



# PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2021

## INFORME DE ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO EJERCICIO 2020

### 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.

19/05/2022 12:00:58

19/05/2022 11:55:21 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-055c8d77-475b-4029-bced-0050569654e7





## 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 2021 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno el 18 de febrero de 2021, 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 y Medio Ambiente

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 2020, 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 2020 el día 30 de abril de 2021, 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 marzo de 2022 la Entidad recibió el informe provisional, y con fecha 22 de abril de 2022, dentro del plazo establecido, ha presentado escrito de alegaciones en el que manifiesta que no va a presentar alegaciones al presente informe, por lo que elevamos el mismo a definitivo. Con la misma fecha se ha emitido el Informe de auditoría de regularidad contable de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2020, en el que se expresa una opinión favorable.





## 2.-OBJETIVO Y ALCANCE

El presente informe tiene como objetivo realizar un análisis económico-financiero de las cuentas anuales del ejercicio 2020 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 79% del activo total con un importe de 191,80 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 183,46 millones de euros, que representa un 75% del activo total, además ha experimentado una disminución de 10,43 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 21% del activo total y su epígrafe más representativo es el de “Inversiones financieras a corto plazo” con un importe de 29,36 millones de euros, un 14% 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. 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 89,94 millones de euros,





lo que supone un 31,27% 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 43,31 y -48,82 millones de euros respectivamente.

La partida más representativa del patrimonio neto son las subvenciones procedentes de otras entidades, que suponen 170,6 millones de euros y representan un 70% 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.

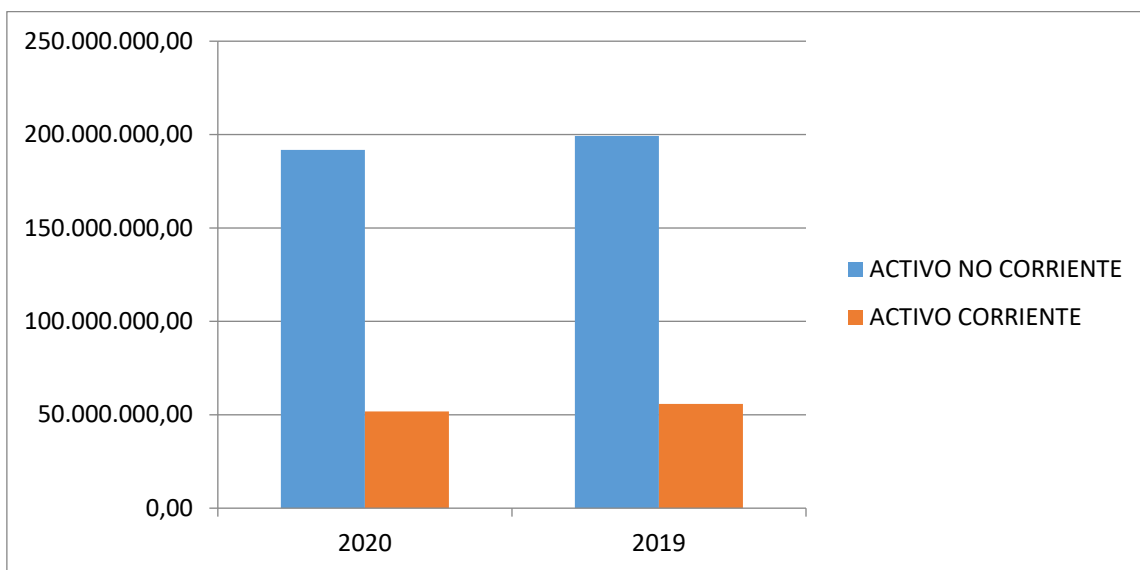
El pasivo no corriente está compuesto en su totalidad por pasivos por impuesto diferido, con un importe de 427,7 mil euros, un 6% menos respecto al ejercicio anterior.

#### Pasivo corriente.

El pasivo corriente de la entidad asciende a 8,6 millones de euros, cifra similar al ejercicio anterior. Su principal partida es "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar," que asciende a 8 millones de euros, un 10,5% 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.

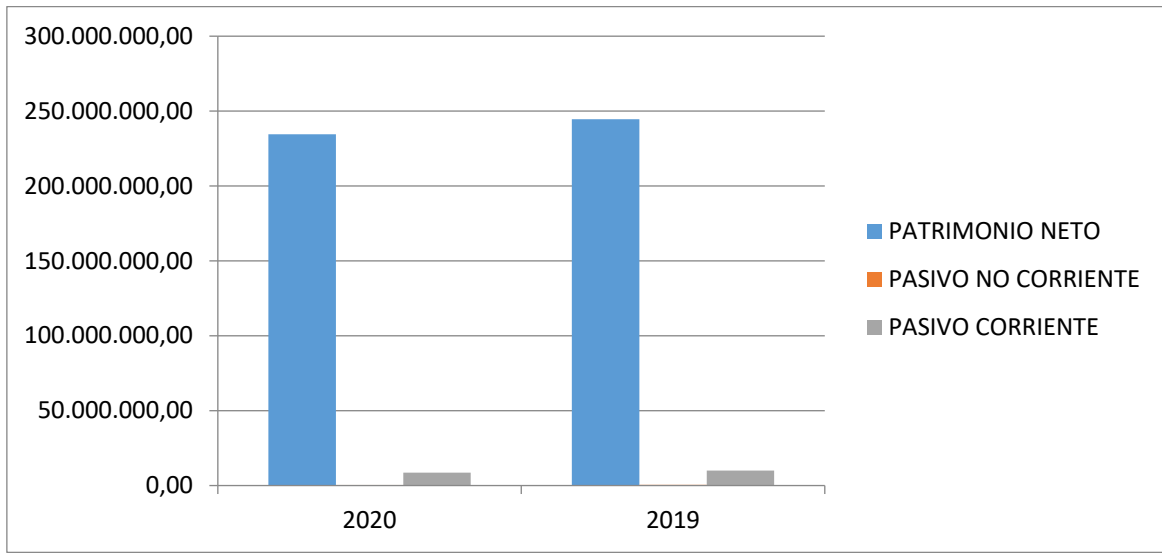
### Estructura Financiero - Patrimonial

La estructura patrimonial de la Entidad en el ejercicio 2020 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 48,66 millones de euros y representa un 59% del total de gastos del ejercicio. Este ha aumentado en un 12%, lo que supone un mayor 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 11,65 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, esta el “deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros,” que ha supuesto un gastos en el ejercicio de 21,42 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 62,31 millones de euros, compuestos en su mayoría por la recaudación por el canon de saneamiento. Este ingreso asciende a 51,06 millones de euros, cifra similar a la del 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 10,85 millones de euros, un 2% más que en el ejercicio anterior.

### 3.3.- RATIOS ECONÓMICO – FINANCIEROS

RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2020	Variación 2020/2019		2019
				Absoluta	Relativa	
LIQUIDEZ INMEDIATA	Disponible/Pasivo corriente	[de 0,10 a 0,15]	0,06	0,03	79%	0,04
TESORERÍA	(Disponible + Realizable)/ Pasivo corriente	[de 0,8 a 1]	2,60	0,45	21%	2,15
LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	>2	6,01	0,47	8%	5,55
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo/Patrimonio neto	<1	0,04	0,00	-10%	0,04
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivo corriente/Patrimonio neto	<0,75	0,04	0,00	-11%	0,04
EQUILIBRIO O FIRMEZA	Pasivo corriente/Activo corriente	<1	0,17	-0,01	-8%	0,18
GARANTÍA O SOLVENCIA	Activo real/Pasivo	[de 1,5 a 2]	26,96	2,70	11%	24,26

En el análisis de los diferentes ratios, podemos destacar que el ratio de liquidez inmediata es de 0,06 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 (2,60). 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 (6,01), 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, todas sus deudas tienen un vencimiento inferior a un año. El ratio de endeudamiento total y a corto plazo, equivalente y menor a la unidad, lo que 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 26,96 lo que significa que la situación de la entidad es positiva, ya que podría hacer frente al pasivo total que mantiene hasta en 27 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 2020 se situaba en 359.609,27 euros y a cierre del ejercicio disminuyó drásticamente, situándose en 549.894,68 euros, lo que supone unos 200 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 2020, por término medio el saldo mensual de tesorería de la entidad se ha situado en torno a los 38 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 549 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 por término medio al final de cada mes del ejercicio, en 15 días, solamente en los meses de febrero y noviembre el número de días excede al promedio de forma notable, situándose en 21,16 y 20,49 días respectivamente.

#### 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	<u>dos positivos</u>
2. Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos	15		SI	<u>NO</u>
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	<u>ningún mes</u>
4. Gasto no financiero total (presupuesto administrativo ejecutado) del organismo	10	<u>Gasto&gt;10.000.000</u>	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%	<u>&lt;40%</u>
6. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	5		>=60%	<u>&lt;60%</u>
7. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	4		<u>&gt;=60%</u>	<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%	<u>&gt;=25%</u>	<25%
9. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	3		>=60%	<u>&lt;60%</u>
10. Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	5		<u>&gt;=45.000</u>	<45.000

Una vez totalizados todos los indicadores, cuyo resultado individualizado se expone en el anexo V, la entidad obtiene una valoración de 1,17.

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 gasto no financiero del presupuesto ejecutado que representa los gastos corrientes es del 64%, así como el % de gastos no financieros que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital, que supone un 29%. Estos dos valores suponen puntos revisables en la matriz de sostenibilidad, al superar el 60% y 25% respectivamente 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 59.329,66 euros y que, por tanto, la valoración del indicador es 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 nº S0237)

Luis Alfonso Martínez Atienza

José María Moreno García  
Socio-Auditor de Cuentas

Jefe de División de Auditoría Pública

19/05/2022 12:00:58

19/05/2022 11:55:21 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALFONSO

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-0558d77-475b-4029-bcd-0050569b54e7





## 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**

19/05/2022 12:00:58

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-055c8d77-475b-4029-bcd0-0050569b54e7





## 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 2020 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 2019:

ACTIVO	31/12/2020	%	31/12/2019	%	Variación (€)	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>191.796.719,76</b>	<b>78,74%</b>	<b>199.271.576,41</b>	<b>78,13%</b>	<b>-7.474.856,65</b>	<b>-3,75%</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>72.666,12</b>	<b>0,03%</b>	<b>86.051,32</b>	<b>0,03%</b>	<b>-13.385,20</b>	<b>-15,55%</b>
3. Patentes, licencia, marcas y similares	5.171,84	0,00%	8.329,24	0,00%	-3.157,40	-37,91%
5. Aplicaciones informáticas	28.421,37	0,01%	42.838,54	0,02%	-14.417,17	-33,65%
6. Propiedad intelectual	9.952,25	0,00%	0,00	0,00%	9.952,25	
7. Patrimonio cedido en uso	29.120,66	0,01%	34.883,54	0,01%	-5.762,88	-16,52%
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>191.708.583,16</b>	<b>78,71%</b>	<b>199.175.789,61</b>	<b>78,09%</b>	<b>-7.467.206,45</b>	<b>-3,75%</b>
1. Terrenos y construcciones	183.462.992,33	75,32%	193.896.928,67	76,02%	-10.433.936,34	-5,38%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	5.244.484,30	2,15%	3.660.894,67	1,44%	1.583.589,63	43,26%
3. Inmovilizado en curso y anticipos	3.001.106,53	1,23%	1.617.966,27	0,63%	1.383.140,26	85,49%
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas l/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>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>9.735,48</b>	<b>0,00%</b>	<b>9.735,48</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
5. Otros activos financieros	9.735,48	0,00%	9.735,48	0,00%	0,00	0,00%
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b>	<b>5.735,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.735,00</b>	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>51.771.086,32</b>	<b>21,26%</b>	<b>55.778.675,25</b>	<b>21,87%</b>	<b>-4.007.588,93</b>	<b>-7,18%</b>
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>21.828.604,36</b>	<b>8,96%</b>	<b>21.235.836,39</b>	<b>8,33%</b>	<b>592.767,97</b>	<b>2,79%</b>
1. Cliente por ventas y prestaciones de servicios	25.058,77	0,01%	61.817,79	0,02%	-36.759,02	-59,46%
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	25.058,77	0,01%	61.817,79	0,02%	-36.759,02	-59,46%
3. Deudores varios	21.744.947,66	8,93%	21.172.977,26	8,30%	571.970,40	2,70%
5. Activos por impuesto corriente	58.228,42	0,02%	1.041,34	0,00%	57.187,08	5491,68%
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	369,51	0,00%	0,00	0,00%	369,51	
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>29.360.373,05</b>	<b>12,05%</b>	<b>34.150.000,00</b>	<b>13,39%</b>	<b>-4.789.626,95</b>	<b>-14,03%</b>
5. Otros activos financieros	29.360.373,05	12,05%	34.150.000,00	13,39%	-4.789.626,95	-14,03%
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>32.214,23</b>	<b>0,01%</b>	<b>33.229,59</b>	<b>0,01%</b>	<b>-1.015,36</b>	<b>-3,06%</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>549.894,68</b>	<b>0,23%</b>	<b>359.609,27</b>	<b>0,14%</b>	<b>190.285,41</b>	<b>52,91%</b>





1. Tesorería	549.894,68	0,23%	359.609,27	0,14%	190.285,41	52,91%
<b>VIII. Relaciones con la AG de la CARM</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>
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>243.567.806,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>255.050.251,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>-11.482.445,58</b>	<b>-4,50%</b>

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2020	%	31/12/2019	%	Variación (€)	%
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>234.532.912,92</b>	<b>96,29%</b>	<b>244.537.474,75</b>	<b>95,88%</b>	<b>-10.004.561,83</b>	<b>-4,09%</b>
<b>A.1) Fondos propios</b>	<b>63.934.571,03</b>	<b>26,25%</b>	<b>63.111.276,84</b>	<b>24,74%</b>	<b>823.294,19</b>	<b>1,30%</b>
<b>III. Reservas</b>	<b>43.310.648,80</b>	<b>17,78%</b>	<b>43.418.634,30</b>	<b>17,02%</b>	<b>-107.985,50</b>	<b>-0,25%</b>
2. Otras reservas	43.310.648,80	17,78%	43.418.634,30	17,02%	-107.985,50	-0,25%
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>-48.823.840,52</b>	<b>-20,05%</b>	<b>-36.262.346,61</b>	<b>-14,22%</b>	<b>-12.561.493,91</b>	<b>34,64%</b>
2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-48.823.840,52	-20,05%	-36.262.346,61	-14,22%	-12.561.493,91	34,64%
<b>VI. Otras aportaciones de socios</b>	<b>89.941.181,06</b>	<b>36,93%</b>	<b>68.516.483,06</b>	<b>26,86%</b>	<b>21.424.698,00</b>	<b>31,27%</b>
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>-20.493.418,31</b>	<b>-8,41%</b>	<b>-12.561.493,91</b>	<b>-4,93%</b>	<b>-7.931.924,40</b>	<b>63,14%</b>
<b>A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>170.598.341,89</b>	<b>70,04%</b>	<b>181.426.197,91</b>	<b>71,13%</b>	<b>-10.827.856,02</b>	<b>-5,97%</b>
<b>II. Procedentes de otras entidades</b>	<b>170.598.341,89</b>	<b>70,04%</b>	<b>181.426.197,91</b>	<b>71,13%</b>	<b>-10.827.856,02</b>	<b>-5,97%</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>427.699,39</b>	<b>0,18%</b>	<b>454.836,87</b>	<b>0,18%</b>	<b>-27.137,48</b>	<b>-5,97%</b>
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>427.699,39</b>	<b>0,18%</b>	<b>454.836,87</b>	<b>0,18%</b>	<b>-27.137,48</b>	<b>-5,97%</b>
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8.607.193,77</b>	<b>3,53%</b>	<b>10.057.940,04</b>	<b>3,94%</b>	<b>-1.450.746,27</b>	<b>-14,42%</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>106,10</b>	<b>0,00%</b>	<b>14.793,76</b>	<b>0,01%</b>	<b>-14.687,66</b>	<b>-99,28%</b>
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>8.007.087,67</b>	<b>3,29%</b>	<b>8.943.146,28</b>	<b>3,51%</b>	<b>-936.058,61</b>	<b>-10,47%</b>
3. Acreedores varios	7.422.491,39	3,05%	8.859.151,53	3,47%	-1.436.660,14	-16,22%
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	0,00	0,00%	376,65	0,00%	-376,65	-100,00%
5. Pasivos por impuesto corriente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6. Otras deudas con las Administraciones públicas	584.596,28	0,24%	83.618,10	0,03%	500.978,18	599,13%
<b>VII. Relaciones con la AG de la CARM</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,25%</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>0,43%</b>	<b>-500.000,00</b>	<b>-45,45%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>243.567.806,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>255.050.251,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>-11.482.445,58</b>	<b>-4,50%</b>

19/05/2022 11:55:21 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO  
 19/05/2022 12:00:58  
 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 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-0558d77-475b-0729-bcd0-0050569b4e7





## 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 2020 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 2019:

CUENTA DE RESULTADOS	31/12/2020	%	31/12/2019	%	Variación (€)	%
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>51.060.672,61</b>	<b>81,95%</b>	<b>51.241.518,07</b>	<b>82,05%</b>	<b>-180.845,46</b>	<b>-0,35%</b>
b) Recaudación Canon de Saneamiento	51.060.672,61	81,95%	51.241.518,07	82,05%	-180.845,46	-0,35%
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>387.313,07</b>	<b>0,62%</b>	<b>513.173,50</b>	<b>0,82%</b>	<b>-125.860,43</b>	<b>-24,53%</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	307.537,46	0,49%	384.058,68	0,61%	-76.521,22	-19,92%
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	79.775,61	0,13%	129.114,82	0,21%	-49.339,21	-38,21%
b1) Procedentes de la AG de la CARM	0,00	0,00%	12.474,20	0,02%	-12.474,20	-100,00%
b2) Procedentes de otras entidades	79.775,61	0,13%	116.640,62	0,19%	-36.865,01	-31,61%
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-1.067.933,83</b>	<b>-1,71%</b>	<b>-1.060.125,60</b>	<b>-1,70%</b>	<b>-7.808,23</b>	<b>0,74%</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	-811.322,56	-1,30%	-807.145,95	-1,29%	-4.176,61	0,52%
b) Cargas sociales	-256.611,27	-0,41%	-252.979,65	-0,41%	-3.631,62	1,44%
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-48.659.636,54</b>	<b>-78,10%</b>	<b>-43.302.239,94</b>	<b>-69,33%</b>	<b>-5.357.396,60</b>	<b>12,37%</b>
a) Servicios exteriores	-813.722,79	-1,31%	-1.076.747,75	-1,72%	263.024,96	-24,43%
b) Tributos	-20.199,99	-0,03%	-14.163,96	-0,02%	-6.036,03	42,62%
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-418.730,50	-0,67%	-183.930,19	-0,29%	-234.800,31	127,66%
d) Gastos de saneamiento	-31.193.381,73	-50,06%	-26.341.436,58	-42,18%	-4.851.945,15	18,42%
e) Gastos de saneamiento convenios de financiación	-16.213.468,86	-26,02%	-15.685.769,77	-25,12%	-527.699,09	3,36%
f) Gastos de recaudación del canon de saneamiento	-132,67	0,00%	-191,69	0,00%	59,02	-30,79%
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-11.650.271,60</b>	<b>-18,70%</b>	<b>-11.616.961,59</b>	<b>-18,60%</b>	<b>-33.310,01</b>	<b>0,29%</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros</b>	<b>10.854.993,50</b>	<b>17,42%</b>	<b>10.660.038,48</b>	<b>17,07%</b>	<b>194.955,02</b>	<b>1,83%</b>
b) Procedentes de otras entidades	10.854.993,50	17,42%	10.660.038,48	17,07%	194.955,02	1,83%
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>-2.985,82</b>	<b>0,00%</b>	<b>-809,93</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2.175,89</b>	<b>268,65%</b>
<b>12. Otros resultados</b>	<b>347,79</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.824,04</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2.476,25</b>	<b>-87,68%</b>
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>922.499,18</b>	<b>1,48%</b>	<b>6.437.417,03</b>	<b>10,31%</b>	<b>-5.514.917,85</b>	<b>-85,67%</b>
<b>13. Ingresos financieros</b>	<b>3.167,76</b>	<b>0,01%</b>	<b>36.542,99</b>	<b>0,06%</b>	<b>-33.375,23</b>	<b>-91,33%</b>
b2) De terceros	3.167,76	0,01%	36.542,99	0,06%	-33.375,23	-91,33%
<b>14. Gastos financieros</b>	<b>-122,25</b>	<b>0,00%</b>	<b>-9.240,08</b>	<b>-0,01%</b>	<b>9.117,83</b>	<b>-98,68%</b>





b) Por deudas con terceros	-122,25	0,00%	-9.240,08	-0,01%	9.117,83	-98,68%
<b>17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b>	<b>-21.424.698,00</b>	<b>-34,39%</b>	<b>-18.972.486,14</b>	<b>-30,38%</b>	<b>-2.452.211,86</b>	<b>12,93%</b>
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-21.421.652,49</b>	<b>-34,38%</b>	<b>-18.945.183,23</b>	<b>-30,33%</b>	<b>-2.476.469,26</b>	<b>13,07%</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-20.499.153,31</b>	<b>-32,90%</b>	<b>-12.507.766,20</b>	<b>-20,03%</b>	<b>-7.991.387,11</b>	<b>63,89%</b>
<b>18. Impuestos sobre beneficios</b>	<b>5.735,00</b>	<b>0,01%</b>	<b>-53.727,71</b>	<b>-0,09%</b>	<b>59.462,71</b>	<b>-110,67%</b>
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-20.493.418,31</b>	<b>-32,89%</b>	<b>-12.561.493,91</b>	<b>-20,11%</b>	<b>-7.931.924,40</b>	<b>63,14%</b>

19/05/2022 12:00:58

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-0556d77-475b-029-8cd-0050569b54e7

MORENO GARCIA, JOSE MARIA





### III.- Evolución de Tesorería

Tesorería 2020	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
<b>Saldo inicial</b>	<b>359.609,27</b>	<b>48.333.052,52</b>	<b>44.811.137,18</b>	<b>44.902.553,81</b>	<b>39.853.222,84</b>	<b>46.036.619,86</b>
<b>Pagos</b>	<b>3.433.730,20</b>	<b>3.595.572,30</b>	<b>2.537.322,03</b>	<b>5.186.512,01</b>	<b>16.127.757,81</b>	<b>8.790.532,65</b>
Proveedores y acreedores	3.317.924,78	3.529.124,86	2.443.421,86	4.938.250,36	6.649.326,66	5.925.726,15
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Devolución subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	9.388.904,00	2.771.786,00
Salarios y S. Social	65.982,59	67.916,61	89.312,59	67.182,89	67.177,11	91.544,80
H. Pública	199,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cobros</b>	<b>51.407.173,45</b>	<b>73.656,96</b>	<b>2.628.738,66</b>	<b>137.181,04</b>	<b>22.311.154,83</b>	<b>2.953.079,46</b>
Ingresos ordinarios	17.257.053,45	73.656,96	2.628.738,66	137.181,04	12.922.250,83	187.793,46
Ingresos extraordinarios	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	9.388.904,00	2.765.286,00
Ingresos subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	34.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo final</b>	<b>48.333.052,52</b>	<b>44.811.137,18</b>	<b>44.902.553,81</b>	<b>39.853.222,84</b>	<b>46.036.619,86</b>	<b>40.199.166,67</b>

19/05/2022 12:00:58

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-0558d77-475b-0129-8cd0-0050569b54e7





Tesorería 2020	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Saldo inicial</b>	<b>40.199.166,67</b>	<b>37.107.339,19</b>	<b>35.837.403,57</b>	<b>43.105.198,77</b>	<b>41.266.723,19</b>	<b>34.498.264,45</b>
<b>Pagos</b>	<b>5.104.098,33</b>	<b>3.302.532,37</b>	<b>9.433.023,71</b>	<b>7.202.524,42</b>	<b>6.869.065,38</b>	<b>34.250.249,56</b>
Proveedores y acreedores	2.962.324,74	3.235.312,59	7.307.028,47	5.050.744,61	3.531.480,22	5.102.741,84
Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos financieros	0,00	37,68	80,98	43,51	119,32	92,61
Devolución subvenciones	2.011.908,00	0,00	2.011.908,00	2.011.896,00	3.234.796,00	2.600,00
Salarios y S. Social	67.177,11	67.182,10	89.019,00	67.177,11	67.182,89	91.539,02
H. Pública	0,00	0,00	0,00	0,00	20.497,31	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000.000,00
<b>Cobros</b>	<b>2.012.270,85</b>	<b>2.032.596,75</b>	<b>16.700.818,91</b>	<b>5.364.048,84</b>	<b>100.606,64</b>	<b>301.879,79</b>
Ingresos ordinarios	1.140,95	20.688,75	16.685.577,23	115.151,51	98.842,84	297.402,90
Ingresos extraordinarios	0,00	0,00	0,00	2.205,33	1.763,80	4.476,89
Ingresos financieros	2.011.908,00	2.011.908,00	0,00	5.246.692,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	-778,10	0,00	15.241,68	0,00	0,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo final</b>	<b>37.107.339,19</b>	<b>35.837.403,57</b>	<b>43.105.198,77</b>	<b>41.266.723,19</b>	<b>34.498.264,45</b>	<b>549.894,68</b>

19/05/2022 11:55:21 | MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO | 19/05/2022 12:00:58  
 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-0556d77-475b-0129-8ced-0050569b54e7







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

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Ejercicio 2020
<b>PMP (días)</b>	13,49	21,16	7,89	8,98	15,87	15,93	16,89	16,87	14,87	16,66	20,49	10,96	<b>15,01</b>

19/05/2022 12:00:58

MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJANDRO

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-055c8d77-475b-4029-bcd0-0050569b54e7

MORENO GARCIA, JOSE MARIA





### V.- Indicadores de sostenibilidad financiera

INDICADOR	DATOS	VALOR INICIAL (1, 2 ó 3)	% impacto	VALOR FINAL
1.- Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios	dos positivos	1	30%	0,30
2.- Remanente de tesorería no afectado negativo / Fondos propios negativos	No procede	0	15%	0,00
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>1,17</b>
Valor total	>2	<b>REVISABLE</b>		
	>1<=2			
	<=1			

