



Región de Murcia  
Consejería de Economía, Hacienda  
y Administración Digital

Intervención General

# PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2022

## INFORME DE ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO EJERCICIO 2021

### ENTIDAD DE SANEAMIENTO Y DEPURACIÓN DE AGUAS RESIDUALES DE LA REGIÓN DE MURCIA (ESAMUR)

**Audidores:**

DIVISIÓN DE AUDITORÍA PÚBLICA  
COMPAÑÍA DE AUDITORÍA, CONSEJEROS AUDITORES S.L.P.

21/12/2022 10:51:23

21/12/2022 10:44:17 | MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y los fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0b9ca-8115-4608-0ca-0050569934e7





## 1.-INTRODUCCIÓN

La competencia de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para ejercer el control financiero mediante la realización de auditorías de entidades de esta naturaleza pertenecientes al sector público autonómico está recogida en el artículo 99 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Región de Murcia, aprobado por Decreto Legislativo 1/1999, de 2 de diciembre (en adelante TRLHRM).

El Plan anual de control financiero para el año 2022 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno el 17 de febrero de 2022, contempla la realización de la auditoría de la entidad que se detalla:

Denominación	Entidad de Saneamiento Y Depuración de Aguas Residuales de la Región de Murcia (ESAMUR)
Naturaleza	Ente Público Empresarial
C.I.F.	Q3000227C
Dirección	C/ Santiago Navarro, 4 Complejo de Espinardo
Municipio y CP	Murcia, 30100
Consejería de adscripción	Agua, Agricultura, Ganadería, Pesca, Medio Ambiente y Emergencias

Las actuaciones de control, entre las que se encuentra la realización del presente informe económico-financiero sobre las cuentas de la citada entidad, correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, se han llevado a cabo por la División de Auditoría Pública de la Intervención General, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, y ha contado con la colaboración de la sociedad de auditoría COMPAÑÍA DE AUDITORÍA, CONSEJEROS AUDITORES S.L.P, contratada de conformidad con lo previsto en el artículo 100.5 del TRLHRM.

La entidad presentó la rendición de cuentas anuales del ejercicio 2021 el día 30 de abril de 2022, en virtud de lo dispuesto por el artículo 16 del Decreto nº 299/2017, de 20 de diciembre, por el que se crea y regula la Central de Información de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia.

Con fecha 22 de noviembre de 2022 emitimos informe provisional, que fue recibido por la entidad el 23 de noviembre de 2022, a los efectos de que formulase las alegaciones al mismo que estimara convenientes. Con fecha 15 de diciembre de 2022 la Entidad ha presentado alegaciones al informe de regularidad contable, al informe de cumplimiento y de legalidad y al Informe de control interno, pero no al presente informe, por lo que se procede a elevar el mismo a definitivo. Con la misma fecha se ha emitido el Informe provisional de auditoría de regularidad contable de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2021, en el que se expresa una opinión modificada con salvedades.





## 2.-OBJETIVO Y ALCANCE

El presente informe tiene como objetivo realizar un análisis económico-financiero de las cuentas anuales del ejercicio 2021 y evaluar, al mismo tiempo, la variación experimentada por las principales magnitudes respecto al ejercicio anterior. Asimismo, pretende efectuar un análisis que permita verificar la sostenibilidad financiera de la entidad para el cumplimiento de sus fines.

## 3.- RESULTADOS DEL TRABAJO

### 3.1.- SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL

#### **Activo**

En lo que respecta a la estructura económica de la Entidad, cabe destacar los siguientes aspectos:

#### Activo no corriente.

El activo no corriente supone el 77% del activo total con un importe de 184,84 millones de euros. La partida más significativa es “Terrenos y construcciones” recogida en el inmovilizado material de la entidad. El importe al final del ejercicio es de 172,62 millones de euros, que representa un 72% del activo total, además ha experimentado una disminución de 10,84 millones euros, que corresponde a la dotación de amortización aplicada durante el ejercicio. Esta partida representa el valor de las infraestructuras de saneamiento y depuración recibidas para la gestión y explotación a través de convenios suscritos con los Ayuntamientos.

#### Activo corriente.

En cuanto al activo corriente, este representa un 23% del activo total y su epígrafe más representativo es el de “Inversiones financieras a corto plazo” con un importe de 33,34 millones de euros, un 13,57% más que en el ejercicio anterior. Esta partida representa las transferencias recibidas de la CARM destinadas para cubrir el déficit de explotación generado por la sociedad DESALADORA DE ESCOMBRERAS, S.A.U. La sociedad posee la totalidad de las acciones de DESALADORA DE ESCOMBRERAS, S.A.U., que están recogidas en libros por un valor de 148.627.914,40 euros y deterioradas en su totalidad.

#### **Pasivo**

En cuanto a la estructura financiera de la Entidad, cabe resaltar los aspectos que se mencionan a continuación:

#### Patrimonio neto.

El epígrafe más relevante y en el que se sustentan los fondos propios de la entidad es “otras aportaciones de socios”. Su saldo a final del ejercicio es de 111,13 millones de





euros, lo que supone un 23,56% más que en el ejercicio anterior. El resto de epígrafes que componen los fondos propios son las reservas y los resultados negativos de ejercicios anteriores, que están registrados al final del ejercicio por 43,55 y -69,32 millones de euros respectivamente.

La partida más representativa del patrimonio neto son las subvenciones procedentes de otras entidades, que suponen 160,41 millones de euros y representan un 66,5% del total del pasivo junto al patrimonio neto. Estas subvenciones representan la contrapartida por la cesión de instalaciones por las corporaciones locales para la gestión y explotación, así como las inversiones realizadas por la entidad en dichas instalaciones

#### Pasivo no corriente.

El pasivo no corriente está compuesto en su totalidad por pasivos por impuesto diferido, con un importe de 418,08 mil euros, un 2,25% menos respecto al ejercicio anterior.

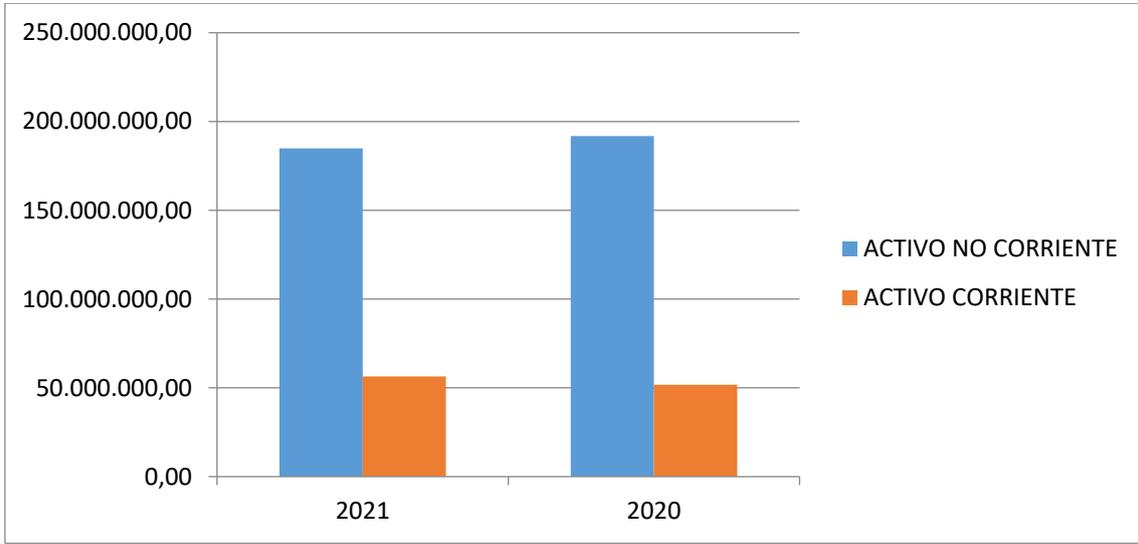
#### Pasivo corriente.

El pasivo corriente de la entidad asciende a 9,49 millones de euros, lo que supone un 10,21% más que en el ejercicio anterior. Su principal partida es "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar," que asciende a 8,7 millones de euros, un 8,67% más que el ejercicio anterior. En este epígrafe se recogen los importes por los saldos pendientes de pago en relación a las certificaciones correspondientes a la explotación y mantenimiento de instalaciones.

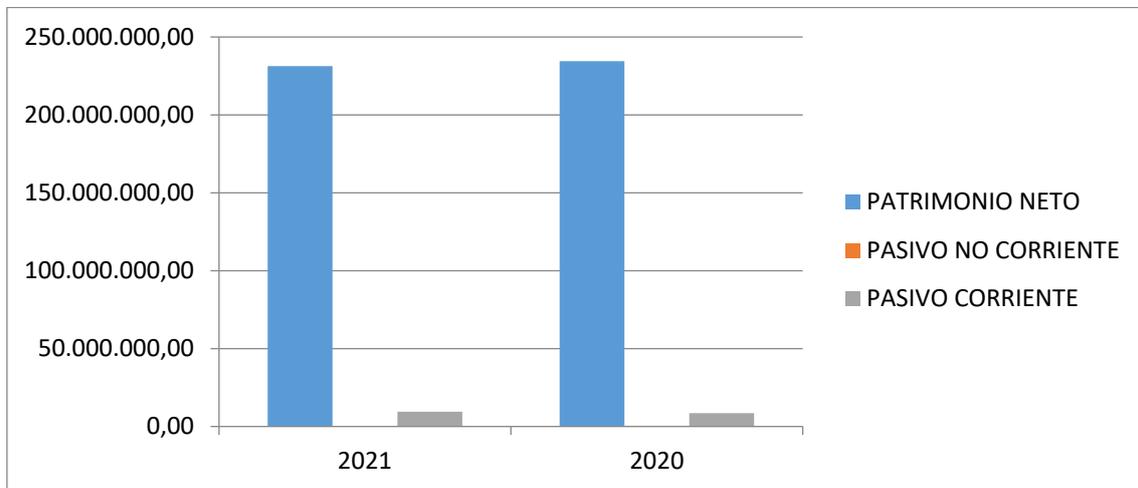
### **Estructura Financiero - Patrimonial**

La estructura patrimonial de la Entidad en el ejercicio 2021 y su comparación con el ejercicio anterior queda reflejada en el siguiente gráfico:





En cuanto a la estructura de financiación, el siguiente gráfico muestra la proporción entre fondos propios, subvenciones y endeudamiento:



### **3.2.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

#### **Gastos**

En lo que respecta a los gastos del periodo de la entidad, destacamos los siguientes aspectos:

El epígrafe más representativo del total de gastos es “otros gastos de explotación,” que asciende a 43,6 millones de euros y representa un 56% del total de gastos del ejercicio.





Este ha disminuido en un 10,4%, lo que supone un menor gasto respecto al ejercicio anterior. Dicho importe está compuesto por los convenios de financiación suscritos con los distintos ayuntamientos a fin de poder llevar a cabo las actividades de gestión, mantenimiento, explotación y control de las distintas Estaciones de Depuración de Aguas Residuales y Estación de Bombeo de Aguas Residuales.

Por otro lado, la amortización del inmovilizado ha supuesto 11,7 millones de euros, cifra similar a la del ejercicio anterior. Los elementos de los que se dota la amortización son las instalaciones cedidas por las corporaciones locales para su gestión y explotación.

Por último, como epígrafe a destacar de gastos, está el “deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros,” que ha supuesto unos gastos en el ejercicio de 21,43 millones de euros, como consecuencia del deterioro registrado en la participación en la Desaladora de Escombreras, la cual está deteriorada en su totalidad, como hemos indicado anteriormente.

### Ingresos

Respecto a los ingresos, los aspectos más significativos son los siguientes:

El total de ingresos devengados durante el ejercicio asciende a 63,45 millones de euros, compuestos en su mayoría por la recaudación por el canon de saneamiento. Este ingreso asciende a 52,25 millones de euros, un 2,33% más que en el ejercicio anterior y supone un 82% del total de los ingresos.

Otro epígrafe significativo, aunque en menor medida que el anterior, es el de “imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero” con un importe de 10,67 millones de euros, un 1,7% menos que en el ejercicio anterior.

### 3.3.- RATIOS ECONÓMICO – FINANCIEROS

RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2021	Variación 2021/2020		2020
				Absoluta	Relativa	
LIQUIDEZ INMEDIATA	Disponible/Pasivo corriente	[de 0,10 a 0,15]	0,03	-0,03	-51%	0,06
TESORERÍA	(Disponible + Realizable)/ Pasivo corriente	[de 0,8 a 1]	2,43	-0,17	-7%	2,60
LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	>2	5,95	-0,07	-1%	6,01
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo/Patrimonio neto	<1	0,04	0,00	11%	0,04
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivo corriente/Patrimonio neto	<0,75	0,04	0,00	12%	0,04
EQUILIBRIO O FIRMEZA	Pasivo corriente/Activo corriente	<1	0,17	0,00	1%	0,17
GARANTÍA O SOLVENCIA	Activo real/Pasivo	[de 1,5 a 2]	24,36	-2,60	-10%	26,96





En el análisis de los diferentes ratios, podemos destacar que el ratio de liquidez inmediata es de 0,03 y, por tanto, se sitúa por debajo del valor mínimo teórico (0,10), lo que supone un riesgo para la entidad, ya que podría tener problemas de liquidez para hacer frente a sus obligaciones inmediatas. Sin embargo, el ratio de tesorería está por encima del valor teórico (2,43). Esto se debe a que la entidad mantiene un importe muy elevado de deudores que a priori suponen un activo líquido realizable. De la misma forma pasa con el ratio de liquidez general que, como se puede observar, es positivo (5,95), lo que significa que con el activo corriente se puede hacer frente a las obligaciones más inmediatas.

Respecto a los ratios de endeudamiento, cabe destacar que la entidad apenas soporta pasivo a largo plazo, por tanto, la mayoría de sus deudas tienen un vencimiento inferior a un año. El ratio de endeudamiento total y a corto plazo, equivalente y menor a la unidad, significa que la sociedad puede hacer frente con su patrimonio neto al pasivo que soporta. Por tanto, no hay riesgo para hacer frente a sus deudas con el patrimonio neto que dispone. Este ratio es de 0,04, por lo que es posible hacer frente a la totalidad del pasivo con un 4% del patrimonio neto.

En cuanto al ratio de equilibrio/firmeza podemos observar que el pasivo corriente es menor al activo corriente, ya que es menor a 1, concretamente 0,17. Esto significa que la entidad podría hacer frente a las deudas con un vencimiento más inmediato con un 17% de sus recursos más líquidos.

Por último, el ratio de solvencia es de 24,36 lo que significa que la situación de la entidad es positiva, ya que podría hacer frente al pasivo total que mantiene hasta en 24 veces con su activo total a final del ejercicio.

#### 4.- EVOLUCIÓN ECONÓMICO FINANCIERA

A continuación, se presentan los aspectos más significativos de la evolución de la tesorería y del periodo medio de pago a proveedores, respectivamente.

La tesorería de la entidad al inicio del ejercicio 2021 se situaba en 549.894,68 euros y a cierre del ejercicio disminuyó drásticamente, situándose en 297.413,81 euros, lo que supone unos 252 mil euros más que el saldo que existía al inicio del ejercicio. De acuerdo con la tabla que se adjunta en el anexo III, la tesorería de la entidad se mantiene positiva cada uno de los meses del ejercicio 2021, por término medio el saldo mensual de tesorería de la entidad se ha situado en torno a los 36,6 millones de euros. A pesar de mantener en tesorería unos saldos tan elevados, a fecha de cierre del ejercicio el saldo de la tesorería disminuye hasta 297 miles de euros, debido al traspaso de liquidez que a fecha de cierre del ejercicio se realiza desde la entidad a la tesorería de la CARM.

De acuerdo con la tabla que se adjunta en el anexo IV, el período medio de pago a proveedores se sitúa en 4 días.





## 5.- INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

Se realiza una valoración en relación con la sostenibilidad financiera de la entidad, atendiendo a los diferentes umbrales que puede presentar cada indicador considerado. Así, al intervalo definido como más crítico se le asigna un valor 3; al intervalo que conlleva un riesgo menor para la sostenibilidad financiera se le asigna un valor 1; y al intervalo intermedio se le asigna un valor 2. Asimismo, a cada indicador considerado se le aplica una ponderación según el impacto estimado. Todo ello, nos permite obtener un valor final para cada indicador que, a su vez, puede totalizarse para la entidad objeto de control y obtener un parámetro de riesgo, desde el punto de vista de la sostenibilidad financiera, que pueda servir para analizar su evolución en el tiempo y su comparación con otras entidades del sector público regional.

Los indicadores y los umbrales de valoración considerados son los que se exponen a continuación:

INDICADOR	% impacto	CRÍTICO (valor 3)	REVISABLE (valor 2)	DESCARTABLE (valor 1)
1. Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios	30	dos negativos	uno negativo o uno positivo	dos positivos
2. Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos	15		SI	NO
3. Periodo Medio de Pago superior en más de 30 días a normativa morosidad	15	dos o más meses consecutivos	un mes o dos o más no consecutivos	ningún mes
4. Gasto no financiero total (presupuesto administrativo ejecutado) del organismo	10	Gasto>10.000.000	10.000.000 >Gasto> 2.000.000	Gasto<2.000.000
5. Porcentaje de ingresos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan las transferencias o subvenciones de la CARM	10	>= 75%	>= 40%	<40%
6. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	5		>=60%	<60%
7. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	4		>=60%	<60%
8. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital	3	>=40%	>=25%	<25%
9. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	3		>=60%	<60%
10. Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	5		>=45.000	<45.000





Una vez totalizados todos los indicadores, cuyo resultado individualizado se expone en el anexo V, la entidad obtiene una valoración de 1,62.

Se ha realizado una valoración de los indicadores de sostenibilidad financiera de la entidad, entre los que podemos destacar que el gasto no financiero total del organismo es superior a 10 millones de euros. Por otra parte, podemos destacar que el % de gastos no financieros que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital, suponen un 29%. Este valor supone un punto revisable en la matriz de sostenibilidad, al superar el 25% del total de gastos del presupuesto ejecutado. Otro indicador a destacar sería el gasto de medio de personal, que en este caso supera los 45.000 euros, concretamente 60.124,63 euros y que, por tanto, la valoración del indicador es revisable según las ponderaciones aplicadas.

La valoración global, según la valoración relacionada con la sostenibilidad financiera de la entidad, atendiendo a los diferentes umbrales, es "revisable".

Murcia, documento firmado electrónicamente.

(<https://portafirmas.carm.es>)

**INTERVENCIÓN GENERAL  
DE LA REGIÓN DE MURCIA**

**COMPAÑÍA DE AUDITORÍA,  
CONSEJEROS AUDITORES S.L.P.**  
(inscrita en el R.O.A.C. con el nº S0237)

Luis Alfonso Martínez Atienza

José María Moreno García  
Socio-Auditor de Cuentas

Jefe de División de Auditoría Pública





## ANEXOS

**I.- Balance de Situación**

**II.- Cuenta de Resultados**

**III.- Evolución de Tesorería**

**IV.- Evolución del Periodo Medio de Pago**

**V.- Indicadores de sostenibilidad financiera**

21/12/2021 10:51:23

21/12/2021 10:44:17 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0b9ca-8115-4608-0ca-0050569934e7





## I.- Balance de Situación

En la tabla siguiente se ofrece el análisis de la composición porcentual que cada una de las distintas masas patrimoniales del balance de situación a 31 de diciembre de 2021 representa con respecto al total, así como las variaciones en valores absolutos y porcentuales que cada una de las masas patrimoniales ha sufrido con respecto al ejercicio anterior 2020:

ACTIVO	31/12/2021	%	31/12/2020	%	Variación (€)	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>184.844.970,85</b>	<b>76,62%</b>	<b>191.796.719,76</b>	<b>78,74%</b>	<b>-6.951.748,91</b>	<b>-3,62%</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>81.187,66</b>	<b>0,03%</b>	<b>72.666,12</b>	<b>0,03%</b>	<b>8.521,54</b>	<b>11,73%</b>
1. Patentes, licencia, marcas y similares	1.597,64	0,00%	5.171,84	0,00%	-3.574,20	-69,11%
2. Aplicaciones informáticas	46.279,96	0,02%	28.421,37	0,01%	17.858,59	62,84%
3. Propiedad intelectual	9.952,25	0,00%	9.952,25	0,00%	0,00	0,00%
4. Patrimonio cedido en uso	23.357,81	0,01%	29.120,66	0,01%	-5.762,85	-19,79%
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>184.762.244,19</b>	<b>76,58%</b>	<b>191.708.583,16</b>	<b>78,71%</b>	<b>-6.946.338,97</b>	<b>-3,62%</b>
1. Terrenos y construcciones	172.621.382,80	71,55%	183.462.992,33	75,32%	-10.841.609,53	-5,91%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	7.156.618,72	2,97%	5.244.484,30	2,15%	1.912.134,42	36,46%
3. Inmovilizado en curso y anticipos	4.984.242,67	2,07%	3.001.106,53	1,23%	1.983.136,14	66,08%
<b>III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas I/p</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>IV. Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>1.539,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>9.735,48</b>	<b>0,00%</b>	<b>-8.196,48</b>	<b>-84,19%</b>
1. Otros activos financieros	1.539,00	0,00%	9.735,48	0,00%	-8.196,48	-84,19%
<b>V. Activos por impuesto diferido</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.735,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-5.735,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>56.409.492,57</b>	<b>23,38%</b>	<b>51.771.086,32</b>	<b>21,26%</b>	<b>4.638.406,25</b>	<b>8,96%</b>
<b>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>22.728.910,39</b>	<b>9,42%</b>	<b>21.828.604,36</b>	<b>8,96%</b>	<b>900.306,03</b>	<b>4,12%</b>
1. Cliente por ventas y prestaciones de servicios	96.887,87	0,04%	25.058,77	0,01%	71.829,10	286,64%
2. Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	96.887,87	0,04%	25.058,77	0,01%	71.829,10	286,64%
3. Deudores varios	22.163.014,88	9,19%	21.744.947,66	8,93%	418.067,22	1,92%
4. Activos por impuesto corriente	0,00	0,00%	58.228,42	0,02%	-58.228,42	-100,00%
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	469.007,64	0,19%	369,51	0,00%	468.638,13	126826,91%
<b>III. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>33.344.149,02</b>	<b>13,82%</b>	<b>29.360.373,05</b>	<b>12,05%</b>	<b>3.983.775,97</b>	<b>13,57%</b>
1. Otros activos financieros	33.344.149,02	13,82%	29.360.373,05	12,05%	3.983.775,97	13,57%
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>39.019,35</b>	<b>0,02%</b>	<b>32.214,23</b>	<b>0,01%</b>	<b>6.805,12</b>	<b>21,12%</b>

21/12/2021 10:44:17 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO  
 21/12/2021 10:51:23

Esto es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Esta autenticidad puede ser comprobada en el siguiente enlace:  
 https://sede.carm.es/sede/verificadores/verificador-introduccion







## II.- Cuenta de Resultados

En la siguiente tabla se ofrece el análisis de la composición porcentual que cada uno de los epígrafes de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2021 representa con respecto al importe total de ingresos de la entidad y de las variaciones en valores absolutos y porcentuales de cada uno de los epígrafes con respecto al ejercicio anterior 2020:

CUENTA DE RESULTADOS	2021	%	2020	%	Variación (€)	%
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>52.251.527,11</b>	<b>82,35%</b>	<b>51.060.672,61</b>	<b>81,95%</b>	<b>1.190.854,50</b>	<b>2,33%</b>
b) Recaudación Canon de Saneamiento	52.251.527,11	82,35%	51.060.672,61	81,95%	1.190.854,50	2,33%
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>528.633,50</b>	<b>0,83%</b>	<b>387.313,07</b>	<b>0,62%</b>	<b>141.320,43</b>	<b>36,49%</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	450.531,27	0,71%	307.537,46	0,49%	142.993,81	46,50%
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	78.102,23	0,12%	79.775,61	0,13%	-1.673,38	-2,10%
b1) Procedentes de la AG de la CARM	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
b2) Procedentes de otras entidades	78.102,23	0,12%	79.775,61	0,13%	-1.673,38	-2,10%
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-1.082.243,29</b>	<b>-1,71%</b>	<b>-1.067.933,83</b>	<b>-1,71%</b>	<b>-14.309,46</b>	<b>1,34%</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	-823.739,50	-1,30%	-811.322,56	-1,30%	-12.416,94	1,53%
b) Cargas sociales	-258.503,79	-0,41%	-256.611,27	-0,41%	-1.892,52	0,74%
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-43.604.905,92</b>	<b>-68,72%</b>	<b>-48.659.636,54</b>	<b>-78,10%</b>	<b>5.054.730,62</b>	<b>-10,39%</b>
a) Servicios exteriores	-1.049.258,08	-1,65%	-813.722,79	-1,31%	-235.535,29	28,95%
b) Tributos	-21.451,89	-0,03%	-20.199,99	-0,03%	-1.251,90	6,20%
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-732.957,70	-1,16%	-418.730,50	-0,67%	-314.227,20	75,04%
d) Gastos de saneamiento	-30.948.746,51	-48,78%	-31.193.381,73	-50,06%	244.635,22	-0,78%
e) Gastos de saneamiento convenios de financiación	-10.825.998,04	-17,06%	-16.213.468,86	-26,02%	5.387.470,82	-33,23%
f) Gastos de recaudación del canon de saneamiento	-26.493,70	-0,04%	-132,67	0,00%	-26.361,03	19869,62%
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-11.695.071,01</b>	<b>-18,43%</b>	<b>-11.650.271,60</b>	<b>-18,70%</b>	<b>-44.799,41</b>	<b>0,38%</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros</b>	<b>10.669.524,16</b>	<b>16,82%</b>	<b>10.854.993,50</b>	<b>17,42%</b>	<b>-185.469,34</b>	<b>-1,71%</b>
b) Procedentes de otras entidades	10.669.524,16	16,82%	10.854.993,50	17,42%	-185.469,34	-1,71%
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>-2.341,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2.985,82</b>	<b>0,00%</b>	<b>643,88</b>	<b>-21,56%</b>
<b>12. Otros resultados</b>	<b>-119,77</b>	<b>0,00%</b>	<b>347,79</b>	<b>0,00%</b>	<b>-467,56</b>	<b>-134,44%</b>
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>7.065.002,84</b>	<b>11,13%</b>	<b>922.499,18</b>	<b>1,48%</b>	<b>6.142.503,66</b>	<b>665,85%</b>
<b>13. Ingresos financieros</b>	<b>1.310,71</b>	<b>0,00%</b>	<b>3.167,76</b>	<b>0,01%</b>	<b>-1.857,05</b>	<b>-58,62%</b>
b2) De terceros	1.310,71	0,00%	3.167,76	0,01%	-1.857,05	-58,62%

21/12/2022 10:51:23  
 MOJIBO GARCIA, JOSE MARIA  
 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO  
 Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: https://sede.carm.es/verificardocumentos e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0a9ca-8115-4608-0ca0-005056934e7





<b>14. Gastos financieros</b>	-4,59	0,00%	-122,25	0,00%	117,66	-96,25%
b) Por deudas con terceros	-4,59	0,00%	-122,25	0,00%	117,66	-96,25%
<b>17. Deterioro y resultado por Enajenaciones de instrumentos financieros</b>	-21.434.041,85	-33,78%	-21.424.698,00	-34,39%	-9.343,85	0,04%
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	-21.432.735,73	-33,78%	-21.421.652,49	-34,38%	-11.083,24	0,05%
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	-14.367.732,89	-22,64%	-20.499.153,31	-32,90%	6.131.420,42	-29,91%
<b>18. Impuestos sobre beneficios</b>	-57.333,54	-0,09%	5.735,00	0,01%	-63.068,54	-1099,71%
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	-14.425.066,43	-22,73%	-20.493.418,31	-32,89%	6.068.351,88	-29,61%

21/12/2021 10:51:23

MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEONSO

MORENO GARCIA, JOSE MARIA  
Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0b9ca-8115-4608-0ca-0050569134e7





### III.- Evolución de Tesorería

Tesorería 2021	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
<b>Saldo inicial</b>	<b>549.894,68</b>	<b>43.701.565,76</b>	<b>39.645.664,59</b>	<b>37.969.275,33</b>	<b>34.662.096,26</b>	<b>45.131.807,83</b>
<b>Pagos</b>	<b>2.750.767,84</b>	<b>7.778.921,81</b>	<b>6.304.515,08</b>	<b>5.536.534,88</b>	<b>5.612.405,72</b>	<b>5.562.995,46</b>
Proveedores y acreedores	2.641.250,29	6.695.718,04	6.215.102,74	5.406.748,26	5.545.492,54	5.471.178,26
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	129,38	22,54	14,00	23,99	29,08	24,80
Devolución subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salarios y S. Social	66.972,22	66.284,38	89.398,34	66.974,23	66.884,10	91.792,40
H. Pública	42.415,95	16.896,85	0,00	62.788,40	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cobros</b>	<b>45.902.438,92</b>	<b>3.723.020,64</b>	<b>4.628.125,82</b>	<b>2.229.355,81</b>	<b>16.082.117,29</b>	<b>264.792,04</b>
Ingresos ordinarios	16.901.397,58	623.020,64	2.527.902,34	81.356,38	13.952.014,49	233.905,38
Ingresos extraordinarios	1.041,34	0,00	223,48	47.999,43	30.102,80	30.886,66
Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	0,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	29.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo final</b>	<b>43.701.565,76</b>	<b>39.645.664,59</b>	<b>37.969.275,33</b>	<b>34.662.096,26</b>	<b>45.131.807,83</b>	<b>39.833.604,41</b>

Tesorería 2021	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Saldo inicial</b>	<b>39.833.604,41</b>	<b>36.404.889,85</b>	<b>34.647.876,54</b>	<b>46.583.028,31</b>	<b>41.875.161,86</b>	<b>38.173.429,19</b>
<b>Pagos</b>	<b>5.914.764,10</b>	<b>11.856.029,90</b>	<b>10.316.777,36</b>	<b>14.861.567,46</b>	<b>3.896.413,69</b>	<b>76.619.292,28</b>
Proveedores y acreedores	3.537.257,67	1.788.022,47	10.226.982,49	4.730.178,04	3.804.390,37	10.222.485,25
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	34,56	29,03	33,27	29,78	38,22	2.459,78
Devolución subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salarios y S. Social	68.978,72	67.978,40	89.761,60	67.315,18	70.600,48	95.347,25
H. Pública	64.356,15	0,00	0,00	64.044,46	21.384,62	0,00
Traspaso Imposición a C/P	2.244.137,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	66.299.000,00

21/12/2021 10:51:23

21/12/2021 10:44:17 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

MORENO GARCIA, JOSE MARIA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0b9ca-8115-4608-0ca-0050569134e7





<b>Cobros</b>	<b>2.486.049,54</b>	<b>10.099.016,59</b>	<b>22.251.929,13</b>	<b>10.153.701,01</b>	<b>194.681,02</b>	<b>38.743.276,90</b>
Ingresos ordinarios	241.912,54	99.009,69	0,00	153.701,01	160.520,55	111.157,90
Ingresos extraordinarios	0,00	6,90	16.801.872,13	0,00	34.160,47	0,00
Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	2.244.137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.333.119,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	10.000.000,00	5.450.057,00	10.000.000,00	0,00	33.299.000,00
<b>Saldo final</b>	<b>36.404.889,85</b>	<b>34.647.876,54</b>	<b>46.583.028,31</b>	<b>41.875.161,86</b>	<b>38.173.429,19</b>	<b>297.413,81</b>

21/12/2021 10:51:23

MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEONSO

MOJIBO GARCIA, JOSE MARIA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2eab9ca-8115-4608-0ca-0050569134e7





#### IV.- Evolución del Periodo Medio de Pago\*

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Ejercicio 2021
<b>PMP (días)</b>	5,7	1,0	1,0	0,8	2,1	2,7	2,0	1,0	4,0	1,0	13,76	13,76	4,1

(\* modificado por error material)

21/12/2021 10:51:23

21/12/2021 10:44:17 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEONSO

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2e0b9ca-8115-4608-0ca-0050569134e7





### V.- Indicadores de sostenibilidad financiera

INDICADOR	DATOS	VALOR INICIAL (1, 2 ó 3)	% impacto	VALOR FINAL
1.- Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios	*uno negativo	2	30%	0,60
2.- Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos	*No	1	15%	0,15
3.- Periodo Medio de Pago superior en más de 30 días a normativa morosidad	ningún mes	1	15%	0,15
4.- Gasto no financiero total (presupuesto administrativo ejecutado) del organismo	Gasto >= 10 MM.	3	10%	0,30
5.- Porcentaje de ingresos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan las transferencias o subvenciones de la CARM	< 40%	1	10%	0,10
6.- Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	< 60%	1	5%	0,05
7.- Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	>= 60%	2	4%	0,08
8.- Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital	>= 25%	2	3%	0,06
9.- Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	< 60%	1	3%	0,03
10.- Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	>= 45 M.	2	5%	0,10
<b>Totales</b>			<b>100%</b>	<b>1,62</b>
Valor total		>2	<b>REVISABLE</b>	
		>1<=2		
		<=1		

(\* modificado por error material)

21/12/2022 10:51:23

MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

MOJANO GARCIA, JOSE MARIA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-2eab9ca-8115-4608-0ca-0050569134e7

