



Región de Murcia
Consejería de Economía,
Hacienda y Empresa

Intervención General



CARAVACA
DE LA CRUZ 2024
AÑO JUBILAR

PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2023

INFORME DE ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO EJERCICIO 2022

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.

06/03/2024 12:14:20

06/03/2024 11:09:35 | 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-dff132168-dba0a-3777-c504-005555966280





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 2023 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno el 23 de febrero de 2023, 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 de derecho público
C.I.F.	Q3000227C
Dirección	Complejo de Espinardo. Ctra N-301, C/Santiago Navarro, 4, 1º Planta. Espinardo
Municipio y CP	30100 Murcia
Consejería de adscripción	Consejería de Agua, Agricultura, Ganadería y Pesca.

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 2022, se han llevado a cabo por la División de Auditoría Pública de la Intervención General, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría adaptadas al Sector Público Español (NIA-ES-SP), 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 2022 el 27 de abril de 2023, 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 29 de diciembre de 2023 emitimos informe provisional que fue enviado a la entidad al objeto de que efectuase las alegaciones al mismo que estimara convenientes. Con fecha 8 de febrero de 2024, ha presentado alegaciones al informe provisional, en las que completan la información dada en el Informe respecto a la disminución experimentada por la tesorería de la Entidad, indicando que se debe a que *“esta Entidad transfirió a finales del ejercicio la cantidad de 30.000.000€ producto de los ingresos obtenidos mayoritariamente por la recaudación del canon de saneamiento. Esta operativa, que la*





Entidad lleva realizando durante varios ejercicios, concluía con el reintegro de los fondos en los primeros días del mes de enero. Sin embargo, en enero de 2023 tan solo recibimos 4.000.000€, previa solicitud, para poder atender los compromisos de pago correspondientes a ese mismo mes. Quedando a fecha actual 26.000.000€ en la cuenta de la CARM habilitada para la centralización de saldos de todo el sector público”. Dado que lo alegado por la entidad completa pero no modifica el contenido del Informe provisional elevamos 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 2022, 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 2022 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 76% del activo total con un importe de 180,05 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 163,06 millones de euros, que representa un 69% del activo total; además ha experimentado una disminución de 9,6 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. 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.

Activo corriente.

En cuanto al activo corriente, este representa un 24% del activo total y su epígrafe más representativo es el de “Inversiones financieras a corto plazo” con un importe de 30,36 millones de euros, un 9% menos 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.





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 5,7 millones de euros, lo que supone un 5,7% menos que en el ejercicio anterior. El resto de epígrafes que componen los fondos propios son las reservas que están registrados al final del ejercicio por 60 millones de euros, 7 millones más que en el ejercicio anterior.

La partida más representativa del patrimonio neto son las subvenciones procedentes de otras entidades, que suponen 151,66 millones de euros y representan un 64,1% 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 395 mil euros, un 5,5% menos respecto al ejercicio anterior.

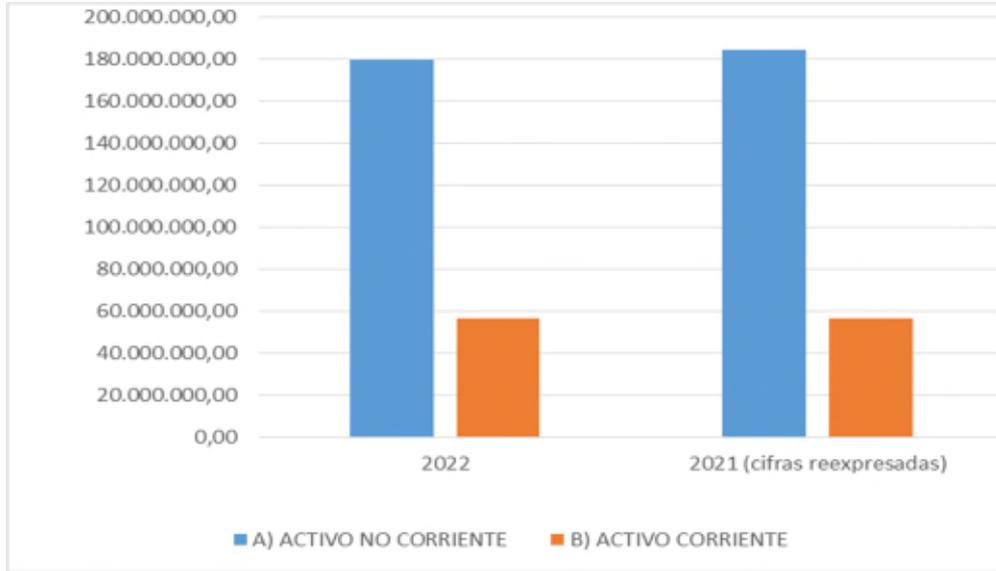
Pasivo corriente.

El pasivo corriente de la entidad asciende a 12 millones de euros, lo que supone un 17% menos que en el ejercicio anterior. Su principal partida es "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar," que asciende a 6,9 millones de euros, un 20,6% menos 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.

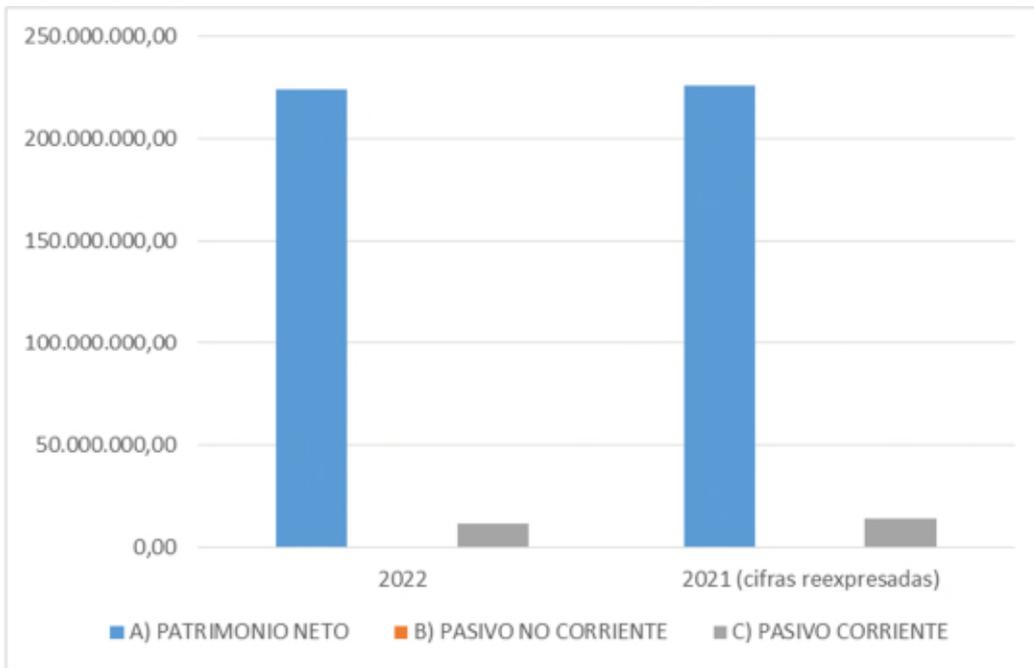
Estructura Financiero - Patrimonial

La estructura patrimonial de la Entidad en el ejercicio 2022 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 98,8 millones de euros y representa un 88% del total de gastos del ejercicio. Este ha disminuido en 1,27 veces, 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 12,7 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 “impuesto sobre beneficios,” que ha supuesto unos gastos en el ejercicio de 116 mil euros.

Ingresos

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

El total de ingresos devengados durante el ejercicio asciende a 119,8 millones de euros, compuestos en su mayoría por la recaudación por el canon de saneamiento. Este ingreso asciende a 52,68 millones de euros, un 1% más que en el ejercicio anterior y supone un 44% 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 55,48 millones de euros.

3.3.- RATIOS ECONÓMICO – FINANCIEROS

RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2022	Variación 2022/2021		2021
				Absoluta	Relativa	
LIQUIDEZ INMEDIATA	Disponible/Pasivo corriente	[de 0,10 a 0,15]	0,26	0,23	729%	0,03
TESORERÍA	(Disponible + Realizable)/ Pasivo corriente	[de 0,8 a 1]	2,19	- 0,24	-10%	2,43
LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	>2	4,71	- 1,23	-21%	5,95





RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2022	Variación 2022/2021		2021
				Absoluta	Relativa	
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo/Patrimonio neto	<1	0,06	0,01	29%	0,04
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivo corriente/Patrimonio neto	<0,75	0,05	0,01	31%	0,04
EQUILIBRIO O FIRMEZA	Pasivo corriente/Activo corriente	<1	0,21	0,04	26%	0,17
GARANTÍA O SOLVENCIA	Activo real/Pasivo	[de 1,5 a 2]	19,06	- 5,30	-22%	24,36

En el análisis de los diferentes ratios, podemos destacar que el ratio de liquidez inmediata es de 0,26 y, por tanto, se sitúa por encima del valor mínimo teórico (0,10), lo que no supone un riesgo para la entidad. Al igual que el ratio de tesorería que está por encima del valor teórico (2,19). 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 (4,71), 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 0,05, por lo que es posible hacer frente a la totalidad del pasivo con un 5% 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 0,21. Esto significa que la entidad podría hacer frente a las deudas con un vencimiento más inmediato con un 21% de sus recursos más líquidos.

Por último, el ratio de solvencia es de 19,06, lo que significa que la situación de la entidad es positiva, ya que podría hacer frente al pasivo total que mantiene hasta en 19 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 2022 se situaba en 297.413,81 euros y a cierre del ejercicio ha aumentado drásticamente, situándose en 3.126.901,33 euros, por las imposiciones a corto plazo del mes diciembre. 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 2022; por término medio el saldo mensual de tesorería de la entidad se ha situado en torno a los 41 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 3,12 millones 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 por término medio al final de cada mes del ejercicio, en 2,7 días. En el mes de julio el número de días excede al promedio de forma notable, situándose en 12,8.

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	CRÍTICO (valor 3)	REVISABLE (valor 2)	DESCARTABLE (valor 1)
1. Desequilibrio financiero (en términos de contabilidad nacional) en los 2 últimos ejercicios	dos negativos	uno negativo o uno positivo	dos positivos
2. Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos		SI	NO
3. Periodo Medio de Pago superior en más de 30 días a normativa morosidad	dos o más meses consec.	algún mes	ningún mes
4.Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios. Contab. Financiera (rtdo. Ej)	dos negativos	uno negativo o uno positivo	dos positivos
5.Capacidad de financiación. Saldo presupuestario en los 2 últimos ejercicios.	dos negativos	uno negativo o uno positivo	dos positivos
6,Fondo de maniobra en los 2 últimos ejercicios (activo corriente - pasivo corriente)	dos negativos	uno negativo o uno positivo	dos positivos
7. Porcentaje de ingresos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan las transferencias o subvenciones de la CARM	$\geq 75\%$	$\geq 40\%$ y $<75\%$	$<40\%$
8. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal		$\geq 60\%$	$<60\%$
9. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes		$\geq 60\%$	$<60\%$
10. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital	$\geq 40\%$	$\geq 25\%$ y $<40\%$	$<25\%$
11. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión		$\geq 60\%$	$<60\%$
12. Gasto medio de personal		≥ 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 1,40

Se ha realizado una valoración de los indicadores de sostenibilidad financiera de la entidad, entre los que podemos destacar que existe un desequilibrio financiero en uno de los dos ejercicios anteriores. Por otra parte, podemos destacar que el % de ingresos no financieros que representan las transferencias o subvenciones de la CARM se encuentra entre el 40% y el 75%. Otros indicadores a destacar serían el gasto de medio de personal, que en este caso supera los 45.000 euros; y el porcentaje de gastos no financieros ejecutados que representan los gastos corrientes y las transferencias, que superan el 60% y el 40%, respectivamente. Todos los indicadores mencionados tienen una valoración revisable según las ponderaciones aplicadas.

El resto de indicadores tienen una valoración de 1 y por tanto no suponen riesgo en cuando a sostenibilidad financiera se refiere.





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 nºS0237)

Luis Alfonso Martínez Atienza
Jefe de División de Auditoría Pública

José María Moreno García

06/03/2024 12:14:20

06/03/2024 11:09:33 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJONSO

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-dff132168-dba0-3777-cb04-00565696280





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

06/03/2024 12:14:20

06/03/2024 11:09:33 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-dff132168-dbaa-3777-c5b4-00555696280





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 2022, así como las variaciones en valores absolutos y porcentuales que cada una de las masas patrimoniales ha sufrido con respecto al ejercicio anterior 2021:

ACTIVO	2022	%	2021 (cifras reexpresadas)	%	Variación (€)	%
TOTAL ACTIVO	236.719.224,85	100,00%	241.254.463,42	100,00%	-4.535.238,57	-1,88%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	180.049.079,14	76,06%	184.844.970,85	76,62%	-4.795.891,71	-2,59%
I. Inmovilizado intangible	71.863,59	0,03%	81.187,66	0,03%	-9.324,07	-11,48%
3. Patentes, licencia, marcas y similares	211,70	0,00%	1.597,64	0,00%	-1.385,94	-86,75%
5. Aplicaciones informáticas	44.104,68	0,02%	46.279,96	0,02%	-2.175,28	-4,70%
6. Propiedad intelectual	9.952,25	0,00%	9.952,25	0,00%	0,00	0,00%
7. Patrimonio cedido en uso	17.594,96	0,01%	23.357,81	0,01%	-5.762,85	-24,67%
II. Inmovilizado material	179.975.676,55	76,03%	184.762.244,19	76,58%	-4.786.567,64	-2,59%
1. Terrenos y construcciones	163.062.717,39	68,88%	172.621.382,80	71,55%	-9.558.665,41	-5,54%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	8.463.454,31	3,58%	7.156.618,72	2,97%	1.306.835,59	18,26%
3. Inmovilizado en curso y anticipos	8.449.504,85	3,57%	4.984.242,67	2,07%	3.465.262,18	69,52%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas I/p	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.539,00	0,00%	1.539,00	0,00%	0,00	0,00%
5. Otros activos financieros	1.539,00	0,00%	1.539,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	56.670.145,71	23,94%	56.409.492,57	23,38%	260.653,14	0,46%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	23.157.175,23	9,78%	22.728.910,39	9,42%	428.264,84	1,88%
1. Ciente por ventas y prestaciones de servicios	85.822,38	0,04%	96.887,87	0,04%	-11.065,49	-11,42%
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plaz	85.822,38	0,04%	96.887,87	0,04%	-11.065,49	-11,42%
3. Deudores varios	21.585.765,59	9,12%	22.163.014,88	9,19%	-577.249,29	-2,60%
5. Activos por impuesto corriente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.485.587,26	0,63%	469.007,64	0,19%	1.016.579,62	216,75%
V. Inversiones financieras a corto plazo	30.360.366,15	12,83%	33.344.149,02	13,82%	-2.983.782,87	-8,95%
5. Otros activos financieros	30.360.366,15	12,83%	33.344.149,02	13,82%	-2.983.782,87	-8,95%
VI. Periodificaciones a corto plazo	21.963,00	0,01%	39.019,35	0,02%	-17.056,35	-43,71%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.126.901,33	1,32%	297.413,81	0,12%	2.829.487,52	951,36%
1. Tesorería	3.126.901,33	1,32%	297.413,81	0,12%	2.829.487,52	951,36%
VIII. Relaciones con la AG de la CARM	3.740,00	0,00%	0,00	0,00%	3.740,00	-





PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2022	%	2021 (cifras reexpresadas)	%	Variación (€)	%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	236.719.224,85	100,00%	241.254.463,42	100,00%	-4.535.238,57	-1,88%
A) PATRIMONIO NETO	224.299.850,42	94,75%	226.323.400,96	93,81%	-2.023.550,54	-0,89%
A.1) Fondos propios	72.641.242,08	30,69%	65.910.231,30	27,32%	6.731.010,78	10,21%
III. Reservas	59.886.195,99	25,30%	52.953.303,06	21,95%	6.932.892,93	13,09%
2. Otras reservas	59.886.195,99	25,30%	52.953.303,06	21,95%	6.932.892,93	13,09%
V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VI. Otras aportaciones de socios	5.668.399,32	2,39%	5.947.952,82	2,47%	-279.553,50	-4,70%
VII. Resultado del ejercicio	7.086.646,77	2,99%	7.008.975,42	2,91%	77.671,35	1,11%
A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	151.658.608,34	64,07%	160.413.169,66	66,49%	-8.754.561,32	-5,46%
II. Procedentes de otras entidades	151.658.608,34	64,07%	160.413.169,66	66,49%	-8.754.561,32	-5,46%
B) PASIVO NO CORRIENTE	394.996,48	0,17%	418.079,00	0,17%	-23.082,52	-5,52%
IV. Pasivos por impuesto diferido	394.996,48	0,17%	418.079,00	0,17%	-23.082,52	-5,52%
C) PASIVO CORRIENTE	12.024.377,95	5,08%	14.512.983,46	6,02%	-2.488.605,51	-17,15%
III. Deudas a corto plazo	86.937,36	0,04%	184.900,13	0,08%	-97.962,77	-52,98%
5. Otros pasivos financieros	86.937,36	0,04%	184.900,13	0,08%	-97.962,77	-52,98%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	6.906.535,23	2,92%	8.700.917,97	3,61%	-1.794.382,74	-20,62%
3. Acreedores varios	6.320.717,48	2,67%	7.129.798,34	2,96%	-809.080,86	-11,35%
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	76,95	0,00%	0,00	0,00%	76,95	-
5. Pasivos por impuesto corriente	45.261,01	0,02%	42.974,04	0,02%	2.286,97	5,32%
6. Otras deudas con las Administraciones públicas	540.479,79	0,23%	1.528.145,59	0,63%	-987.665,80	-64,63%
VII. Relaciones con la AG de la CARM	5.030.905,36	2,13%	5.627.165,36	2,33%	-596.260,00	-10,60%

06/03/2024 12:14:20

MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

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-dff132168-4b0a-3777-cb04-00505696280





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 2022 y de las variaciones en valores absolutos y porcentuales de cada uno de los epígrafes con respecto al ejercicio anterior 2021:

CUENTA DE RESULTADOS	2022	%	2021 (cifras reexpresadas)	%	Variación (€)	%
1. Importe neto de la cifra de negocios	52.676.688,44	100%	52.251.527,11	102%	425.161,33	1%
b) Recaudación Canon de Saneamiento	52.676.688,44	100%	52.251.527,11	100%	425.161,33	1%
5. Otros ingresos de explotación	55.992.108,81	106%	528.633,50	1%	55.463.475,31	10492%
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	514.492,65	1%	450.531,27	1%	63.961,38	14%
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	55.477.616,16	105%	21.512.144,08	41%	33.965.472,08	158%
b1) Procedentes de la AG de la CARM	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
b2) Procedentes de otras entidades	55.477.616,16	105%	21.512.144,08	41%	33.965.472,08	158%
6. Gastos de personal	- 1.110.977,31	-2%	- 1.082.243,29	-2%	- 28.734,02	3%
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 850.557,36	-2%	- 823.739,50	-2%	- 26.817,86	3%
b) Cargas sociales	- 260.419,95	0%	- 258.503,79	0%	- 1.916,16	1%
7. Otros gastos de explotación	- 98.770.253,17	-188%	- 43.604.905,92	-83%	- 55.165.347,25	127%
a) Servicios exteriores	- 1.157.945,16	-2%	- 1.049.258,08	-2%	- 108.687,08	10%
b) Tributos	94,26	0%	21.451,89	0%	21.546,15	-100%
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operación	- 461.138,44	-1%	- 732.957,70	-1%	271.819,26	-37%
d) Gastos de saneamiento	- 86.595.032,06	-164%	- 52.382.788,36	-100%	- 34.212.243,70	65%
e) Gastos de saneamiento convenios de financiación	- 10.556.231,09	-20%	- 10.825.998,04	-21%	269.766,95	-2%
f) Gastos de recaudación del canon de saneamiento	- 0,68	0%	- 26.493,70	0%	26.493,02	-100%
8. Amortización del inmovilizado	- 12.704.779,06	-24%	- 11.695.071,01	-22%	- 1.009.708,05	9%
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero	11.116.012,09	21%	10.669.524,16	20%	446.487,93	4%
b) Procedentes de otras entidades	11.116.012,09	21%	10.669.524,16	20%	446.487,93	4%
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	- 142,16	0%	- 2.341,94	0%	2.199,78	-94%
12. Otros resultados	808,31	0%	- 119,77	0%	928,08	-775%
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	7.199.465,95	14%	7.065.002,84	14%	134.463,11	2%
13. Ingresos financieros	3.418,53	0%	1.310,71	0%	2.107,82	161%
b2) De terceros	3.418,53	0%	1.310,71	0%	2.107,82	161%
14. Gastos financieros	- 10,62	0%	- 4,59	0%	- 6,03	131%
b) Por deudas con terceros	- 10,62	0%	- 4,59	0%	- 6,03	131%
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-	0%	-	0%	-	0%
B) RESULTADO FINANCIERO	3.407,91	0%	1.306,12	0%	2.101,79	161%
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	7.202.873,86	14%	7.066.308,96	14%	136.564,90	2%
18. Impuestos sobre beneficios	- 116.227,09	0%	- 57.333,54	0%	- 58.893,55	103%
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.086.646,77	13%	7.008.975,42	13%	77.671,35	1%





III.- EVOLUCIÓN DE TESORERÍA

Tesorería 2022	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Saldo inicial	297.413,45	47.758.610,15	48.747.497,16	42.681.010,77	37.572.033,03	50.526.477,49
Pagos	3.296.647,25	2.282.392,27	13.620.820,04	5.223.329,97	5.976.484,37	9.754.346,77
Proveedores y acreedores	3.148.268,60	2.210.773,37	5.539.661,81	4.495.064,64	3.568.371,68	4.720.019,88
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	44,61	5.145,99	6.781,01	13.213,73	5.590,18	357,20
Devolución subvenciones	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
Subvenciones DESAU	6.728,85	0,00	8.048.177,00	0,00	2.333.636,00	4.940.393,00
Salarios y S. Social	67.466,94	66.472,91	26.200,22	68.752,46	68.886,51	93.576,69
H. Pública	74.138,25	0,00	0,00	46.299,14	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobros	50.757.843,95	3.271.279,28	7.554.333,65	114.352,23	18.930.928,83	3.119.648,37
Ingresos ordinarios	17.751.115,10	129.304,28	2.648.096,80	114.352,23	14.378.958,83	396.279,71
Ingresos extraordinarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.309,66
Ingresos financieros	0,00	0,00	34,85	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones DESAU	6.728,85	3.141.975,00	4.906.202,00	0,00	4.551.970,00	2.722.059,00
Traspaso Imposición a C/P	33.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	47.758.610,15	48.747.497,16	42.681.010,77	37.572.033,03	50.526.477,49	43.891.779,09
Tesorería 2022	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo inicial	43.891.779,09	42.878.294,01	37.804.995,83	51.274.844,17	48.457.241,00	39.772.395,54
Pagos	3.878.327,10	8.056.309,45	7.570.516,28	5.822.623,61	9.712.540,90	74.745.626,26
Proveedores y acreedores	3.668.661,16	2.539.888,12	4.757.812,48	5.610.580,11	6.006.971,60	7.450.735,77
Caja		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	13.253,03	3.411,95	37,86	651,43	37,03	11,88
Devolución subvenciones		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones DESAU	0,00	5.444.118,00	2.722.059,00		3.629.415,00	0,00
Salarios y S. Social	68.886,51	68.891,38	91.114,51	68.886,15	76.117,27	94.878,61
H. Pública	127.526,40	0,00	-507,57	142.505,92	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00		0,00	0,00	67.200.000,00
Cobros	2.864.842,02	2.983.011,27	21.040.364,62	3.005.020,44	1.027.695,44	38.100.132,05
Ingresos ordinarios	142.783,02	260.952,27	16.868.305,62	282.961,44	120.339,44	288.836,22
Ingresos extraordinarios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos financieros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones		0,00	1.450.000,00	0,00	0,00	611.295,83
Subvenciones DESAU	2.722.059,00	2.722.059,00	2.722.059,00	2.722.059,00	907.356,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P			0,00	0,00	0,00	37.200.000,00
Saldo final	42.878.294,01	37.804.995,83	51.274.844,17	48.457.241,00	39.772.395,54	3.126.901,33

06/03/2024 12:14:20

06/03/2024 11:09:35 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO

06/03/2024 11:09:35 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-df132168-4b0a-3777-c504-005056966280





IV.- EVOLUCIÓN MENSUAL DEL PMP

MESES	PMP (días)
Enero	3,0
Febrero	2,3
Marzo	2,2
Abril	3,5
Mayo	1,0
Junio	1,0
Julio	12,8
Agosto	1,0
Septiembre	1,1
Octubre	1,8
Noviembre	1,8
Diciembre	1,0
Ejercicio 2022	2,7

06/03/2024 12:14:20

06/03/2024 11:09:35 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-dff132168-dba0-3777-c504-00565696280





V.- INDICADORES 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:

INDICADOR	DATOS	VALOR INICIAL (1, 2 ó 3)	% impacto	VALOR FINAL
Desequilibrio financiero (en términos contabilidad nacional) en los 2 últimos ejercicios	dos positivos	1	5%	0,05
Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos	No	1	15%	0,15
Periodo Medio de Pago superior en más de 30 días a normativa morosidad	ningún mes	1	10%	0,10
Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios. Contab. Financiera (rtdo. Ej)	uno negativo o uno positivo	2	15%	0,30
Capacidad de financiación. Saldo presupuestario en los 2 últimos ejercicios.	dos positivos	1	15%	0,15
Fondo de maniobra en los 2 últimos ejercicios (activo corriente - pasivo corriente)	dos positivos	1	10%	0,10
Porcentaje de ingresos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan las transferencias o subvenciones de la CARM	>= 40% y < 75%	2	10%	0,20
Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	< 60%	1	5%	0,05
Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	>= 60%	2	4%	0,08
Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital	>= 40%	3	3%	0,09
Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	< 60%	1	3%	0,03
Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	>= 45 M.	2	5%	0,10
Totales			100%	1,40
Valor total		>2	REVISABLE	
		>1<=2		
		<=1		

