



Región de Murcia
Consejería de Economía, Hacienda
y Administración Digital

Intervención General

PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJERCICIO 2020

INFORME DE ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO EJERCICIO 2019

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.

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 | MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOS

MOJENO 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-ab22360-2767-580e-e219-0050569b6280





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 2020 de la Intervención General, aprobado por el Consejo de Gobierno el 13 de febrero de 2020, 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	Complejo de Espinardo. Ctra N-301, C/Santiago Navarro, 4, 1º Planta. 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 2019, se han llevado a cabo por la División de Auditoría Pública de la Intervención General, de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, y ha contado con la colaboración de la sociedad de auditoría COMPAÑÍA DE AUDITORÍA, CONSEJEROS AUDITORES S.L.P, contratada de conformidad con lo previsto en el artículo 100.5 del TRLHRM.

La entidad presentó la rendición de cuentas anuales del ejercicio 2019 el día 16 de julio de 2020, 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 30/07/2021 emitimos informe provisional, que fue enviado a la entidad el 03/08/2021, a los efectos de que formulase las alegaciones que estimara convenientes. Con fecha 10/09/2021 se han recibido las alegaciones formuladas por la entidad, en las que no se efectúan alegaciones al presente informe, por lo que elevamos el mismo a definitivo. Con la misma fecha que este informe, se ha emitido el Informe provisional de auditoría de regularidad contable de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2019, en el que se expresa una opinión no modificada favorable.





2.-OBJETIVO Y ALCANCE

El presente informe tiene como objetivo realizar un análisis económico-financiero de las cuentas anuales del ejercicio 2019 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 78% del activo total con un importe de 199,27 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 199,16 millones de euros, que representa un 78% del activo total, además ha experimentado una disminución de 10,82 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 22% del activo total y su epígrafe más representativo es el de “Inversiones financieras a corto plazo” con un importe de 34,15 millones de euros, un 18% más que en el ejercicio anterior. Esta partida representa las transferencias recibidas de la CARM destinadas para cubrir el déficit de explotación generado por la sociedad DESALADORA DE ESCOMBRERAS, S.A.U. La sociedad posee la totalidad de las acciones de DESALADORA DE ESCOMBRERAS, S.A.U., que están recogidas en libros por un valor de 148.627.914,40 euros y deterioradas en su totalidad.

Pasivo

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

Patrimonio neto.

El epígrafe más relevante y en el que se sustentan los fondos propios de la entidad es “otras aportaciones de socios”. Su saldo a final del ejercicio es de 68,52 millones de euros,





lo que supone un 19,5% 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 43,42 y -36,27 millones de euros respectivamente.

La partida más representativa del patrimonio neto son las subvenciones procedentes de otras entidades, que suponen 181,43 millones de euros y representan un 71% 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 454,84 mil euros, un 30% más respecto al ejercicio anterior.

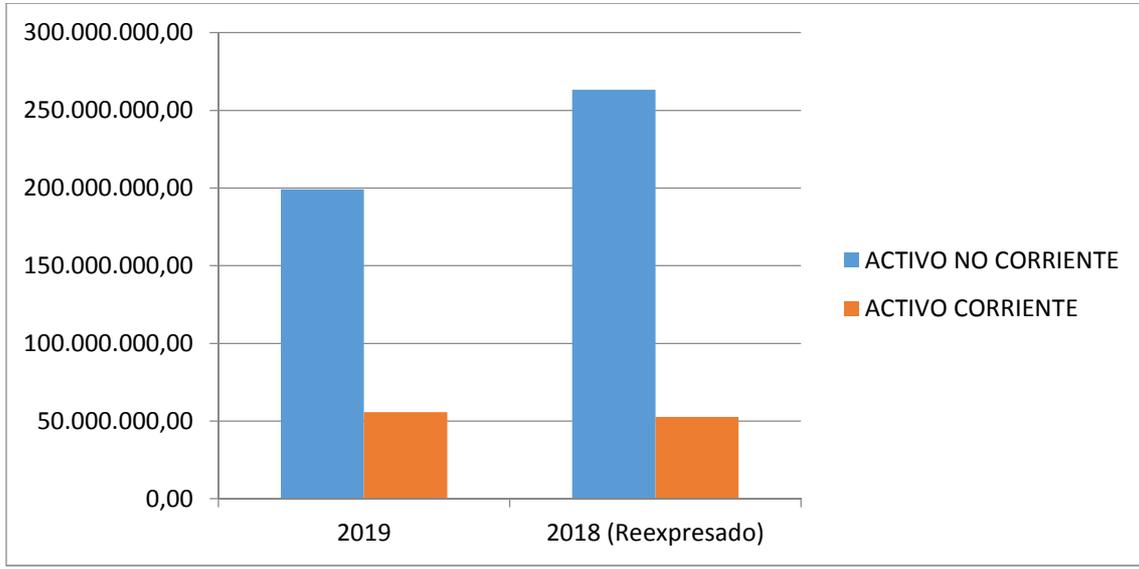
Pasivo corriente.

El pasivo corriente de la entidad asciende a 10 millones de euros, cifra similar al ejercicio anterior. Su principal partida es "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar," que asciende a 9 millones de euros, un 8% 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.

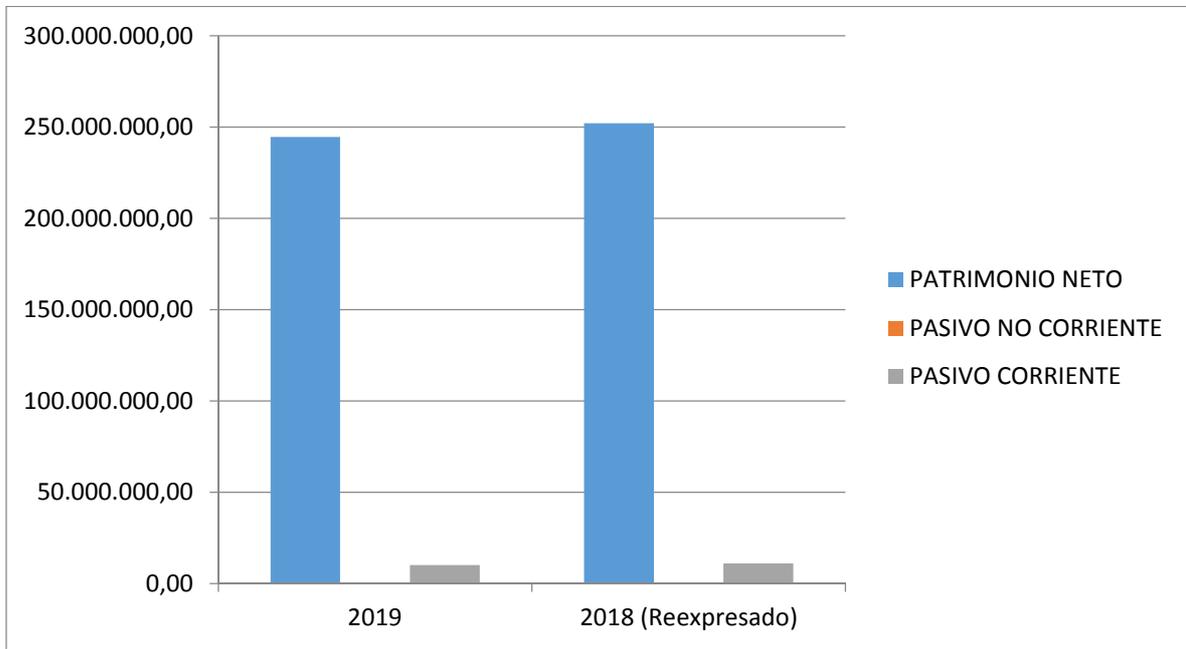
Estructura Financiero - Patrimonial

La estructura patrimonial de la Entidad en el ejercicio 2019 y su comparación con el ejercicio anterior queda reflejada en el siguiente gráfico:





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





3.2.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Gastos

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

El epígrafe más representativo del total de gastos es “otros gastos de explotación,” que asciende a 43,3 millones de euros y representa un 58% del total de gastos del ejercicio. Este ha aumentado en un 2%, 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 11,62 millones de euros, un 32% más de gasto. 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 18,95 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 62,45 millones de euros, compuestos en su mayoría por la recaudación por el canon de saneamiento. Este ingresos asciende a 51,24 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 10,66 millones de euros, un 34% más que en el ejercicio anterior.

3.3.- RATIOS ECONÓMICO – FINANCIEROS

RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2019	Variación 2019/2018		2018
				Absoluta	Relativa	
LIQUIDEZ INMEDIATA	Disponible/Pasivo corriente	[de 0,10 a 0,15]	0,04	-0,02	-41%	0,06
TESORERÍA	(Disponible + Realizable)/ Pasivo corriente	[de 0,8 a 1]	2,15	0,08	4%	2,07





RATIOS EC-FINANCIEROS	Descripción	valor teórico	2019	Variación 2019/2018		2018
				Absoluta	Relativa	
LIQUIDEZ	Activo Corriente/Pasivo Corriente	>2	5,55	0,72	15%	4,83
ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo/Patrimonio neto	<1	0,04	0,00	-4%	0,04
ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO	Pasivo corriente/Patrimonio neto	<0,75	0,04	0,00	-5%	0,04
EQUILIBRIO O FIRMEZA	Pasivo corriente/Activo corriente	<1	0,18	-0,03	-13%	0,21
GARANTÍA O SOLVENCIA	Activo real/Pasivo	[de 1,5 a 2]	24,26	0,91	4%	23,35

En el análisis de los diferentes ratios, podemos destacar que el ratio de liquidez inmediata es de 0,04 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 (2,15). Esto se debe a que la entidad mantiene un importe muy elevado de deudores que a priori suponen un activo líquido realizable. De la misma forma pasa con el ratio de liquidez general que, como se puede observar, es positivo (5,55), 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 0,18. Esto significa que la entidad podría hacer frente a las deudas con un vencimiento más inmediato con un 18% de sus recursos más líquidos.

Por último, el ratio de solvencia es de 24,26 lo que significa que la situación de la entidad es positiva, ya que podría hacer frente al pasivo total que mantiene hasta en 24 veces con su activo total a final del ejercicio.

4.- EVOLUCIÓN ECONÓMICO FINANCIERA

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





La tesorería de la entidad al inicio del ejercicio 2019 se situaba en 660.323,21 euros y a cierre del ejercicio disminuyó drásticamente, situándose en 359.609,27 euros, lo que supone la mitad del 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 2019, 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 359 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 19,10 días, solamente en el mes de Agosto se sobrepasa la media, en la que se sitúa el periodo medio de pago en 26,69 días.

5.- INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

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

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

INDICADOR	% impacto	CRÍTICO (valor 3)	REVISABLE (valor 2)	DESCARTABLE (valor 1)
1. Desequilibrio financiero en los 2 últimos ejercicios	30	dos negativos	uno negativo o uno positivo	<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>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><40%</u>





6. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de personal	5		>=60%	<u>>60%</u>
7. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos corrientes	4		<u>>=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>>=25%</u>	<25%
9. Porcentaje de gastos no financieros del presupuesto ejecutado de la entidad, que representan los gastos de inversión	3		>=60%	<u>>60%</u>
10. Gasto medio de personal (total gasto personal / nº empleados medio)	5		<u>>=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 89%, así como el % de gastos no financieros que representan los gastos de transferencias corrientes y de capital, que supone un 28%. 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 58.895,87 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://pase.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

07/10/2021 10:41:58 | MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALFONSO
 Esto es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-ab22360-2767-380e-e214-0050509b280





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

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 | 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-ab22360-2767-380e-e219-0050569b6280





I.- Balance de Situación

ACTIVO	31/12/2019	%	31/12/2018 (cifras reexpresadas)	%	Variación (€)	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	199.271.576,41	78,13%	263.326.206,07	83,31%	-64.054.629,66	-24,33%
I. Inmovilizado intangible	86.051,32	0,03%	101.366,90	0,03%	-15.315,58	-15,11%
3. Patentes, licencia, marcas y similares	8.329,24	0,00%	12.072,41	0,00%	-3.743,17	-31,01%
5. Aplicaciones informáticas	42.838,54	0,02%	48.648,07	0,02%	-5.809,53	-11,94%
7. Patrimonio cedido en uso	34.883,54	0,01%	40.646,42	0,01%	-5.762,88	-14,18%
II. Inmovilizado material	199.175.789,61	78,09%	209.995.376,08	66,44%	-10.819.586,47	-5,15%
1. Terrenos y construcciones	193.896.928,67	76,02%	205.243.235,65	64,94%	-11.346.306,98	-5,53%
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	3.660.894,67	1,44%	3.870.281,50	1,22%	-209.386,83	-5,41%
3. Inmovilizado en curso y anticipos	1.617.966,27	0,63%	881.858,93	0,28%	736.107,34	83,47%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas l/p	0,00	0,00%	486.731,14	0,15%	-486.731,14	-100,00%
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00%	486.731,14	0,15%	-486.731,14	-100,00%
V. Inversiones financieras a largo plazo	9.735,48	0,00%	9.735,48	0,00%	0,00	0,00%
5. Otros activos financieros	9.735,48	0,00%	9.735,48	0,00%	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	55.778.675,25	21,87%	52.742.731,95	16,69%	3.035.943,30	5,76%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	21.235.836,39	8,33%	21.951.683,34	6,95%	-715.846,95	-3,26%
1. Cliente por ventas y prestaciones de servicios	61.817,79	0,02%	85.881,75	0,03%	-24.063,96	-28,02%
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	61.817,79	0,02%	85.881,75	0,03%	-24.063,96	-28,02%
3. Deudores varios	21.172.977,26	8,30%	21.754.804,15	6,88%	-581.826,89	-2,67%
5. Activos por impuesto corriente	1.041,34	0,00%	0,00	0,00%	1.041,34	#¡DIV/0!
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	0,00	0,00%	110.997,44	0,04%	-110.997,44	-100,00%
V. Inversiones financieras a corto plazo	34.150.000,00	13,39%	29.000.000,00	9,18%	5.150.000,00	17,76%
5. Otros activos financieros	34.150.000,00	13,39%	29.000.000,00	9,18%	5.150.000,00	17,76%
VI. Periodificaciones a corto plazo	33.229,59	0,01%	30.725,40	0,01%	2.504,19	8,15%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	359.609,27	0,14%	660.323,21	0,21%	-300.713,94	-45,54%
1. Tesorería	359.609,27	0,14%	660.323,21	0,21%	-300.713,94	-45,54%
VIII. Relaciones con la AG de la CARM	0,00	0,00%	1.100.000,00	0,35%	-1.100.000,00	-100,00%
TOTAL ACTIVO (A + B)	255.050.251,66	100,00%	316.068.938,02	100,00%	-61.018.686,36	-19,31%

07/10/2021 10:41:58 | MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJOSO
 07/10/2021 14:06:53
 Esto es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico administrativo archivado por la Comunidad Autónoma de Murcia, según artículo 27.3.c) de la Ley 39/2015. Los firmantes y las fechas de firma se muestran en los recuadros. Su autenticidad puede ser contrastada accediendo a la siguiente dirección: <https://sede.carm.es/verificardocumentos> e introduciendo el código seguro de verificación (CSV) CARM-ah22360-2767-380e-e2f9-005050509b280





PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2019	%	31/12/2018 (cifras reexpresadas)	%	Variación (€)	%
A) PATRIMONIO NETO	244.537.474,75	95,88%	252.058.842,87	95,72%	-7.521.368,12	-2,98%
A.1) Fondos propios	63.111.276,84	24,74%	59.813.409,06	22,71%	3.297.867,78	5,51%
III. Reservas	43.418.634,30	17,02%	44.722.882,83	16,98%	-1.304.248,53	-2,92%
2. Otras reservas	43.418.634,30	17,02%	44.722.882,83	16,98%	-1.304.248,53	-2,92%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-36.262.346,61	-14,22%	0,00	0,00%	-36.262.346,61	
2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-36.262.346,61	-14,22%	0,00	0,00%	-36.262.346,61	
VI. Otras aportaciones de socios	68.516.483,06	26,86%	51.352.872,84	19,50%	17.163.610,22	33,42%
VII. Resultado del ejercicio	-12.561.493,91	-4,93%	-36.262.346,61	-13,77%	23.700.852,70	-65,36%
A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	181.426.197,91	71,13%	192.245.433,81	73,00%	-10.819.235,90	-5,63%
II. Procedentes de otras entidades	181.426.197,91	71,13%	192.245.433,81	73,00%	-10.819.235,90	-5,63%
B) PASIVO NO CORRIENTE	454.836,87	0,18%	349.351,90	0,13%	105.484,97	30,19%
IV. Pasivos por impuesto diferido	454.836,87	0,18%	349.351,90	0,13%	105.484,97	30,19%
C) PASIVO CORRIENTE	10.057.940,04	3,94%	10.927.746,78	4,15%	-869.806,74	-7,96%
III. Deudas a corto plazo	14.793,76	0,01%	4.166,29	0,00%	10.627,47	255,08%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.943.146,28	3,51%	9.691.327,49	3,68%	-748.181,21	-7,72%
3. Acreedores varios	8.859.151,53	3,47%	9.546.814,92	3,63%	-687.663,39	-7,20%
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	376,65	0,00%	335,99	0,00%	40,66	12,10%
5. Pasivos por impuesto corriente	0,00	0,00%	53.696,98	0,02%	-53.696,98	-100,00%
6. Otras deudas con las Administraciones públicas	83.618,10	0,03%	90.479,60	0,03%	-6.861,50	-7,58%
VII. Relaciones con la AG de la CARM	1.100.000,00	0,43%	1.232.253,00	0,47%	-132.253,00	-10,73%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	255.050.251,66	100,00%	263.335.941,55	100,00%	-8.285.689,89	-3,15%

07/10/2021 14:06:53

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-ab22360-2767-380e-e219-0050509b280





II.- Cuenta de Resultados

CUENTA DE RESULTADOS	2019	%	2018 Cifras Reexpresadas	%	Variación (€)	%
1. Importe neto de la cifra de negocios	51.241.518,07	82,05%	51.026.004,53	85,76%	215.513,54	0,42%
b) Recaudación Canon de Saneamiento	51.241.518,07	82,05%	51.026.004,53	85,76%	215.513,54	0,42%
5. Otros ingresos de explotación	513.173,50	0,82%	487.732,42	0,82%	25.441,08	5,22%
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	384.058,68	0,61%	441.474,62	0,74%	-57.415,94	-13,01%
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	129.114,82	0,21%	46.257,80	0,08%	82.857,02	179,12%
b1) Procedentes de la AG de la CARM	12.474,20	0,02%	28.998,50	0,05%	-16.524,30	-56,98%
b2) Procedentes de otras entidades	116.640,62	0,19%	17.259,30	0,03%	99.381,32	575,81%
6. Gastos de personal	-1.060.125,60	-1,70%	-1.008.566,55	-1,70%	-51.559,05	5,11%
a) Sueldos, salarios y asimilados	-807.145,95	-1,29%	-771.326,79	-1,30%	-35.819,16	4,64%
b) Cargas sociales	-252.979,65	-0,41%	-237.239,76	-0,40%	-15.739,89	6,63%
7. Otros gastos de explotación	-43.302.239,94	-69,33%	-42.483.463,35	-71,41%	-818.776,59	1,93%
a) Servicios exteriores	-1.076.747,75	-1,72%	-1.046.740,53	-1,76%	-30.007,22	2,87%
b) Tributos	-14.163,96	-0,02%	-36.721,11	-0,06%	22.557,15	-61,43%
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-183.930,19	-0,29%	-387.588,89	-0,65%	203.658,70	-52,55%
d) Gastos de saneamiento	-26.341.436,58	-42,18%	-25.190.221,75	-42,34%	-1.151.214,83	4,57%
e) Gastos de saneamiento convenios de financiación	-15.685.769,77	-25,12%	-15.822.189,98	-26,59%	136.420,21	-0,86%
f) Gastos de recaudación del canon de saneamiento	-191,69	0,00%	-1,09	0,00%	-190,60	
8. Amortización del inmovilizado	-11.616.961,59	-18,60%	-8.818.175,77	-14,82%	-2.798.785,82	31,74%
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros	10.660.038,48	17,07%	7.949.790,53	13,36%	2.710.247,95	34,09%
b) Procedentes de otras entidades	10.660.038,48	17,07%	7.949.790,53	13,36%	2.710.247,95	34,09%
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-809,93	0,00%	0,00	0,00%	-809,93	
12. Otros resultados	2.824,04	0,00%	3.313,04	0,01%	-489,00	-14,76%
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	6.437.417,03	10,31%	7.156.634,85	12,03%	-719.217,82	-10,05%
13. Ingresos financieros	36.542,99	0,06%	29.497,02	0,05%	7.045,97	23,89%
b2) De terceros	36.542,99	0,06%	29.497,02	0,05%	7.045,97	23,89%
14. Gastos financieros	-9.240,08	-0,01%	-583,95	0,00%	-8.656,13	
b) Por deudas con terceros	-9.240,08	-0,01%	-583,95	0,00%	-8.656,13	

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 MARTINEZ ATIENZA, LUIS ALEJONSO

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-ah22360-2767-530e-e2f4-0050509b280





17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-18.972.486,14	-30,38%	-43.348.993,15	-72,86%	24.376.507,01	-56,23%
B) RESULTADO FINANCIERO	-18.945.183,23	-30,33%	-43.320.080,08	-72,81%	24.374.896,85	-56,27%
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-12.507.766,20	-20,03%	-36.163.445,23	-60,78%	23.655.679,03	-65,41%
18. Impuestos sobre beneficios	-53.727,71	-0,09%	-98.901,38	-0,17%	45.173,67	-45,68%
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	-12.561.493,91	-20,11%	-36.262.346,61	-60,95%	23.700.852,70	-65,36%

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 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-ab22360-2767-58e-e219-0050569b6280





III.- Evolución de Tesorería

Tesorería 2019	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Saldo inicial	660.323,21	42.909.074,21	38.650.197,31	37.435.576,35	35.273.096,76	44.534.878,06
Pagos	3.804.081,66	4.396.132,83	3.965.284,96	2.418.382,25	7.069.021,41	2.858.093,18
Proveedores y acreedores	3.738.810,17	4.323.171,32	3.877.428,05	2.352.144,45	3.968.234,51	2.768.636,20
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	3.033.604,00	0,00
Salarios y S. Social	65.271,49	72.961,51	87.856,91	66.237,80	67.182,90	89.456,98
H. Pública	0,00	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
Cobros	46.052.832,66	137.255,93	2.750.664,00	255.902,66	16.330.802,71	84.049,33
Ingresos ordinarios	17.052.832,66	137.255,93	2.750.664,00	255.902,66	13.300.198,71	84.049,33
Ingresos extraordinarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00	3.030.604,00	0,00
Traspaso Imposición a C/P	29.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	42.909.074,21	38.650.197,31	37.435.576,35	35.273.096,76	44.534.878,06	41.760.834,21





Tesorería 2019	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo inicial	41.760.834,21	38.805.637,88	36.268.099,08	50.647.498,36	46.005.401,48	44.070.956,08
Pagos	9.274.009,57	4.186.891,65	3.892.121,32	4.707.759,14	2.416.086,69	50.921.695,32
Proveedores y acreedores	3.142.525,00	2.598.117,47	3.801.401,49	3.110.938,90	2.350.027,54	10.346.355,79
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	6.065.108,00	1.522.355,00	3.900,00	1.528.749,00	0,00	6.338.939,00
Salarios y S. Social	66.376,57	66.419,18	86.819,83	68.071,24	66.059,15	86.400,53
H. Pública	0,00	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	34.150.000,00
Cobros	6.318.813,24	1.649.352,85	18.271.520,60	65.662,26	481.641,29	7.210.348,51
Ingresos ordinarios	257.605,24	123.097,85	16.742.771,60	65.662,26	72.171,29	180.879,51
Ingresos extraordinarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos subvenciones	6.061.208,00	1.526.255,00	1.528.749,00	0,00	409.470,00	7.029.469,00
Traspaso Imposición a C/P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	38.805.637,88	36.268.099,08	50.647.498,36	46.005.401,48	44.070.956,08	359.609,27

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 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-ab22360-2767-380e-e219-0050509b280





IV.- Evolución del Periodo Medio de Pago

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Ejercicio 2019
PMP (días)	15,73	18,42	14,97	22,33	19,95	18,16	17,35	26,69	19,98	20,56	19,58	15,45	19,10

07/10/2021 14:06:53

07/10/2021 10:41:58 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-ab22360-2767-580e-6219-0050569b6280

MOBERNO 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
Totales			100%	1,17
Valor total	>2		REVISABLE	
	>1<=2			
	<=1			

