



Ajuntament de Tortosa

Intervenció

A l'objecte de la seva inclusió a l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2018, us adjunto certificació de l'acord adoptat pel Consell d'Administració d'aquesta societat, en sessió tinguda el dia 20 d'octubre de 2017, pel qual es formula l'estat de previsió de despeses i ingressos de Tortosa Salut, S.L. corresponents a l'exercici 2018.

Atentament,

LA PRESIDENTA DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Meritxell Roigé i Pedrola'.

Meritxell Roigé i Pedrola

Tortosa, 23 d'octubre de 2017

Josep-Antoni Chavarria Espuny, secretari del Consell d'Administració de la societat mercantil de capital íntegrament municipal "**Tortosa Salut, S.L.**",

CERTIFICO:

Que el Consell d'Administració de la societat mercantil Tortosa Salut, S.L., en sessió tinguda el dia 20 d'octubre de 2017, va adoptar l'acord quin text íntegre, literalment, diu:

«Aprovació de la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos de Tortosa Salut, S.L. per a l'exercici 2018.»

Vist l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil de capital íntegrament municipal Tortosa Salut, S.L. per a l'exercici de 2018.

Atès que cal la seva formulació per aquest Consell d'Administració, prèviament a la seva integració en el Pressupost General de l'Ajuntament e Tortosa per a 2018, que haurà de ser sotmès a l'aprovació del Ple municipal.

Atès allò que al respecte preveu l'article 168.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

El Consell d'Administració de Tortosa Salut, S.L. adopta el següent ACORD:

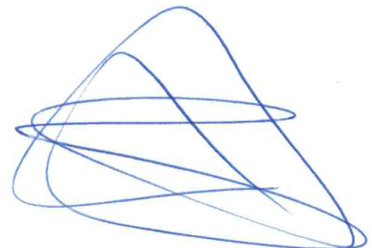
Primer.- Aprovar la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos per a l'exercici de 2018 de la societat mercantil "Tortosa Salut, S.L." que s'inclou a l'annex al present acord, amb una previsió total de 13.654.000,00 euros d'ingressos i de despeses.

Segon.- Trametre l'estat de previsió de despeses i ingressos anteriorment referit a l'Ajuntament de Tortosa per a la seva inclusió en l'expedient del seu Pressupost General per a l'exercici 2018 i posterior aprovació, si s'escau, pel Ple de la corporació.»

I per a que així consti, lliuro el present, amb el vist i plau del senyor President del Consell d'Administració, a Tortosa, a 23 d'octubre de 2017.

Vist i plau
La Presidenta del Consell d'Administració

Meritxell Roigé i Pedrola



**MEMÒRIA PROJECTE PRESSUPOST
2018**

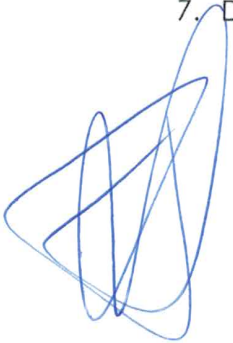


TORTOSA SALUT, SLU



ÍNDEX

1. CONSIDERACIONS GENERALS
2. PRESSUPOST D'ACTIVITAT ASSISTENCIAL
3. PRESSUPOST DE DESPESES I D'INGRESSOS
4. PRESSUPOST D'INVERSIONS
5. PRESSUPOST D'ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU
6. PRESSUPOST PLA DE COMPTES MUNICIPAL
7. DETALL DELS CAPÍTOLS DE DESPESA DEL PLA DE COMPTES MUNICIPAL



1.- CONSIDERACIONS GENERALS

Segons indicació del Consell d'Administració de Tortosa Salut SLU, la gerència de l'entitat confecciona la proposta de pressupost per al 2018 tenint en compte les següents consideracions:

- El projecte de pressupost es realitza garantint com a mínim el principi d'equilibri pressupostari entre ingressos i despeses. S'afegeix addicionalment l'objectiu de cercar un resultat EBITDA (resultat abans de provisions, amortitzacions i despesa financera) determinat.
- El pressupost de l'exercici 2018 s'actualitza respecte al de 2017 a partir de les variacions previstes d'activitat i de concertació, així com també de la informació històrica i consideracions normatives.

Pel que fa a l'activitat i ingressos:

Es contemplen les activitats derivades de la concertació amb el Servei Català de la Salut (CatSalut), activitat de mútues, privats i altres ingressos.

CatSalut:

El centre està inclòs a la xarxa SISCAT (Sistema Sanitari Integral d'Utilització Pública de Catalunya). L'entitat concerta amb el Servei Català de la Salut la quantitat de serveis i prestacions prevista. El sistema de pagament es centra en l'activitat realitzada i l'acompliment d'indicadors de qualitat assistencial. La concertació esperada per a l'exercici 2018 es basa en la proposta de concertació del 2017. Es pressuposta un increment recurrent de tarifes del 0,63% respecte al pressupost inicial de 2017 que ja està vigent al 2017.

La concertació contempla una continuïtat de les clàusules i programes de l'any 2017 com són les altes mèdiques, altes quirúrgiques, les consultes externes, les urgències, la cirurgia menor ambulatoria, els implants quirúrgics, els polisomnogrames, les endoscòpies intervencionistes, la

rehabilitació, el Programa de Drogodependències i el Programa Específic d'Aliances Territorials.

També la concertació incorpora una partida específica anomenada "contraprestació per resultats" que restarà condicionada a l'assoliment de diferents objectius assistencials i qualitatius determinats pel CatSalut. Es preveu un alt assoliment d'aquesta clàusula.

El "Programa Específic d'Aliances Territorials", que inclou el desenvolupament de part de l'activitat de nefrologia, la MHDA (Medicació Hospitalària de Dispensació Ambulatòria) i la rehabilitació són clàusules de CatSalut que es contemplan en coordinació amb l'Hospital de la Santa Creu de Jesús.

Mútues i privats:

Es pressuposta una reducció d'ingressos amb els serveis a la mútua Divina Pastora que es compensada en la seva major part en increments d'altres mútues i privats.

Altres ingressos:

Els ingressos no assistencials es mantenen amb continuïtat.

Es pressuposta una subvenció dels tipus d'interès per al pagament ajornat de l'immoble de la Clínica. Aquest criteri segueix l'aplicació del pla comptable i té com a contrapartida la consideració que hi ha unes despeses financeres implícites quan s'està pagant la quota anual de pagament ajornat de la clínica

Pel que fa a les despeses:

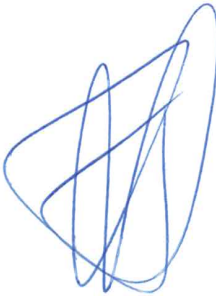
- La partida d'aprovisionaments de farmàcia, material sanitari i no sanitari es pressuposten ajustades a les previsions sense que representi

un increment global.

- A les partides de treballs realitzats per altres:
 - Es preveu un increment del 7,2% per al conjunt del manteniment de les instal·lacions tècniques, equips i equips informàtics.
 - La partida de metges consultors s'ajusta a l'increment d'activitat prevista.
 - Serveis assistencials. S'hi inclouen els programes que el CatSalut concerta per tal d'establir activitats de col·laboració amb l'Hospital de la Santa Creu de Jesús (rehabilitació, serveis de suport de drogodependències, programa d'aliances territorials –nefrologia-, MHDA) i altres programes. Es pressuposta un increment del 5,9% ajustat a l'activitat prevista per al 2018.
- Les partides d'altres despeses d'explotació, relacionades amb l'estructura de l'entitat, es pressuposten amb criteris de continuïtat ajustades a les previsions.
- L'entitat és dipòsit de farmàcia i s'aprovisiona a través de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús que és qui efectua les compres amb els proveïdors.
- Pel que fa al pressupost de despeses de personal:
 - Es pressuposta la plantilla necessària per dur a terme l'activitat prevista en el marc del "primer conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres socio-sanitaris, i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut". L'actual conveni finalitzava el 31 de desembre de 2016 i es troba en període d'ultra activitat i pendent de negociació col·lectiva. Es pressuposta amb la consideració que els termes per a l'any 2017 són els mateixos.
 - Aquest conveni contempla la meritació d'increments de conceptes salarials com són complement per carreres i antiguitats.



- o Es pressuposta la totalitat de la partida de les DPO, seguint el criteri de prudència. Aquesta partida, segons el conveni, queda condicionada a l'assoliment d'uns objectius determinats i finalment a l'equilibri pressupostari i financer i compliment de l'EBITDA.
- o Es pressuposta un increment de 1% sobre la massa salarial en previsió que la comissió negociadora del I Conveni SISCAT apliqui la Disposició addicional tercera amb efectes des de 1-1-2017.
- La partida de les despeses financeres recull la baixada de tipus d'interès de mercat i la baixada de tipus d'interès que s'ha considerat en el càlcul del que es consideren interessos implícits en el pagament aplaçat per l'immoble de la clínica.
- La partida d'amortitzacions s'adapta a la realitat i recull els increments d'inversions realitzades en els darrers exercicis.



En conclusió, el pressupost de despeses i el d'ingressos augmenten un 1,6%. Es contempla un resultat positiu esperat de 3.000 euros i un EBITDA (resultat abans d'impostos, despesa financera, amortitzacions i provisions) de 578.000 euros.

Inversions:

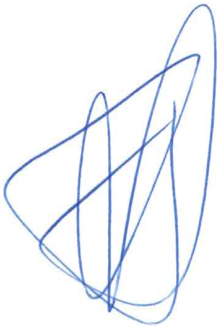
Respecte al pressupost d'inversions, es preveuen inversions de reposició d'equipament mèdic obsolet i mobiliari assistencial i no assistencial. També està prevista l'execució del projecte d'urbanització de la zona d'accés a urgències i àrea del pàrquing, com a inversió més significativa dintre del pressupost total d'inversions que s'ha fixat en 320.000€.

La font de finançament seran els propis fluxos lliures generats per les operacions, seguint el criteri d'autofinançament d'exercicis anteriors.

Fluxos d'efectiu (tresoreria):

El pressupost d'estat de fluxos d'efectiu (EFE) es presenta en termes de neutralitat en el saldo inicial i final de tresoreria esperat. Es fonamenta en els criteris d'equilibri pressupostats en ingressos i despeses i el criteri d'autofinançament de les inversions previstes.

D'aquesta manera l'entitat contempla destinar els fluxos d'efectiu originats per les operacions a inversions de reposicionament, al retorn del pagament ajornat de l'adquisició de l'immoble de la clínica. També es considera el pagament de saldos pendents de disposició de tresoreria a curt termini amb empreses del grup. Per possibles retards en cobraments amb els clients, l'entitat preveu renovar una pòlissa de crèdit a curt termini.



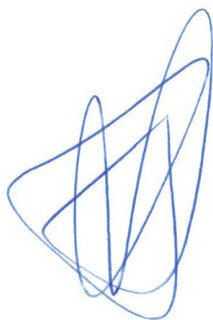
TORTOSA SALUT, SLU

PROPOSTA PRESSUPOST 2018

2. PRESSUPOST D'ACTIVITAT ASSISTENCIAL

RESUM ACTIVITAT ASSISTENCIAL	2017	2018	Variació
ALTES HOSPITALÀRIES	2.700	2.720	0,7%
CONSULTES EXTERNES	60.000	62.000	3,3%
URGÈNCIES	20.700	22.000	6,3%
TOTAL ACTIVITAT ASSISTENCIAL	83.400	86.720	4%

DETALL ACTIVITAT ASSISTENCIAL			Variació
ALTES CONVENCIONALS	1.620	1.520	-6%
ALTES DE CMA	1.080	1.200	11%
TOTAL ALTES HOSPITALÀRIES	2.700	2.720	1%
TOTAL URGÈNCIES	20.700	22.000	6%
PRIMERES VISITES	19.655	20.000	2%
VISITES SUCCESSIVES	40.345	42.000	4%
TOTAL CONSULTES EXTERNES	60.000	62.000	3%
TOTAL ACTIVITAT ASSISTENCIAL	83.400	86.720	4%

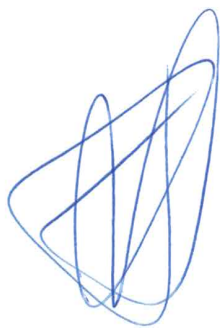


TORTOSA SALUT, SL

PROPOSTA PRESSUPOST 2018

3 PRESSUPOST DE DESPESES

	2017	2018	Variació
APROVISIONAMENTS			
FARMÀCIA	185.000	185.000	0,0%
MATERIAL SANITARI	815.000	805.000	-1,2%
MATERIAL NO SANITARI	177.000	150.000	-15,3%
TOTAL APROVISIONAMENTS	1.177.000	1.140.000	-3,1%
TREBALLS ALTRES EMPRESSES			
MANTENIMENT INSTAL·LACIONS	100.000	110.000	10,0%
MANTENIMENT EQUIPS	28.000	28.000	0,0%
MANTENIMENT EQUIPS INFORMÀTICS	8.183	8.000	-2,2%
METGES CONSULTORS	2.600.000	2.710.000	4,2%
SERVEIS ASSISTENCIALS	1.011.000	1.071.000	5,9%
SERVEI DE GESTIÓ	276.000	276.000	0,0%
SERVEI BUGADERIA	52.000	57.000	9,6%
SERVEI RESTAURACIÓ	22.000	23.000	4,5%
ALTRES SERVEIS EXTERNS	26.000	29.000	11,5%
TOTAL TREBALLS ALTRES EMPRESSES	4.123.183	4.312.000	4,6%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
REPARACIONS	102.000	100.000	-2,0%
SUBMINISTRAMENT GAS	30.000	28.000	-6,7%
SUBMINISTRAMENT ELECTRICITAT	110.000	104.000	-5,5%
SUBMINISTRAMENT AIGUA	11.000	10.000	-9,1%
COMUNICACIONS I TELÈFON	31.000	25.000	-19,4%
MISSATGERIA	18.000	17.000	-5,6%
DESPESES VIATGE	8.000	2.000	-75,0%
AFILIACIONS I SUSCRIPCIONS	3.000	11.000	266,7%
ASSEGURANCES	23.000	30.000	30,4%
AUDITORS I ASSESSORS	20.000	20.000	0,0%
TRANSPORT COMPRES	18.000	18.000	0,0%
TRIBUTS	22.000	22.000	0,0%
ALTRES DESPESES	45.000	45.000	0,0%
TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	441.000	432.000	-2,0%
DESPESES DE PERSONAL			
SOUS I SALARIS	5.729.905	5.785.000	1,0%
SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC EMPRESA	1.365.912	1.375.000	0,7%
TOTAL PERSONAL	7.095.817	7.160.000	0,9%
ALTRES DESPESES DE PERSONAL			
DESPESES SOCIALS	10.000	10.000	0,0%
FORMACIÓ PERSONAL	25.000	25.000	0,0%
TOTAL ALTRES DESP. PERSONAL	35.000	35.000	0,0%
DESPESES FINANCERES	165.000	154.000	-6,7%
AMORTITZACIÓ	380.000	400.000	5,3%
PROVISIONS	21.000	21.000	0,0%
TOTAL GENERAL	13.438.000	13.654.000	1,6%
3 PRESSUPOST D'INGRESSOS			
	2017	2018	Variació
INGRESSOS ASSISTENCIALS			
CATSAUT	5.264.000	5.310.000	0,9%
SERVEIS ASSISTENCIALS DIVINA PASTORA PARTICULARS	2.351.000	2.030.000	-13,7%
600.000	610.000	1,7%	
ALTRES ENTITATS I ALTRES MÚTUES	5.010.000	5.500.000	9,8%
INGRESSOS NO ASSISTENCIALS	80.000	77.000	-3,8%
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	135.000	130.000	-3,7%
TOTAL GENERAL	13.440.000	13.657.000	1,6%
RESULTAT	2.000	3.000	50,0%
EBITDA	568.000	578.000	1,8%



TORTOSA SALUT, SLU

PROPOSTA PRESSUPOST 2018

4. PRESSUPOST D'INVERSIONS

	2017	2018
INVERSIONS ORDINÀRIES		
Inversió per reposició d'equipament, llicències i mobiliari	380.000	320.000
TOTAL INVERSIÓ ORDINÀRIA	380.000	320.000
INVERSIÓ EXTRAORDINÀRIA		
TOTAL INVERSIONS	380.000	320.000

El finançament del total de la inversió prevista s'obtindrà pels fluxos generats per les operacions (amortització de l'any, deduïdes les quotes a retornar de deutes de passiu financer, segons l'estat de fluxos d'efectiu del punt 5)



TORTOSA SALUT, SLU

PROPOSTA PRESSUPOST 2018

5.- PRESSUPOST D'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EFE)

A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2017	2018
1. Resultat de l'exercici abans dels impostos	2.000	3.000
2. Ajustos del resultat	566.000	575.000
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	380.000	400.000
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		
c) Variació de provisions (+/-)	21.000	21.000
d) Imputació de subvencions (-)		
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		
h) Despeses financeres (+)	165.000	154.000
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (+/-)		
3 i 4. Canvis en el capital corrent i altres fluxos d'efectiu	0	-44.333
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	568.000	533.667
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-380.000	-320.000
c) Immobilitzat material	-380.000	-320.000
7. Cobraments per desinversions (+)	0	0
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-380.000	-320.000
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0	0
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-188.000	-213.667
a) Emissió	448.667	151.333
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	448.667	151.333
b) Devolució i amortització de:	-636.667	-365.000
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-300.000	-115.000
4. Altres deutes (-)	-336.667	-250.000
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0	0
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-188.000	-213.667
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0	0
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/-12 +/- E	0	0
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	0	0
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	0	0

TORTOSA SALUT, SLU

PROPOSTA PRESSUPOST 2018

6. PRESSUPOST PLA DE COMPTES MUNICIPAL

DESPESES	2017	2018
CAP.I - DESPESES DE PERSONAL	7.130.817	7.195.000
PERSONAL LABORAL	5.729.905	5.785.000
PERSONAL LABORAL	5.729.905	5.785.000
QUOTES S.SOCIAL	1.365.912	1.375.000
QUOTES S.SOCIAL	1.365.912	1.375.000
DESPESES SOCIALS	35.000	35.000
DESPESES SOCIALS	35.000	35.000
CAP.II-DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.741.183	5.884.000
REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	271.572	281.000
CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	102.000	100.000
CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	102.000	100.000
MAQUINÀRIA INSTAL·LACIONS ETC.	169.572	181.000
MANTENIMENT D'EQUIPS	128.000	138.000
MANTENIMENTS INFORMÀTICS	8.183	8.000
MATERIAL REPARACIONS	33.389	35.000
MATERIAL I SUBMINISTRAMENTS	5.469.611	5.603.000
MATERIAL D'OFICINA	64.171	67.000
IMPRESOS MÈDICS I MATERIAL D'OFICINA	43.171	39.000
CORREU I MISSATGERIA	18.000	17.000
AFILIACIONS I SUBSCRIPCIONS	3.000	11.000
SUBMINISTRAMENTS	1.249.076	1.200.000
SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA	110.000	104.000
SUBMINISTRAMENT DE GAS	30.000	28.000
SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	11.000	10.000
PRODUCTES ALIMENTARIS	40.178	42.000
VESTUARI	32.294	0
PRODUCTES FARMACÈUTICS I SANITARIS	1.000.000	990.000
PRODUCTES DE NETEJA	25.604	26.000
COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES	31.000	25.000
COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES	31.000	25.000
TRANSPORTS	18.000	18.000
TRANSPORTS DE COMPRES	18.000	18.000
ASSEGURANCES	23.000	30.000
ASSEGURANCES	23.000	30.000
TRIBUTS	22.000	22.000
TRIBUTS	22.000	22.000
DESPESES DIVERSES	4.062.364	4.241.000
DESPESES DIVERSES	4.062.364	4.241.000
CAP.III-DESPESES FINANCERES	165.000	154.000
DESPESES FINANCERES	165.000	154.000
CAP.VI- INVERSIÓ REAL	380.000	400.000
MAQUINÀRIA I EQUIPS	380.000	400.000
CAP.IX-PASSIUS FINANCERS	21.000	21.000
DOTACIÓ PROVISIONS	21.000	21.000
TOTAL DESPESES	13.438.000	13.654.000
INGRESSOS		
CAP.III-TAXES I ALTRES INGRESSOS	13.440.000	13.657.000
SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	13.225.000	13.450.000
CATSALUT	5.264.000	5.310.000
SERVEIS ASSISTENCIALS L'ALIANÇA	2.351.000	2.030.000
PARTICULARS	600.000	610.000
ALTRES ENTITATS I MÛTUES	5.010.000	5.500.000
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	215.000	207.000
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	135.000	130.000
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	80.000	77.000
TOTAL INGRESSOS	13.440.000	13.657.000
RESULTAT	2.000	3.000
TOTAL PRESSUPOST	13.440.000	13.657.000



7.- DETALL DELS CAPÍTOLS DE DESPESA DEL PLA DE COMPTES MUNICIPAL

CAPÍTOL I- DESPESES DE PERSONAL

Article 13. Personal laboral

Aquesta partida inclou les retribucions de sous i salaris del personal de la plantilla. El pressupost de personal incorpora la recurrència de les mesures de contenció de la despesa acordades.

Article 16. Quotes, prestacions i despeses socials

Xifra prevista per a les càrregues socials tals com la seguretat social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials com la formació del personal. Aquestes dues partides es mantenen amb el mateix pressupost que l'any anterior.

CAPÍTOL II- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

Article 21. Reparacions, manteniment i conservació

Partida que inclou els següents apartats:

-Reparació i conservació

Reparacions d'utilitatge, mobiliari, instal·lacions i conservació de l'edifici i les seves instal·lacions.

-Maquinària, instal·lacions, etc.

Contractes de manteniment de l'edifici, de l'equipament assistencial i de la centraleta telefònica. També inclou el material emprat en les reparacions.

Article 22. Materials, subministraments i altres

Inclou els següents conceptes:

-Material d'oficina

Compra prevista d'impresos mèdics, material de papereria i altre material propi d'oficina utilitzat pels professionals en el desenvolupament de les seves funcions. Serveis de correu i missatgeria.

Aquest capítol també inclou les quotes de subscripcions i afiliacions a entitats o publicacions. Per a l'exercici 2018 s'ha pressupostat la despesa de la quota d'associat al Consorci de Salut i Social de Catalunya.

-Subministraments

Subministres d'energia elèctrica, gas natural i aigua. També inclou la compra prevista de fàrmacs, altre material sanitari, queviures, combustible, material de neteja, material de roberia, tots ells necessaris per a la prestació d'una assistència sanitària de qualitat.

-Comunicacions telefòniques

Partida destinada al subministrament telefònic i dades per part de diferents companyies de telefonia.

-Transports

Transport de les compres efectuades.

-Assegurances

Pòlisses contractades de responsabilitat civil professional i altres.

-Tributs

Impost de Béns Immobles, Impost d'Activitats Econòmiques i altres taxes.

-Despeses diverses

Dins d'aquesta partida inclou els següents conceptes:

Serveis de gestió prestats per centres externs que es requereixin després de la sortida de Tortosa Salut de l'agrupació d'interès econòmic, GINSA, en concepte de gestió de personal, nòmines, informàtica i altres. Servei de bugaderia. Serveis assistencials prestats per centres externs per l'anàlisi de mostres de sang enviades i altres proves. Metges consultors, que no figuren com a personal en nòmina i que es dediquen a reforçar determinades àrees. I altres despeses vàries, les despeses de viatge, auditoria externa així com la despesa destinada a l'assessorament tècnic i de gestió per a la millora de la qualitat assistencial, principalment.

CAPÍTOL III- DESPESES FINANCERES

Despeses generades per la disposició de saldos financers que es desprenguin de la utilització de pòlisses de crèdit o productes anàlegs. També inclou la meritació d'interessos com a conseqüència de l'adquisició mitjançant pagament a terminis de l'immoble de la Clínica.

CAPÍTOL IX- PASSIUS FINANCERS

-Dotació provisions

Partida estimada corresponent a la dotació per a insolvències.

-Amortitzacions

Partida estimada que recull les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat.

