 18 de novembre de 2016 de règim especial d'autonomia de gestió assigna al Departament de Salut i/o al CatSalut.

L'entitat ha d'elaborar la proposta de pla de reequilibri i presentar el document a la CPER. L'òrgan de govern de l'entitat ha d'aprovar la proposta de pla de reequilibri quan disposi de l'informe favorable previ de la CPER i enviar-la al Departament de Salut i a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

#### c) Seguiment

El seguiment de l'aplicació d'un pla de reequilibri aprovat en l'àmbit del CatSalut es fa amb una periodicitat trimestral (normalment durant els mesos de gener, abril, juliol i octubre), d'acord amb el model que figura a l'annex II.

Cal justificar el grau d'aplicació i el grau d'assoliment i desenvolupament de les mesures proposades al pla.

En cas que s'apliquin les mesures previstes però no s'assoleixin els resultats anuals previstos al pla de reequilibri a causa d'altres factors, cal que l'entitat, abans de la finalització del període inicial previst, proposi modificacions de les mesures existents o que en proposi de noves, per tal d'assolir l'objectiu d'equilibri en el període previst o bé proposi una ampliació del període esmentat.

#### d) Modificació

Quan s'hagi de modificar un pla de reequilibri s'han de seguir els mateixos passos que per a la seva aprovació inicial (proposta de l'entitat, informe favorable de la CPER, aprovació per l'òrgan de govern de l'entitat i tramesa al Departament de Salut i a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya).

### **5. Comissió de Plans d'Empresa i de Reequilibri del CatSalut (CPER)**

Es crea la Comissió de Plans d'Empresa i de Reequilibri del CatSalut (CPER).

Les funcions de la Comissió són analitzar els plans de reequilibri i emetre els informes i les propostes corresponents.

Aquesta Comissió és presidida per la Subdirecció del CatSalut, i està formada pels directors de l'Àrea d'Entitats Públiques, Patrimoni i Inversions, de l'Àrea d'Atenció Sanitària i de l'Àrea de Recursos Econòmics; pels gerents de Serveis Assistencials, de Planificació Econòmica i d'Entitats Participades; pel o per la gerent de la regió sanitària corresponent, i pels representants designats per l'entitat afectada.

La Comissió pot crear els comitès tècnics que consideri necessaris.

### **6. Entrada en vigor**

Aquesta Instrucció entra en vigor el 31 d'octubre de 2017.

El director





## Annex II. Model de seguiment del Pla de reequilibri (pàgina 1)

Annex II		Data de seguiment:	
Model de seguiment del Pla de reequilibri (en €)			
Impacte en el compte de resultats			
	Any N+1	ANY N+2	Diferència any N+2 (real - projecció)
	Projecció amb mesures	Projecció amb mesures	Dades reals
	Any N+1	ANY N+2	Diferència any N+3 (real - projecció)
	Projecció amb mesures	Projecció amb mesures	Dades reals
Ingressos CatSalut			
Ingressos tercers públics			
Ingressos tercers no públics			
Restes ingressos			
<b>Ingressos explotació</b>			
Consums i despeses externes			
Personal			
<b>Despeses explotació</b>			
<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ</b>			
<b>RESULTAT FINANCER</b>			
<b>RESULTAT EXERCICI</b>			

\* Totes les diferències s'han d'indicar en valor nominal

Valoració sintètica de l'acompliment de les mesures

Breu descripció de l'acompliment de les mesures amb impacte en el compte de resultats i en el balanç de situació:

Proposta de mesures addicionals per restablir l'equilibri (a)

Detall de les propostes i any d'aplicació:

(a) Aquesta situació porta associada la modificació del Pla de reequilibri.

## Annex II. Model de seguiment del Pla de reequilibri (pàgina 2)

**Annex II**

Model de seguiment del Pla de reequilibri. Seguiment de les mesures (en €)

Detall del seguiment de cadascuna de les mesures aprovades i justificació de diferències

	Any N+1				Diferència Any N+1				Any N+2				Diferència Any N+2				Imports acumulats				Diferència acumulada any N+3
	Import anual previst		Import anual real						Import anual previst		Import anual real						Import acumulat previst		Import acumulat real		Diferència acumulada any N+3
Mesura 1 (descripció) Impacte en ingressos Impacte en despeses <b>Saldo</b>																					
<i>Justificació en cas de diferència:</i>																					
: : Mesura n (descripció) Impacte en Ingressos Impacte en Despeses <b>Saldo</b>																					
<i>Justificació en cas de diferència:</i>																					
SUBTOTAL IMPACTE EN INGRESSOS SUBTOTAL IMPACTE EN DESPESSES <b>TOTAL MESURES amb Impacte PI&amp;G</b>																					
Mesura A Impacte en comptes d'actiu Impacte en comptes de passiu Impacte en comptes de patrimoni net <b>Saldo</b>																					
<i>Justificació en cas de diferència:</i>																					
: : Mesura Z Impacte en comptes d'actiu Impacte en comptes de passiu Impacte en comptes de patrimoni net <b>Saldo</b>																					
<i>Justificació en cas de diferència:</i>																					
SUBTOTAL IMPACTE EN COMPTES D'ACTIU SUBTOTAL IMPACTE EN COMPTES DE PASSIU SUBTOTAL IMPACTE EN C/D PATRIMONI NET <b>TOTAL MESURES amb impacte al balanç S.</b>																					

\* Totes les diferències s'han d'indicar en valor numèric!