



Región de Murcia
Consejería de Economía, Hacienda, Portavocía,
Fondos Europeos y Transformación Digital

Intervención General

PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2025

INFORME DE ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO EJERCICIO 2024

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

Audidores:

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

30/06/2024 13:59:05

30/06/2024 13:56:56 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALONSO

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-4aed4918-747b-11f1-8399-02420a000266





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 2025 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno, 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.	Q-3000227-C
Dirección	Ctra. Nacional 301 // Complejo de Espinardo // C/ Santiago Navarro, 4, 1ª Planta
CP y Municipio	30100 Murcia
Consejería de adscripción	Consejería de Agua, Agricultura, Ganadería y Pesca.

Las actuaciones de control, entre las que se encuentra la realización del informe de auditoría de análisis económico financiero de la citada entidad, 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 AUDITORIA 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 2024 el 24/04/2025, en virtud de lo dispuesto por el artículo 16 del Decreto 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 3 de junio de 2026 emitimos informe provisional que fue enviado a la entidad al objeto de que esta efectuara las alegaciones que estimara pertinentes. Con fecha 26 de junio de 2026, la entidad ha presentado alegaciones al referido informe que son objeto de análisis en el apartado "Observaciones a las alegaciones" del presente informe definitivo.

Con la misma fecha se ha emitido el Informe definitivo de auditoría de regularidad contable de las cuentas anuales correspondientes al citado ejercicio, 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 2024 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 75,4% del activo total, con un importe de 177,05 millones de euros, lo que supone un incremento de 1,01 millones de euros respecto a 2023. La partida más significativa continúa siendo “Terrenos y construcciones”, integrada en el Inmovilizado material, cuyo importe al cierre del ejercicio asciende a 148,87 millones de euros y representa el 63,4% del activo total. Esta partida disminuye en 7,99 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

Asimismo, formando parte del Inmovilizado material, destacan las partidas “Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material”, con un saldo de 22,09 millones de euros, que se ve aumentado en 13,20 millones de euros, y el “Inmovilizado en curso y anticipos”, con 6,07 millones de euros y una disminución de 4,17 millones de euros. Estas partidas recogen, fundamentalmente, las infraestructuras de saneamiento y depuración gestionadas por la entidad.

Activo Corriente:

El activo corriente asciende a 57,80 millones de euros y representa el 24,6% del activo total, con una minoración respecto al ejercicio anterior de 11,46 millones de euros, el 16,55%.

Su epígrafe más representativo, al igual que en el ejercicio 2023, es el de “Inversiones financieras a corto plazo”, con un importe de 26,00 millones de euros, que disminuye en 0,36 millones de euros. También destacan los “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”, que presenta un saldo de 21,79 millones de euros, y el “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, que asciende a 9,99 millones de euros, frente a los 17,09 millones de euros en 2023, por lo que ha experimentado un descenso del 41,52%.





La referida disminución de la tesorería, junto con la que ha experimentado la partida “Relaciones con la AG de la CARM”, que pasa de tener un saldo de 2,58 millones de euros en 2023 a saldo cero en 2024, explican la minoración del activo corriente.

Pasivo

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

Patrimonio neto:

Presenta una cifra de 216,00 millones de euros, lo que supone el 92,0% del total del Patrimonio neto y el pasivo, con una disminución de 3,70 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

Los “Fondos propios”, que han aumentado el 10% frente al ejercicio 2023, alcanzan la cifra de 86,99 millones de euros. Dentro de los mismos, destacan el epígrafe de “Otras aportaciones de socios” con un saldo de 238,05 millones de euros, que se ha visto incrementado en 34,15 millones de euros, y “Resultados de ejercicios anteriores”, que son negativos por importe de 113,89 millones de euros, los cuales han aumentado el 48,58% frente al ejercicio 2023. También es negativo el “Resultado del ejercicio” por importe de 25,95 millones de euros.

En cuanto a “Las subvenciones, donaciones y legados recibidos” presentan un saldo de 129,01 millones de euros, con una minoración de 11,67 millones de euros, el 8,30%.

Pasivo no corriente:

Asciende a 2,63 millones de euros, frente a 4,99 millones de euros del ejercicio anterior. Puesto que el epígrafe “Pasivos por impuesto diferido” mantiene una cifra similar a la del ejercicio 2023, la disminución del pasivo no corriente, se debe, fundamentalmente, a la que ha experimentado el epígrafe de “Provisiones a largo plazo”, que ha visto reducido su importe el 50,56%, al pasar de 4,62 millones de euros en 2023 a los 2,29 millones de euros al cierre del ejercicio 2024.

Pasivo corriente:

El pasivo corriente de la entidad asciende a 16,23 millones de euros, y representa el 6,91% del total del Patrimonio neto y el pasivo. Ha experimentado una disminución respecto al ejercicio anterior del 21,29%.

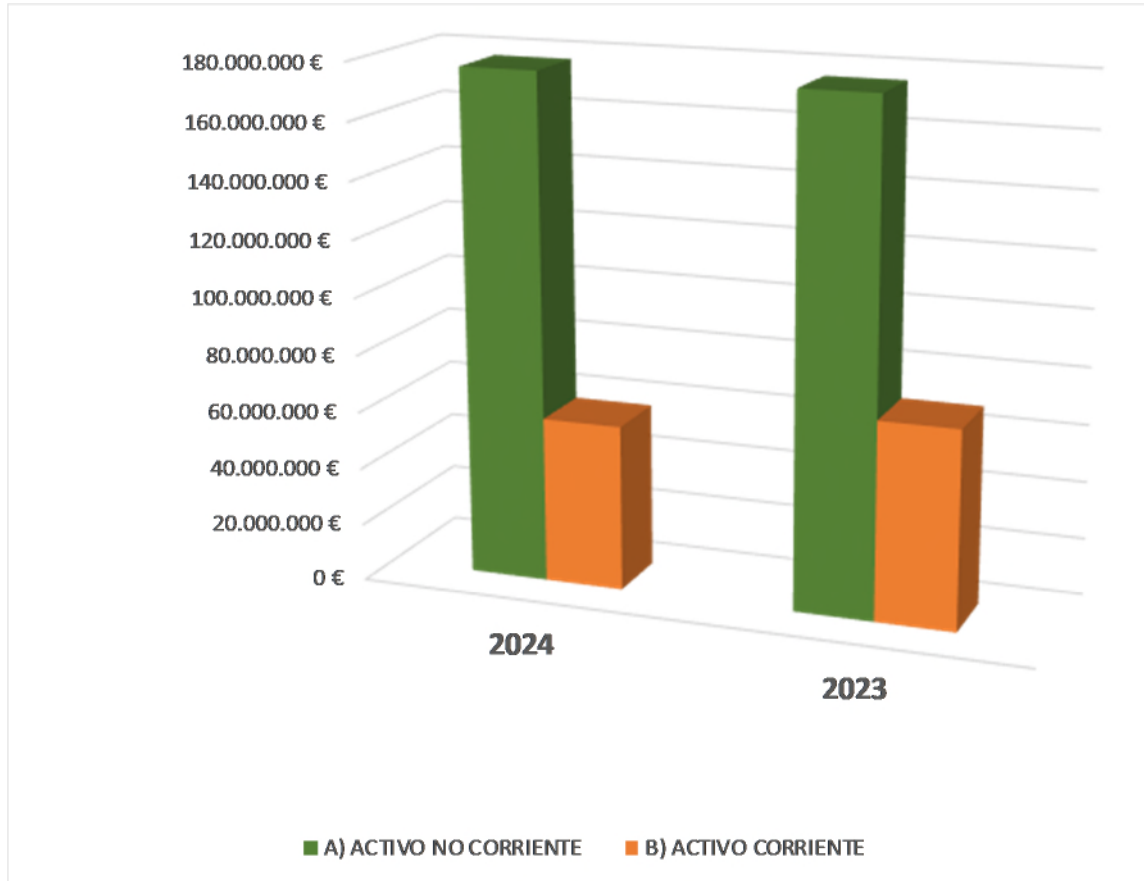
A pesar de la minoración que ha sufrido el saldo del epígrafe de “Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar”, del 18,14%, continúa siendo el más significativo con 16,18 millones de euros. Dentro de este epígrafe, los “Acreedores varios” ascienden a 13,33 millones de euros, y su minoración explica la del epígrafe.





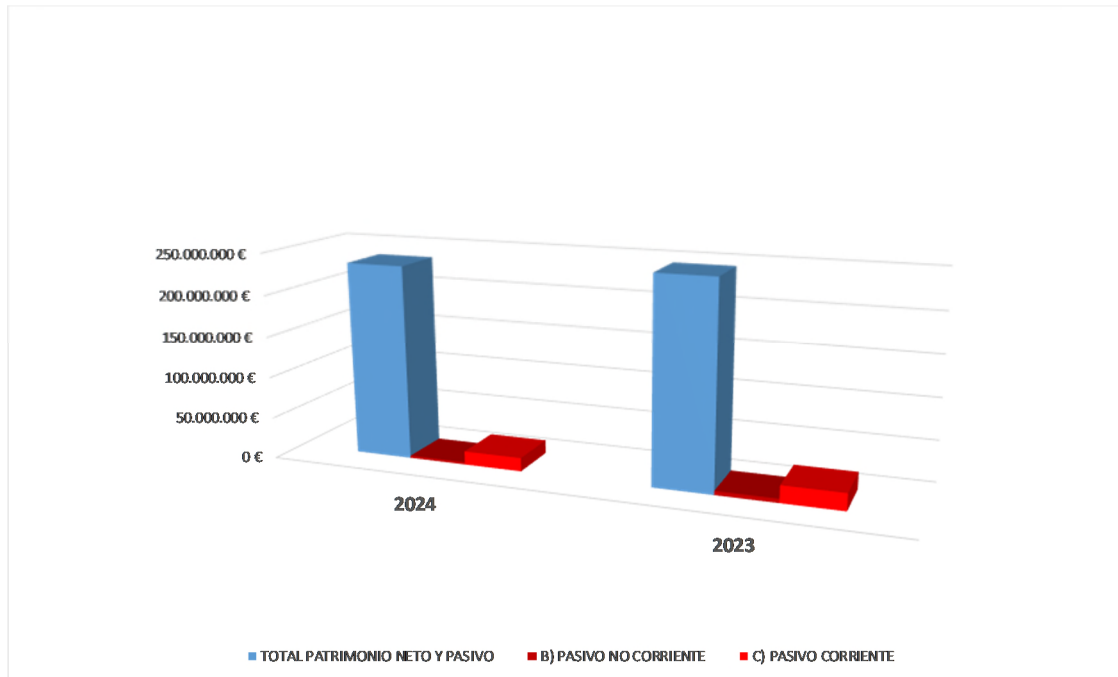
Estructura Financiero - Patrimonial

La estructura patrimonial de la entidad en el ejercicio analizado 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 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 46,50 millones de euros, frente a los 50,93 millones de euros del ejercicio 2023, lo que supone una disminución del 9%. Dentro de este epígrafe se incluyen los gastos vinculados a la explotación, mantenimiento y control de las instalaciones de saneamiento.

Otro epígrafe representativo es “Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros”, con un importe de 34,15 millones de euros, inferior en 4,07 millones de euros al registrado en 2023.

Por otro lado, la “Amortización del inmovilizado” ha supuesto 12,20 millones de euros, el 3% más que en el ejercicio anterior.

En cuanto a los “Gastos de personal”, ascienden a 1,11 millones de euros, con una disminución de 0,04 millones de euros.

En 2024 el epígrafe “Gastos de saneamiento convenios de financiación” registra una disminución muy significativa, al pasar de 4,85 millones de euros en 2023 a ser



prácticamente de cero en 2024, la cual, se debe, principalmente, a la resolución y actualización a la baja de provisiones por litigios vinculados a reclamaciones de contratistas por el incremento de los costes energéticos.

Ingresos

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

El “Importe neto de la cifra de negocios” asciende a 54,10 millones de euros, integrado por la recaudación del canon de saneamiento, que se mantiene en una cifra similar a la del ejercicio anterior.

Otro epígrafe significativo, aunque en menor medida que el anterior, es el de “Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros” con un importe de 10,85 millones de euros y un incremento del 2%.

El epígrafe de “Exceso de provisiones” recoge en 2024 un importe de 2,34 millones de euros, derivado, principalmente, de la actualización a la baja y anulación de provisiones por litigios con empresas contratistas. Estas provisiones habían sido dotadas en 2023, siguiendo el principio de prudencia, para cubrir posibles reclamaciones judiciales relacionadas con solicitudes de reequilibrio financiero por el incremento extraordinario de los costes energéticos y de materiales desde 2021. Durante 2024 diversas reclamaciones se han resuelto favorablemente para ESAMUR, al estar desestimadas total o parcialmente y no estar recurridas por los contratistas. Como consecuencia, al reducirse o desaparecer el riesgo asociado, la entidad ha revertido las provisiones que ya no resultaban necesarias.

El resultado del ejercicio, al igual que en 2023, es negativo y alcanza la cifra de 25,87 millones de euros, cuantía que es inferior en 11,26 millones de euros a la del ejercicio anterior.

3.3.- RATIOS ECONÓMICO – FINANCIEROS

RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2024	Variación Absoluta	Variación Relativa	2023
LIQUIDEZ INMEDIATA	Disponible/Pasivo corriente	[de 0,10 a 0,15]	0,62	-0,213	-26%	0,83
TESORERÍA	(Disponible + Realizable)/ Pasivo corriente	[de 0,8 a 1]	3,56	0,33	10%	3,23
LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	>2	3,56	0,20	6%	3,36
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo/Patrimonio neto	<1	0,09	-0,029	-25%	0,12
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivo corriente/Patrimonio neto	<0,75	0,08	-0,019	-20%	0,09
EQUILIBRIO O FIRMEZA	Pasivo corriente/Activo corriente	<1	0,28	-0,017	-6%	0,30
GARANTÍA O SOLVENCIA	Activo real/Pasivo	[de 1,5 a 2]	12,45	2,876	30%	9,58

En el análisis de los diferentes ratios que miden la liquidez, podemos observar que mientras el de liquidez inmediata ha disminuido, los de tesorería y liquidez han aumentado frente al ejercicio 2023, y todos ellos presentan valores superiores a los considerados



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 (rtido. 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 1,65



Se ha realizado una valoración de los indicadores de sostenibilidad financiera de la entidad. Como aspectos más significativos, destacamos que dos indicadores presentan valor crítico y cuatro presentan valor intermedio.

Los indicadores que presentan valor crítico, esto es 3, son los correspondientes al desequilibrio financiero en términos de contabilidad financiera, al presentar resultados negativos en los dos últimos ejercicios, y al porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital, al tener el indicador un valor superior al 40%.

Y presentan un valor intermedio, de 2, los indicadores relativos al desequilibrio financiero en términos de contabilidad nacional; a la capacidad de financiación; al porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado que representan los gastos corrientes, que supera el 60%; y al gasto de medio de personal, pues es superior a 45.000 euros.

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

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

6.- OBSERVACIONES A LAS ALEGACIONES

Visto y analizado el contenido de las manifestaciones realizadas por los responsables de la entidad, esta Intervención General de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, en colaboración con la firma auditora COMPAÑÍA DE AUDITORÍA CONSEJEROS AUDITORES, S.L.P. considera lo siguiente:

Alegación al Apartado Evolución Económica Financiera.

Contenido del informe provisional:

La tesorería de la entidad al inicio del ejercicio 2024 ascendía a 17,09 millones de euros y a cierre del ejercicio disminuyó, para situarse en 9,99 millones de euros.

Alegación:

Sin cuestionar el carácter descriptivo del informe ni su conclusión sobre la sostenibilidad financiera de la entidad calificada como «revisable», con una valoración de 1,65, la entidad considera necesario completar la información relativa al traspaso de liquidez efectuado a la tesorería de la Comunidad Autónoma a finales del ejercicio 2022, del que a fecha actual resta un saldo de 26.000.000 de euros pendiente de recuperación. Aporta los escritos dirigidos a la Consejería competente en los que solicita su reintegro (Anexos III, IV y V) y manifiesta que dicha recuperación resulta especialmente necesaria ante las exigencias de inversión derivadas de la antigüedad de las instalaciones y de la nueva normativa comunitaria.

Observación a la alegación:

En el apartado Objeto y Alcance del presente informe se indica que el mismo tiene como objetivo realizar un análisis económico-financiero de las cuentas anuales del ejercicio





Región de Murcia

Consejería de Economía, Hacienda, Portavocía,
Fondos Europeos y Transformación Digital

Intervención General

2024 y evaluar, al mismo tiempo, la variación experimentada por las principales magnitudes respecto al ejercicio anterior. También se señala que pretende efectuar un análisis que permita verificar la sostenibilidad financiera de la entidad para el cumplimiento de sus fines.

Dado que las manifestaciones realizadas por la entidad no inciden en los datos que contiene el informe en relación con los saldos de la tesorería, tanto al inicio como al cierre del ejercicio auditado, consideramos que las mismas trascienden el objeto y alcance del presente informe, por lo que no entramos a realizar un análisis de las mismas, y mantenemos el presente informe definitivo redactado en los mismos términos en los que lo estaba el informe provisional.

Murcia, documento firmado electrónicamente.

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

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA REGIÓN DE MURCIA

Luis Alfonso Martínez Atienza
Jefe de División de Auditoría Pública

COMPAÑÍA DE AUDITORIA CONSEJEROS AUDITORES, S.L.P.

(inscrita en el R.O.A.C. con el n.º S0237)

José María Moreno García

30/06/2024 13:59:05

30/06/2024 13:56:56 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALFONSO

MORENO GARCIA, JOSE MARIA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico 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-4aed4918-747b-11f1-8399-02420a000266





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





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

ACTIVO	2024	%	2023	%2	Variación (€)	%3
TOTAL ACTIVO	234.854.499,56	100,00%	245.305.872,68	100,00%	-10.451.373,12	-4,26%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	177.053.812,71	75,39%	176.041.477,96	71,76%	1.012.334,75	0,58%
I. Inmovilizado intangible	22.443,07	0,01%	46.334,10	0,02%	-23.891,03	-51,56%
3. Patentes, licencia, marcas y similares	0,00	0,00%	96,23	0,00%	-96,23	-100,00%
5. Aplicaciones informáticas	16.373,81	0,01%	34.405,76	0,01%	-18.031,95	-52,41%
6. Propiedad intelectual	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7. Patrimonio cedido en uso	6.069,26	0,00%	11.832,11	0,00%	-5.762,85	-48,71%
II. Inmovilizado material	177.029.830,64	75,38%	175.993.604,86	71,74%	1.036.225,78	0,59%
1. Terrenos y construcciones	148.873.716,18	63,39%	156.868.026,06	63,95%	-7.994.309,88	-5,10%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	22.088.966,47	9,41%	8.885.726,72	3,62%	13.203.239,75	148,59%
3. Inmovilizado en curso y anticipos	6.067.147,99	2,58%	10.239.852,08	4,17%	-4.172.704,09	-40,75%
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	57.800.686,85	24,61%	69.264.394,72	28,24%	-11.463.707,87	-16,55%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	21.789.572,21	9,28%	23.217.036,80	9,46%	-1.427.464,59	-6,15%
1. Ciente por ventas y prestaciones de servicios	0,00	0,00%	16.385,98	0,01%	-16.385,98	-100,00%
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto pla	0,00	0,00%	16.385,98	0,01%	-16.385,98	-100,00%
3. Deudores varios	21.770.961,77	9,27%	22.216.596,78	9,06%	-445.635,01	-2,01%
5. Activos por impuesto corriente	8.995,08	0,00%	0,00	0,00%	8.995,08	0,00%
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	9.615,36	0,00%	984.054,04	0,40%	-974.438,68	-99,02%
V. Inversiones financieras a corto plazo	26.000.000,00	11,07%	26.360.373,05	10,75%	-360.373,05	-1,37%
5. Otros activos financieros	26.000.000,00	11,07%	26.360.373,05	10,75%	-360.373,05	-1,37%
VI. Periodificaciones a corto plazo	19.145,64	0,00%	18.492,34	0,00%2	0,00	0,00%3
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.991.969,00	4,25%	17.085.523,53	6,96%	-7.093.554,53	-41,52%
1. Tesorería	9.991.969,00	4,25%	17.085.523,53	6,96%	-7.093.554,53	-41,52%
VIII. Relaciones con la AG de la CARM	0,00	0,00%	2.582.969,00	1,05%	-2.582.969,00	-100,00%





Intervención General

PASIVO	2024	%	2023	%2	Variación (€)	%3
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	234.854.499,56	100,00%	245.305.872,68	100,00%	-10.451.373,12	-4,26%
A) PATRIMONIO NETO	215.997.637,39	91,97%	219.697.043,26	89,56%	-3.699.405,87	-1,68%
A.1) Fondos propios	86.992.315,82	37,04%	79.016.963,41	32,21%	7.975.352,41	10,09%
I. Capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II. Prima de emisión	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
III. Reservas	-11.213.258,29	-4,77%	-10.995.109,09	-4,48%	-218.149,20	1,98%
2. Otras reservas	-11.213.258,29	-4,77%	-10.995.109,09	-4,48%	-218.149,20	1,98%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-113.894.266,96	-48,50%	-76.655.678,49	-31,25%	-37.238.588,47	48,58%
VI. Otras aportaciones de socios	238.054.455,66	101,36%	203.906.339,46	83,12%	34.148.116,20	16,75%
VII. Resultado de ejercicio	-25.954.614,59	-11,05%	-37.238.588,47	-15,18%	11.283.973,88	-30,30%
A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	129.005.321,57	54,93%	140.680.079,85	57,35%	-11.674.758,28	-8,30%
II. Procedentes de otras entidades	129.005.321,57	54,93%	140.680.079,85	57,35%	-11.674.758,28	-8,30%
B) PASIVO NO CORRIENTE	2.626.065,75	1,12%	4.987.279,19	2,03%	-2.361.213,44	-47,34%
I. Provisiones a largo plazo	2.285.186,55	0,97%	4.622.200,40	1,88%	-2.337.013,85	-50,56%
4. Otras provisiones	2.285.186,55	0,97%	4.622.200,40	1,88%	-2.337.013,85	-50,56%
IV. Pasivos por impuesto diferido	340.879,20	0,15%	365.078,79	0,15%	-24.199,59	-6,63%
C) PASIVO CORRIENTE	16.230.796,42	6,91%	20.621.550,23	8,41%	-4.390.753,81	-21,29%
III. Deudas a corto plazo	52.992,41	0,02%	858.181,13	0,35%	-805.188,72	-93,83%
5. Otros pasivos financieros	52.992,41	0,02%	858.181,13	0,35%	-805.188,72	-93,83%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16.177.804,01	6,89%	19.763.369,10	8,06%	-3.585.565,09	-18,14%
3. Acreedores varios	13.329.582,24	5,68%	17.019.129,15	6,94%	-3.689.546,91	-21,68%
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	0,00	0,00%	4.098,48	0,00%	-4.098,48	-100,00%
5. Pasivos por impuesto corriente	0,00	0,00%	46.808,69	0,02%	-46.808,69	-100,00%
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	2.848.221,77	1,21%	2.656.608,91	1,08%	191.612,86	7,21%
7. Anticipos de clientes	0,00	0,00%	36.723,87	0,01%	-36.723,87	-100,00%





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

CUENTA DE RESULTADOS	2024	%	2023	%2	Variación (€)	%3
1. Importe neto de la cifra de negocios	54.104.399,59	100%	53.886.125,00	100%	218.274,59	0%
b) Recaudación Canon de Saneamiento	54.104.399,59	100%	53.886.125,00	100%	218.274,59	0%
5. Otros ingresos de explotación	204.821,78	0%	118.443,50	0%	86.378,28	73%
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	-	0%	84.647,20	0%	84.647,20	-100%
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado de	204.821,78	0%	33.796,30	0%	171.025,48	506%
b1) Procedentes de la AG de la CARM	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
b2) Procedentes de otras entidades	204.821,78	0%	33.796,30	0%	171.025,48	506%
6. Gastos de personal	- 1.110.808,88	-2%	- 1.155.154,18	-2%	44.345,30	-4%
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 837.216,79	-2%	- 872.729,34	-2%	35.512,55	-4%
b) Cargas sociales	- 273.592,09	-1%	- 282.424,84	-1%	8.832,75	-3%
7. Otros gastos de explotación	- 46.501.214,85	-86%	- 50.932.271,91	-95%	4.431.057,06	-9%
a) Servicios exteriores	- 955.558,82	-2%	- 854.945,05	-2%	- 100.613,77	12%
b) Tributos	- 216,41	0%	- 223,28	0%	6,87	-3%
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operacio	- 808.888,80	-1%	- 586.642,77	-1%	- 222.246,03	38%
d) Gastos de saneamiento	- 44.593.078,64	-82%	- 44.641.675,70	-83%	48.597,06	0%
e) Gastos de saneamiento convenios de financiación	- 3.322,32	0%	- 4.848.738,87	-9%	4.845.416,55	-100%
f) Gastos de recaudación del canon de saneamiento	- 140.149,86	0%	- 46,24	0%	- 140.103,62	302992%
8. Amortización del inmovilizado	- 12.196.219,60	-23%	- 11.808.849,70	-22%	387.369,90	3%
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no fina	10.853.196,12	20%	10.660.577,28	20%	192.618,84	2%
b) Procedentes de otras entidades	10.853.196,12	20%	10.660.577,28	20%	192.618,84	2%
10. Exceso de provisiones	2.340.336,17	4%	-	0%	2.340.336,17	0%
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovil	- 50.437,88	0%	- 264,62	0%	50.173,26	18960%
12. Otros resultados	- 19.977,00	0%	- 125,78	0%	19.851,22	15782%
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	7.624.095,45	14%	768.479,59	1%	6.855.615,86	892%
13. Ingresos financieros	662.562,60	1%	319.245,69	1%	343.316,91	108%
b2) De terceros	662.562,60	1%	319.245,69	1%	343.316,91	108%
14. Gastos financieros	- 10.373,47	0%	- 41,81	0%	10.331,66	24711%
b) Por deudas con terceros	- 10.373,47	0%	- 41,81	0%	10.331,66	24711%
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrume	- 34.148.116,00	-63%	- 38.218.191,60	-71%	4.070.075,60	-11%
B) RESULTADO FINANCIERO	- 33.495.926,87	-62%	- 37.898.987,72	-70%	4.403.060,85	-12%
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	- 25.871.831,42	-48%	- 37.130.508,13	-69%	11.258.676,71	-30%
18. Impuestos sobre beneficios	- 82.803,17	0%	- 108.080,34	0%	25.277,17	-23%
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 25.954.634,59	-48%	- 37.238.588,47	-69%	11.283.953,88	-30%





III.- EVOLUCIÓN DE TESORERÍA

Tesorería	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Saldo inicial	17.085.523,53	31.354.327,73	26.500.194,34	24.445.275,35	13.636.721,69	20.116.091,30
Pagos	6.747.647,83	7.870.629,71	7.634.381,44	14.585.043,58	8.254.968,65	9.387.062,88
Proveedores y acreedores	4.049.968,30	4.992.990,22	4.728.893,56	11.661.069,65	5.377.156,08	6.485.229,19
Caja						
Gastos financieros	19,62	60,36	15,63	37,08	37,08	1,09
Devolución subvenciones						
Salarios y S. Social	67.371,39	67.895,13	95.788,25	69.267,19	68.091,49	92.148,60
H. Pública	47.319,52	0,00	0,00	44.985,66	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	2.582.969,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00
Cobros	21.016.452,03	3.016.496,32	5.579.462,45	3.776.489,92	14.734.338,26	5.521.727,27
Ingresos ordinarios	18.218.720,51	151.714,29	2.761.900,31	243.621,88	11.901.623,66	2.707.480,40
Ingresos extraordinarios						
Ingresos financieros	41.457,27	55.098,03	7.878,14	89.026,71	23.030,60	4.562,87
Ingresos subvenciones	173.305,25			634.157,33		
Traspaso Imposición a C/P	2.582.969,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00
Saldo final	31.354.327,73	26.500.194,34	24.445.275,35	13.636.721,69	20.116.091,30	16.250.755,69





Intervención General

Tesorería	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo inicial	16.250.755,69	12.946.079,18	8.837.274,87	21.330.805,36	17.027.931,77	17.349.462,46
Pagos	6.304.164,84	7.089.701,92	7.741.115,73	7.272.004,86	2.840.576,86	13.103.985,81
Proveedores y acreedores	3.327.879,63	4.208.445,50	4.838.451,68	4.376.074,10	3.007,79	10.241.317,60
Caja						
Gastos financieros	62,54	37,08	0,36	73,08	21,03	15,08
Devolución subvenciones						
Salarios y S. Social	75.206,56	71.535,34	92.979,69	66.140,51	67.864,04	92.969,13
H. Pública	91.332,11	0,00	0,00	47.827,17	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.781.890,00	2.769.684,00	2.769.684,00
Cobros	2.999.488,33	2.980.897,61	20.234.646,22	2.969.131,27	3.162.107,55	5.746.492,35
Ingresos ordinarios	116.230,55	150.255,23	17.424.962,22	149.778,69	184.655,87	167.952,10
Ingresos extraordinarios						
Ingresos financieros	73.573,78	20.958,38	0,00	37.462,58	2.945,90	34.920,25
Ingresos subvenciones					204.821,78	
Traspaso Imposición a C/P	2.809.684,00	2.809.684,00	2.809.684,00	2.781.890,00	2.769.684,00	5.543.620,00
Saldo final	12.946.079,18	8.837.274,87	21.330.805,36	17.027.931,77	17.349.462,46	9.991.969,00





IV.- EVOLUCIÓN MENSUAL DEL PMP

MESES	PMP (días)
Enero	5,00
Febrero	3,00
Marzo	4,00
Abril	1,00
Mayo	4,00
Junio	3,00
Julio	5,00
Agosto	2,00
Septiembre	2,00
Octubre	4,00
Noviembre	4,90
Diciembre	5,00
Total ejercicio	3,58





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: 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.

Nº	INDICADOR	DATOS	VALOR INICIAL (1, 2 ó 3)	% impacto	VALOR FINAL
1	Desequilibrio financiero (en términos contabilidad nacional) en los 2 últimos ejercicios	uno negativo	2	5%	0,10
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	10%	0,10
4	Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios. Contab. Financiera (rtdo. Ej)	dos negativos	3	15%	0,45
5	Capacidad de financiación. Saldo presupuestario en los 2 últimos ejercicios.	uno negativo o uno positivo	2	15%	0,30
6	Fondo de maniobra en los 2 últimos ejercicios (activo corriente - pasivo corriente)	dos positivos	1	10%	0,10
7	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
8	Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	< 60%	1	5%	0,05
9	Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	>= 60%	2	4%	0,08
10	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
11	Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	< 60%	1	3%	0,03
12	Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	>= 45 M.	2	5%	0,10
		Totales		100%	1,65
		Valor total	>2	Calificación: REVISABLE	
			>1<=2		
			<=1		

