

PRESSUPOST PER L'ANY 2020

14/10/2019

1. PÈRDUES I GUANYS : AGOST 2019 + PROJECCIO 31/12/2019 + PRESSUPOST 2020

Per tal de dur a terme un seguiment de l'activitat econòmica de Taigua, han estat realitzats dos treballs de control, així com de revisió de les estimacions incloses en el pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament per l'exercici 2019, i de les previsions pel 2020. Anomenem aquests dos treballs de control CHEQUEIG ABRIL 2019 i CHEQUEIG SETEMBRE 2019.

A partir d'aquests treballs de *chequeig*, es pot presentar l'executat a Agost de 2019, així com la millor projecció de tancament a 31/12/2019 i la proposta pressupostària pel 2020.

CHEQUEIG ABRIL 2019

Per aquesta tasca va ser contractat el suport de l'empresa CAPIOL INFRASTRUCTURE, la qual ja havia assistit tècnicament -per encàrrec de l'Ajuntament de Terrassa- en l'elaboració del pressupost finalment aprovat pel Ple de l'Ajuntament per l'exercici 2019, i l'estimació del pressupost 2020. Es va considerar que aquesta experiència i coneixement aportaven un valor afegit important en la identificació dels desviaments i la millora de les previsions.

Del treball realitzat amb el suport d'aquesta empresa, i la participació de l'equip del Servei de Medi Ambient i Sostenibilitat actual, quins integrants varen participar també en les elaboracions pressupostàries ara revisades - i per tant són profunds coneixedors també de les hipòtesis i mancances d'informació en el seu moment, - es va arribar a la completió dels treballs següents a Juliol de 2019:

1. Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2019:
 - i) Estimació del tancament .vs. pressupost aprovat amb les dades d'execució a Abril de 2019
 - ii) Previsió de Tresoreria fins 31/12/2019, amb les dades d'execució a Abril de 2019.
2. Pressupost 2020:
 - i) Compte de Pèrdues i Guanys i
 - ii) Previsió de Tresoreria

El resum principal va ser que el pressupost realitzat per l'exercici 2019, i vigent, s'estava acomplint amb força exactitud, llevat de:

- a) els efectes derivats dels contractes amb MPATSA, que alteren els capítols d'imputació, però no afecten sensiblement al resultat previst (veure punt següent)
- b) la previsió realitzada en el moment de l'elaboració en quant a l'evolució dels impagats

El consultor CAPIOL fa èmfasi en afirmar que si els impagats haguessin respost a un comportament típic (en el que existeixen sistemes de correcció de l'impagament, i la taxa estructural pot rondar el 1,5%), la previsió de crèdits incobrables podria haver tancat a 2019 en torn a 200.000 €, el que suposa que el resultat hauria estat de l'ordre casi 400.000 € superiors a la previsió de tancament que va realitzar.

Una precisió important, pel que fa a les inquietuds existents abans de començar l'operació del sistema, és que el màxim disposat de la pòlissa de crèdit fornida per l'Ajuntament de Terrassa va ser de 842.649 euros (al mes d'abril) i es va retornar el 08/05/2019.

CHEQUEIG SETEMBRE 2019

Amb les dades amb les que es compta a Setembre, que és l'executat i comptabilitzat a 31 d'Agost de 2019, Taigua desenvolupa un nou chequeig que porta a realitzar una nova projecció de tancament a 31/12/2019 del compte de Pèrdues i Guanys -que no difereix sensiblement de la realitzada en el CHEQUEIG ABRIL 2019- una estimació d'evolució de tresoreria conseqüent pel 2019, i, finalment, el pressupost de Pèrdues i Guanys i de Tresoreria pel 2020.

Al quadre adjunt "PÈRDUES I GUANYS : AGOST DE 2019 + PROJECCIO 31/12/2019 + PRESSUPOST 2020" es presenten tres blocs verticals amb la següent informació:

- a. Primer bloc: Real i acumulat d'Agost 2019

- b. Segon bloc: Pressupost 2019 i Projectió de tancament en base a les dades del primer bloc
- c. Tercer bloc: Pressupost proposat pel 2020

Per al pressupost per al 2020, que ha estat elaborat seguint similars criteris als emprats per a la confecció del pressupost del 2019, cal prestar atenció a aquelles variables quin comportament és essencialment diferent:

- Ingressos per venda d'aigua: amb línia amb els previstos per al 2019.
- Als ingressos per subvencions s'ajusta la xifra segons allò que s'havia determinat al pressupost inicial per al 2019 ¹
- Despesa personal: hipòtesi de cobertura de 5 vacants al 2019 i 10 vacants més el 2020 (veure capítol dedicat a Organització dins aquest document), més retorn d'un efectiu en subrogació suspesa (l'associat al contracte de redacció d'un Pla Director) amb efectes de tota l'annualitat. El ritme de cobertura de vacants es suposa a raó d'una mensual des del mes de febrer fins al de desembre ambdós inclosos. Per a cada persona hom suposa un cost empresa de 44.342 €/any
- Altres Serveis Exteriors
 - Processos informàtics, hom considera el 50% del pressupost de migració de les bases de dades (l'altre 50% es preveu dins de l'estimació acumulada al tancament del 2019), al llarg de 3 mesos.
 - Assessories Tècniques, desapareix, en comparació amb el pressupost revisat del 2019, la Redacció del Pla Director (al 2019 haurà suposat 150 m€).
 - Vehicles, es considera ja la dotació completa de la flota de vehicles: 4 motos i 3 vehicles procedents de l'anterior concessionari i 25 nous vehicles (15 furgos, 8 cotxes i 2 pick-ups)
- Les amortitzacions de les noves inversions del 2019 son considerades dins del pressupost del 2020. No així les inversions del mateix 2020, les que, seguint el criteri aplicat en la nova estimació de tancament 2019, seran considerades a nivell de balanç com Immobilitzat en curs.
- Es consideren com a pèrdues per crèdits incobrables la morositat amb antiguitat superior a 6 mesos; complementàriament es considera que, amb l'inici, a l'últim quadrimestre del 2019, de la via executiva per al cobrament dels impagats, el rati de morositat es redueix a menys de la meitat, quedant en un 6% de la xifra de venda d'aigua.
- Als capítols d'Arrendaments, Seguretat i Vigilància i Material d'Oficina i informàtica, s'incrementa la xifra mensualment de manera proporcional amb el nombre de persones incorporades cobrint vacant o acollint-se a la subrogació suspesa.

En quant a l'evolució dels ingressos i costos es fan les següents hipòtesis:

Increment tarifes	0,00%
Increment Preus al Consum	1,50%
Increment salaris	2,00%
Increment taxes i impostos (excepte taxa utilització domini públic).....	1,50%

¹ En aquell pressupost es va suposar que els actius revertits s'anirien amortitzant, amb lo que la xifra haurà d'anar disminuint. Hem aplicat les xifres determinades en aquell estudi. No obstant, cal cridar l'atenció de nou en el fet que cal procedir a una auditoria i correcta valoració dels actius revertits

PÈRDUES I GUANYS : AGOST DE 2019 + PROJECCIÓ 31/12/2019 + PRESSUPOST 2020

	AGOST		ANY 2019				2020
	REAL		PRESSUP inicial	PROJECCIÓ	DESVIAMENT		PRESSUPOST
	MES	ACUM			PROJ.-PRESSUPOST inicial		
				€	%		
INGRESSOS							
FACTURACIÓ AIGUA	1.133.862	9.604.776	15.065.000	14.193.173	-871.903	-6%	14.124.133
Domèstics	921.380	6.958.924	10.247.000	10.237.094	-9.906	0%	10.233.189
Industrials	62.556	733.965	1.249.000	1.090.175	-158.825	-13%	1.112.818
Comercials	197.280	1.813.122	2.736.000	2.737.570	1.570	0%	2.774.661
Subministraments temporals	0	76		76			0
En Alta	616	3.490	833.000	4.614	-828.386	-99%	3.465
Consums no facturats	0	123.643	0	123.643	123.643		
Periodificació facturacions (Aforaments)	-47.970	-28.444	0	0	0		0
CONTRACTACIÓ	41.301	716.125	1.162.000	1.135.481	-26.519	-2%	1.091.740
Taxes de connexió	16.137	229.030	388.000	335.536	-52.464	-14%	319.518
Altres serveis	15.292	167.165	774.000	251.366	-522.634	-68%	252.603
Incendis	0	275.943	0	487.677	487.677		468.797
Canonada i connexions	7.494	26.108	0	33.768	33.768		22.980
Vendes de materials	2.379	17.880	0	27.135	27.135		27.842
ALTRES SERVEIS	0	0	0	0	0		0
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	37.084	208.121	118.000	296.656	178.656	151%	265.604
TREBALLS PER A L'IMMOBILITZAT	3.502	62.401	292.000	98.454	-193.546	-66%	109.781
SUBVENCIIONS	221.874	1.774.992	2.662.000	2.662.488	488	0%	2.483.216
Adscripció de bens revertits	221.874	1.774.992	2.662.000	2.662.488	488	0%	2.483.216
BENEFICIS PROC.ACTIUS NO CORRENTS I ING.EXCEP	0	0	0	0	0		0
TOTAL INGRESSOS	1.437.624	12.366.415	19.299.000	18.386.252	-912.748	-5%	18.074.474
DESPESES							
DESPESES DE PERSONAL	379.356	2.945.549	6.013.000	4.574.401	-1.438.599	-24%	5.644.431
Sous i salaris	235.440	1.956.686	4.600.000	3.314.142	-1.285.858	-28%	4.076.978
Càrregues Socials	87.838	676.718	1.334.000	1.030.558	-303.442	-23%	1.304.803
Indemnitzacions	0	0	0	0	0		0
Periodificació pagues	54.703	297.011	0	186.291	186.291		195.367
Altres despeses socials	1.375	15.135	79.000	43.411	-35.589	-45%	67.283
COMPRES	212.201	2.015.247	3.873.000	3.061.064	-811.936	-21%	3.141.456
Adquisició cabals aliens (ATLL i MPTSA)	64.027	653.474	1.472.000	999.615	-472.385	-32%	1.004.443
Compra de Reactius tractament	22.299	144.422	215.000	231.450	16.450	8%	263.846
Compra Energia pel procés productiu	124.799	1.178.105	2.154.000	1.773.253	-380.747	-18%	1.813.660
Material per a consum i reposició	1.075	39.246	32.000	56.746	24.746	77%	59.508
QUALITAT DE L'AIGUA I LABORATORI	17.950	213.153	267.000	333.733	66.733	25%	340.985
REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	45.072	496.615	750.000	761.273	11.273	2%	770.965
ALTRES SERVEIS EXTERIORS	151.407	1.374.848	1.848.000	2.273.401	425.401	23%	2.421.644
Arrendaments	26.433	202.017	121.000	315.851	194.851	161%	339.955
Despeses d'assessoria i jurídiques	14.120	109.123	191.000	179.123	-11.877	-6%	60.622
Despeses Vehícles	12.857	84.024	255.000	152.825	-102.175	-40%	212.408
Assegurances	0	117.293	127.700	123.973	-3.727	-3%	129.616
Serveis bancaris	3.420	24.778	41.000	39.462	-1.538	-4%	41.615
Seguretat i Vigilància	9.168	71.620	97.000	118.988	21.988	23%	109.102
Altres subministraments elèctrics			19.000	0	-19.000	-100%	0
Informació usuaris	2.342	33.719	55.000	56.955	1.955	4%	65.709
Lectura comptadors	17.401	139.402	105.000	216.499	111.499	106%	218.656
Comunicacions	12.647	72.890	128.000	108.890	-19.110	-15%	105.136
Material d'oficina i informàtica	930	52.670	88.000	83.607	-4.393	-5%	104.296
Processos informàtics	46.200	350.191	159.000	595.492	436.492	275%	635.745
Altres serveis	5.888	117.120	461.300	281.735	-179.565	-39%	398.784
TRIBUTS	43.580	351.342	647.000	556.782	-90.218	-14%	601.912
Canons Regulació	4.716	37.700	70.000	56.550	-13.450	-19%	57.398
Canon Rendiment	20.675	165.108	227.000	250.907	23.907	11%	255.845
Taxa aprofitament especial de domini públic	18.190	148.534	290.000	219.325	-70.675	-24%	227.768
Altres tributs	0	0	60.000	30.000	-30.000	-50%	60.900
ALTRES DESPESES DE GESTIO	80.234	107.056	142.000	540.000	398.000	280%	817.187
DESPESES FINANCERES	0	0	72.000	0	-72.000	-100%	0
PÈRDUES D'ACTIUS CORRENTS I ALTRES DESP.EXCEP.	0	2.576	0	6.576	6.576		9.918
DOTACIÓ AMORTITZACIÓ	222.471	1.777.683	2.808.000	2.666.771	-141.229	-5%	2.588.329
TOTAL DESPESES	1.152.271	9.284.069	16.420.000	14.774.001	-1.645.999	-10%	16.336.827
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	285.352	3.082.346	2.879.000	3.612.250	733.250	25%	1.737.647
Impost societats	2.854	30.823	0	36.648	-36.648		17.376
RESULTAT	282.499	3.051.523	2.879.000	3.575.603	696.603	24%	1.720.270
CASH FLOW (benef.+amort.-subvenció)	283.096	3.054.214	3.025.000	3.579.886	554.886	18%	1.825.383

2. INVERSIONS

Es parteix d'una llista prioritzada d'inversions pel 2020, que ha estat fonamentada en previsions tècniques respecte a 7 capítols:

- Capítol 1 : Xarxa de distribució
- Capítol 2: Canonades de transport
- Capítol 3: Dipòsits
- Capítol 4: Estacions elevadores
- Capítol 6: Millores Terrenys i Finques i altres Terrassa
- Capítol 7: Generals

Les previsions tècniques configuren una llista que assoleix un valor de 3,72 M€. Tanmateix, existeixen dos variables que poden afectar la capacitat de arribar a aquest nivell d'inversió en 2020:

- i) que el nivell d'impagats es deteriori, afectant als fons disponibles per a invertir, i
- ii) que el procés de contractació pública (al que cal transitar des del sistema de contractació privada preexistent) pateixi endarreriments no podent contractar amb la velocitat adient aquest total.

Es pren per prudència com a objectiu de contractació l'import de 2.800.000 euros, que són els reflectits a la llista d'inversions inclosa en aquest document, i que respecte a la llista prioritzada esmentada suposa bàsicament una disminució en lineal de xarxa de distribució i postergació d'inversions en alguns dipòsits de reforç de la garantia existent en quant a regulació de cabals.

En tot cas, si l'evolució de les incerteses sobre morositat, impagats i frau fos positiva i millorés la tresoreria respecte a les hipòtesis aquí plantejades, Taigua porcedirà a aixecar la inversió realitzada durant el 2020, en la mida que la capacitat i ritme de licitació i supervisió d'obres i instal·lacions ho permeti.

El quadre de les inversions contemplades per l'elaboració del PRESSUPOST 2020 presentat en aquest document s'adjunta a continuació.

INVERSIONS



10/10/2019 20:52

	2.019			2.020	
INVERSIONS	EXECUTAT AGOST	PRESSUP	ESTIMACIÓ TANCAMENT **	PRESSUP	% total
Capítol 1 : Xarxa de distribució *					
1.1 Escomeses noves	69.955		90.000	90.000	
1.2 Escomeses Incendis	15.396		25.000	30.000	
1.3 Substitució aforo per comptador	39.425		60.000	60.000	
1.4 Renovació aforaments				7.000	
1.5 Ampliacions i millores xarxa per a noves peticions	55.628		80.000	120.000	
1.6 Renovació canonades xarxa secundària	106.037		295.000	522.000	
1.7 Renovació canonades xarxa primària	3.777		92.000	0	
<i>Protecció canonada 400 FD (Riera de les Arenes)</i>			92.000		
1.8 Millores sectorització i control Tècnic de xarxa	4.408		4.408	35.000	
Subtotal xarxa distribució	294.626	740.000	646.408	864.000	28,9%
Capítol 2: Canonades de transport					
2.1 Canonades 1 i 2	25.069		25.069	0	
<i>Ventoses canvi i descàrregues</i>	25.069		25.069	0	
2.2 Canonada 3	13.038		183.038	316.000	
<i>Renovació DN 700 Carena dels Pèlag</i>	13.038		183.038	316.000	
Subtotal Canonades transport	38.107	100.000	208.107	316.000	10,6%
Capítol 3: Dipòsits					
3.1 Can Boada	0		0	107.000	
<i>Nou sistema de video vigilància</i>	0		0	18.000	
<i>Rehabilitació Dip. 4</i>	0		0	89.000	
3.2 Can Poal	0		0	20.000	
<i>Renovació vàlvules entrada</i>	0		0	20.000	
3.3 Abrera	0		10.000	120.000	
<i>Estudi basic i Projecte Dipòsit dilució diferents orígens 2 fase</i>			10.000	120.000	
3.4 General Dipòsits Terrassa	7.222		15.222	20.000	
<i>Proteccions risc en alçada (Zona alta i Gripia)</i>			8.000		
<i>Millores control clar dipòsits</i>	1.091		1.091		
<i>Millores dipòsit Parc Audiovisual</i>	6.131		6.131		
Subtotal Dipòsits	7.222		25.222	267.000	8,9%
Capítol 4: Estacions elevadores					
4.1 Abrera	0		0	200.000	
<i>Rehabilitació 2 bombes 6UHD-2</i>				30.000	
<i>Dotació per Substitució Bombes 6UHD-2</i>				170.000	
4.2 Can Boada	0		30.000	32.000	
<i>Substitució 4 bombes Gripia</i>				32.000	
<i>Nova aspiració sales 2 i 3</i>			30.000		
4.3 Bellots	0		9.500	45.000	
<i>Sistemes master variador de potència Bellots-Can Poal</i>			0	45.000	
<i>Substitució actuadors neumàtics per elèctrics</i>			9.500		
Subtotal estacions elevadores	0		39.500	277.000	9,3%
Capítol 5: ETAP i Pous Abrera					
5.1 Millores electromecàniques pous (Can Singla)	16.012		16.012	50.000	
5.2 Aparells de mesura i control ETAP	3.147		3.147	6.000	
5.3 Instal·lació electromecànica C.E.	3.023		10.000	23.000	
5.4 Millora tractament llots ETAP (2na línia)	4.191		4.191	80.000	
5.5 Seguretat Abrera	2.203		5.000	6.000	
5.6 Laboratori Abrera	5.687		6.687		
Subtotal ETAP i Pous Abrera	34.263		45.037	165.000	5,5%
Capítol 6: Millores Terrenys i Finques i altres Terrassa					
6.1 Millores terrenys i finques Can Boada	15.146		15.146		
6.2 Altres Can Parellada Residencial	3.248		3.248		
6.3 Altres Millores			5.000	20.000	
Subtotal Millores Terrenys i Finques i altres Terrassa	18.394		23.394	20.000	0,7%
Capítol 7: Generals					
7.1 Equips informàtics	8.780	40.000	15.000	80.000	
7.2 Llicències, soft i desenvolupament			25000	800.000	
7.3 Mobiliari i equipament oficina	13.256		25.000	20.000	
7.4 Eines Taller i Obra Civil	6.574	20.000	20.000		
7.5 Oficines i Despatxos	7.574		30.000	180.000	
7.6 Seguretat i Salut	2.550				
7.7 Altres aparells	2.635				
Subtotal Generals	41.369	60.000	115.000	1.080.000	36,1%
TOTAL	433.981	900.000	1.102.668	2.989.000	100,0%

Notes :
 * Les partides 1.1 a 1.5, no són inversions planificables ja que depenen majoritàriament d'encàrrecs de clients
 ** L'execució de les inversions estimades al tancament dependran de l'aprovació formal de l'Ajuntament de Terrassa, i de la velocitat de licitació en algun cas.

AGREGACIÓ SEGONS GRANS CAPÍTOLS			
SUBTOTAL PRODUCCIÓ, ELEVACIÓ I TRANSPORT (Caps 2, 4 i 5)	72.370	100.000	758.000
SUBTOTAL REGULACIÓ I DISTRIBUCIÓ (Caps 1 i 3)	301.848	740.000	1.131.000
SUBTOTAL GENERAL ESTRUCTURA (Caps 6 i 7)	59.763	60.000	1.100.000
TOTAL	433.981	900.000	2.989.000
DETRACCIÓ INVERSIÓ FINANÇADA PER UTE B40 DN700		0	193.000
TOTAL A INVERTIR AMB FONDS DE LA COMPANYIA	433.981	900.000	2.796.000

3. TRESORERIA AGOST 2019 + PROJECCIÓ TANCAMENT 2019 + PREVISIÓ 2020

Les hipòtesis bàsiques del circuit de cobraments i pagaments aplicades pels exercicis de previsió de tresoreria, tant de tancament del 2019, com d'estimació pel 2020, son les següents:

Cobraments:

- L'emissió de factures és amb caràcter setmanal, tant per als usuaris domèstics com per als comercials, amb un cicle que es tanca trimestralment (cada trimestre es fa una lectura i facturació de la totalitat dels comptadors).
- Als abonats industrials se'ls hi factura amb caràcter mensual (cada mes es fa lectura i cobrament dels abonats industrials).
- El termini de cobrament des de la data d'emissió de les factures és d'una setmana.
- Els abonats en alta es cobren també amb caràcter mensual.
- Els ingressos per contractacions (taxes de connexió, altres serveis, incendis, canonades i vendes de materials es produeixen en el moment de la seva contractació.

Pagaments:

- El pagament dels cabals adquirits a ATLL es fa als 3 mesos des de la data del seu consum.
- El pagament de l'energia elèctrica es produeix als 3 mesos des del mes de consum tècnicament previst (que no és el mateix que el moment de recepció de factura)
- El pagament de l'arrendament dels locals, i dels processos informàtics (subcontractació a MPATSA) es fa en el mes corrent.
- Suposem pagament del concepte vehicle en el mes immediat posterior a la seva comptabilització.
- La liquidació del Cànon de regulació és fa durant el mes de juny
- El pagament del Cànon de rendiment de xarxa de l'empresa subministradora es fa cada primer mes de trimestre, amb caràcter trimestral.
- Les liquidacions dels cànon dels abonats domèstics es fan mensualment (a mes vençut), excepte al mes d'agost, en que no es fa pagament a l'ACA, acumulant-se aquest pagament amb el següent, liquidant-ho dins del mes de setembre.
- La taxa d'ocupació de la via pública es fa per trimestre vençut.
- La resta de pagaments es fa als 60 dies de la data de validació de la factura.
- Els pagaments d'IVA i IRPF, durant el 2019, es fan trimestralment i al 2020 s'hauran de fer mensualment, atès que la liquidació trimestral es deu al fet que es tracta del primer any de funcionament de l'empresa)

Un element essencial per l'elaboració d'aquesta previsió és la inversió programada, que ha estat presentada a l'apartat anterior dedicat a INVERSIONS. Allà es pot veure que el TOTAL A INVERTIR AMB FONDS DE LA COMPANYIA assoleix un muntant de 2.796.000 €, arrodonint 2,8 M€.

Com a hipòtesi ha estat linealitzat aquest import a invertir, considerant un import d'inversió idèntica cada un dels 12 mesos i igual a 233.333 €/mes.

Com a *cash-flow* de l'inici de l'exercici ha estat presa la xifra corresponent al *cash-flow* disponible al final de l'exercici 2019, es a dir, 2.629.429 €.

Com hom pot comprovar, tot i la hipòtesi de reducció del rati de morositat, apareix un preocupant deteriorament de la tresoreria que, en cas de persistir aquesta progressió, podria dur a tresoreria negativa dins de l'exercici 2021. Amb l'assessoria desenvolupada pel consultor CAPIOL han estat considerades diverses opcions per fer front a aquesta contingència:

- a) *demanar finançament extern*: només és solució de sostenibilitat a curt termini, doncs no es tracta d'un problema puntual, sinó estructural, de manera que més que finançar inversions, o creixement, s'estaria finançant pèrdues (els impagats), i al final la realitat de la no-sostenibilitat econòmic-financera s'imposaria amb més o menys rapidesa
- b) *reduir els imports de les inversions*: és una mesura que tampoc és sostenible, doncs condueix a l'envelliment de les infraestructures operades, el que suposa empitjoraments del rendiment de xarxa, un increment dels costos de manteniment i un increment del risc de col·lapse a mesura que es descapitalitzi l'actiu operat
- c) *increment d'ingressos*: aquesta pujada de recursos per encariment del preu de l'aigua per tal de cobrir l'impagament del col·lectiu d'abonats que no paguen, apart de les consideracions ètiques pertinents,

provocaria una desincentivació al pagament, fomentant un cercle viciós que encara comprometria més la viabilitat del servei a mig termini

Les mesures essencials es fonamenten en abordar la causa fonamental d'aquest important deteriorament del *cash-flow*, que no és altre que l'elevada morositat de forma que els fons i esforços destinats a canviar la tendència i recuperar nivells d'impagats tals com els previstos en el pressupost inicial pel 2019 seran la millor inversió possible.

S'adjunta la previsió de tancament de tresoreria a 31/12/2019 i la previsió pel 2020, coherent amb el PRES-SUSPOST 2020 presentat en aquest document i proposat al Consell d'Administració.

La principal conclusió de l'exercici provisional és que és imprescindible realitzar un seguiment de l'evolució de la tresoreria i del nivell d'impagats, i també estudiar, en el seu cas, i proposar, les mesures més adients per garantir la sostenibilitat financera de la entitat.

TRESORERIA A AGOST DE 2019 I PROJECCIÓ A 31/12/2019

REAL SEGUIMENT									PREVISIÓ			
TRESORERIA	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OC TUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
Saldo inicial	223.612	2.259.318	3.416.427	3.449.914	2.651.835	2.609.299	3.107.519	2.576.170	2.911.219	2.865.712	1.769.270	2.180.600
Cobraments aigua i contractació	2.510.587	2.308.580	2.481.163	1.673.933	3.082.995	2.388.052	2.154.794	2.288.602	2.244.892	1.306.000	2.506.000	2.715.000
Altres cobraments	32.124	41.113	0	1.571	0	0	0	0	0	0	0	0
Devolucions	-151.563	-160.770	-160.082	-117.518	-175.615	-151.832	-86.272	-155.763	-155.571	-88.340	-60.776	-81.448
Pagaments												
Nòmina	-164.376	-168.268	-200.719	-166.725	-172.903	-254.490	-170.835	-172.990	-272.778	-209.642	-205.012	-447.479
Assegurances socials	-65.100	-96.610	-101.458	-100.193	-99.763	-105.571	-103.982	-104.100	-103.368	-94.368	-100.368	-102.368
Energia	-300	-18.750	-104.818	-334.171	-174.664	-157	-319.357	-178.434	-333.000	-13.000	-202.670	-191.820
Aigua	0	0	-72.650	-115.838	-118.044	-157.715	-89.228	-92.551	-91.319	-74.255	-80.804	-83.365
Altres proveïdors explotació	-86.576	-57.166	-380.156	-523.120	-565.279	-193.731	-494.384	-349.890	-256.132	-461.795	-525.873	-451.191
Proveïdors per inversió	0	-8.311	-4.982	-46.592	-49.617	-18.270	-107.199	-40.874	-87.000	-87.000	-190.000	-190.000
Assegurances	-106.150	-1.870	-14.528	0	0	-2.953	0	0	0	0	0	0
Cànon Aigua	-314.749	-671.561	-682.187	-709.086	-525.525	-875.135	-727.372	-704.358	-673.000	-814.000	-525.525	-814.000
Lloguer Servaigua i conservació												
Mina			0	0	-403.044	-129.977	-116.596	-98.044	-101.871	-130.000	-130.000	-130.000
Fiances	-5.157	0	0	-29.146	0	0	-28.517	0	0	-30.000	0	0
Cànon regulació	0	0	0	0	0	0	0	-56.549	0	0	0	0
Cànon rendiment	-14.744	0	0	-63.775	0	0	-68.511	0	0	-73.931	0	0
Taxa domini públic	0	0	0	-2.667	0	0	-54.357	0	-59.361	0	-54.141	0
ISS i ISS a compte	0	0	0	0	0	0	-454	0	0	0	0	0
Liquidació iva	-25.267	0	0	-123.056	0	0	-178.881	0	0	-78.267	0	0
liquidació irpf	-30.899	0	0	-140.126	0	0	-139.393	0	0	-140.344	0	0
altres pagaments	0	-289	-767.209	0	0	0	-805	0	0	-19.500	-19.500	-19.500
Net tresoreria	1.545.706	1.157.109	33.487	-798.080	800.112	498.221	-531.349	335.049	111.492	-1.008.442	411.331	203.829
préstec	490.000	0	0	-842.648	0	0	0	0	0	0	0	0
	2.035.706	1.157.109	33.487	-798.080	-42.536	498.221	-531.349	335.049	111.492	-1.008.442	411.331	203.829
saldo final mes	2.259.318	3.416.427	3.449.914	2.651.835	2.609.299	3.107.519	2.576.170	2.911.219	3.022.712	2.014.270	2.425.600	2.629.429
saldo préstec	-842.648	-842.648	-842.648	-842.648	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Flow Acumul·lat	1.416.670	2.573.779	2.607.266	1.809.187	2.609.299	3.107.519	2.576.170	2.911.219	3.022.712	2.014.270	2.425.600	2.629.429

TRESORERIA PREVISIONAL 2020

saldo inicial: 2.629.429

		31	29	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31
		Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
ABONAMENTS	FACTURACIÓ AIGUA	1.185.890	1.122.805	1.177.057	1.231.203	1.122.804	1.177.003	1.231.203	1.122.804	1.231.203	1.122.804	1.177.003	1.231.203
	CONTRACTACIÓ	56.341	46.297	53.327	51.734	308.969	51.906	51.906	51.906	51.906	51.906	263.640	51.906
	ALTRES SERVEIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	21.698	19.862	21.967	25.007	22.134	22.134	22.134	22.134	22.134	22.134	22.134	22.134
	Pèrdua d'ingressos per morositat	-71.153	-67.368	-70.623	-73.872	-67.368	-70.620	-73.872	-67.368	-73.872	-67.368	-70.620	-73.872
	Recaptació Cànon de l'aigua abonats	553.474	586.318	586.322	586.321	586.308	586.308	586.308	586.308	586.308	586.308	586.308	586.308
	Ingressos IVA repercutit	126.879	118.603	125.506	130.882	170.903	125.254	130.348	120.159	130.348	120.159	167.050	130.348
TOTAL ABONAMENTS O INGRESSOS	1.873.128	1.826.517	1.893.556	1.951.275	2.143.749	1.891.984	1.948.026	1.835.942	1.948.026	1.835.942	2.145.514	1.948.026	
PAGAMENTS	PERSONAL	398.262	416.413	416.772	425.006	446.339	457.591	456.154	437.721	472.931	484.118	482.269	474.932
	COMPRES	256.653	271.653	273.202	268.434	254.618	249.523	245.611	256.200	272.911	280.569	238.426	263.450
	QUALITAT DE L'AIGUA I LABORATORI	30.145	29.577	31.971	10.621	22.834	30.748	30.748	30.748	30.748	30.748	30.748	30.748
	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	72.595	64.182	76.952	63.105	63.225	59.268	66.265	63.534	60.069	49.919	48.309	81.490
	ALTRES SERVEIS EXTERIORS	331.501	237.359	149.822	152.236	172.274	179.707	196.558	205.440	189.052	199.058	207.951	191.575
	TRIBUTS	288.402	0	0	58.848	0	87.848	64.392	0	0	0	98.792	0
	DESPESES FINANCERES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Liquidacions Cànon de l'aigua abonats	576.161	571.514	553.474	586.318	586.322	586.321	586.308	586.308	1.172.616	586.308	586.308	586.308
	Pagaments IVA Suportat	135.603	114.408	99.951	93.219	98.348	101.028	105.058	108.216	108.223	110.125	102.139	110.663
	Liquidacions IVA a hisenda	74.048	75.315	28.522	37.938	38.696	81.451	21.529	20.594	34.539	26.228	24.500	69.047
	TOTAL PAGAMENTS O CÀRRECS	2.163.370	1.780.421	1.630.666	1.695.724	1.682.654	1.833.485	1.772.622	1.122.453	2.341.089	1.865.865	1.720.650	1.808.213
INVERSIONS	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	-233.333	
CASH FLOW MES	-523.576	-187.238	29.556	22.217	227.761	-174.834	-57.929	480.156	-626.397	-263.257	191.531	-93.520	
CASH FLOW ACUMULAT	2.105.854	1.918.616	1.948.172	1.970.389	2.198.151	2.023.316	1.965.387	2.445.543	1.819.146	1.555.889	1.747.420	1.653.900	

Terrassa, 14 d'Octubre de 2019

COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2020
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA EPEL

D

30	EXISTÈNCIES, SALDOS INICIALS	
60	COMPRES (MENYS DEVOLUCIONS I "RAPPELS" DE COMPRES)	3.141.456,00
62	SERVEIS EXTERIORS	3.533.594,00
63	TRIBUTS	619.288,00
64	DESPESES DE PERSONAL	5.644.431,00
65	ALTRES DESPESES DE GESTIÓ	
66	DESPESES FINANCERES	
67	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	9.918,00
68	AMORTITZACIÓ	2.588.329,00
69	PROVISIONS	817.187,00
	SALDO CREDITOR	1.720.271,00
	TOTAL	18.074.474,00

COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2020
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA EPEL

H

30	EXISTÈNCIES, SALDOS FINALS	
70	VENDES (MENYS DEVOLUCIONS I "RAPPELS" PER VENDES)	15.215.873,00
73	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PEL SEU IMMOBILITZAT	109.781,00
74	SUBVENCIÓ A L'EXPLOTACIÓ	
74	APORTACIÓ AJUNTAMENT	
74	SUB. CAPITAL TRASPASSADA A RESULTATS	2.483.216,00
75	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	265.604,00
76	INGRESSOS FINANCERS	
79	PROVISIONS APLICADES A LA SEVA FINALITAT	
	SALDO DEUTOR	
	TOTAL	18.074.474,00

PRESSUPOST DE CAPITAL
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat de Recursos		Euros	
1	SUBVENCIONS DE CAPITAL De l'Entitat Local D'Organismes Autònoms Altres Subvencions		
2	APORTACIONS DE CAPITAL De l'Entitat Local D'Organismes Autònoms D'Accionistes privats		
3	AUTOFINANÇAMENT		2.642.571,00
	Amortitzacions	2.588.329,00	
	Provisions	817.187,00	
	Subvencions de capital traspasades a resultats	-2.483.216,00	
	Previsions		
	Beneficis no distribuïts	1.720.271,00	
4	FINANÇAMENT ALIÈ		
	En Moneda Nacional		
	Obligacions i Bons		
	Préstecs d'Empreses del Grup		
	Préstecs d'empreses diferents del Grup		
	Préstecs de l'Estat		
	Préstecs d'Organismes Autònoms		
	En Moneda Extranjera		
	Obligacions i Bons		
	Préstecs d'Empreses del Grup		
	Préstecs d'Empreses diferents del Grup		
	Crèdit Oficial		
5	ALIENACIÓ D'INVERSIONS		
	Materials		
	Immaterials		
	Financeres		
	Empreses del Grup		
	Obligacions i Bons		
	Participacions Accionàries		
	Reintegre Préstecs concedits		
	TOTAL	2.642.571,00	2.642.571,00

PRESSUPOST DE CAPITAL
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat de Dotacions	Euros
1 IMMOBILITZAT MATERIAL	2.804.000,00
Terrenys	20.000,00
Edificis i altres construccions	180.000,00
Maquinària, instal.lacions i utilatge	
Elements de Transport	
Mobiliari i Estris	20.000,00
Equip per a informació	880.000,00
Recanvis per a immobilitzat	
Altre immobilitzat material	
Instal.lacions complexes especialitzades	1.704.000,00
2 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	
Concessions administratives	
Propietat Industrial	
Altre immobilitzat immaterial	
3 INVERSIONS FINANCERES EN EMPRESES DEL GRUP	
Accions amb cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Altres participacions	
Obligacions i Bons	
Préstecs a llarg termini	
Préstecs a mig termini	
Préstecs a curt termini	
4 INVERSIONS FINANCERES EN EMPRESES FORA DEL GRUP	
Accions amb cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Accions sense cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Altres participacions	
Obligacions i Bons	
Préstecs a llarg termini	
Préstecs a mig termini	

PRESSUPOST DE CAPITAL
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat de Dotacions	Euros	
5 DESPESES AMORTITZABLES		
Despeses de constitució		
Despeses de primer establiment		
Despeses d'ampliació de capital		
Despeses de posada en funcionament		
Despeses d'adquisició d'immobilitzat		
Despeses d'emissió i obligacions, bons i formalització de préstecs		
Despeses financeres diferides		
Investigacions, estudis i projectes a amortitzar		
Despeses amortitzables		
6 REINTEGRE DE CRÈDITS		
En Moneda Nacional		
Obligacions i Bons		
Préstecs d'Empreses del Grup		
Préstecs d'empreses diferents del Grup		
Préstecs de l'Estat		
Préstecs d'Organismes Autònoms		
En Moneda Extranjera		
Obligacions i Bons		
Préstecs d'Empreses del Grup		
Préstecs d'Empreses diferents del Grup		
7 VARIACIÓ DEL FONS DE MANIOBRA	-161.429,00	-161.429,00
TOTAL		2.642.571,00

PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat d'Inversions Reals	Euros
1 IMMOBILITZAT MATERIAL	2.804.000,00
Terrenys	20.000,00
Edificis i altres construccions	180.000,00
Maquinària, instal.lacions i utilatge	
Elements de Transport	
Mobiliari i Estris	20.000,00
Equip per a informació	880.000,00
Recanvis per a immobilitzat	
Altres immobilitzat material	
Instal.lacions complexes especialitzades	1.704.000,00
2 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	
Concessions administratives	
Propietat Industrial	
Altres immobilitzat immaterial	
3 INVERSIONS FINANCERES EN EMPRESES DEL GRUP	
Accions amb cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Accions sense cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Altres participacions	
Obligacions i Bons	
Préstecs a llarg termini	
Préstecs a mig termini	
Préstecs a curt termini	
4 INVERSIONS FINANCERES EN EMPRESES FORA DEL GRUP	
Accions amb cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Accions sense cotització oficial	
Import de la subscripció	
Menys: Desemborsaments pendents	
Altres participacions	
Obligacions i Bons	
Préstecs a llarg termini	
Préstecs a mig termini	

PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat d'Inversions Reals	Euros	
5 DESPESES AMORTITZABLES		
Despeses de constitució		
Despeses de primer establiment		
Despeses d'ampliació de capital		
Despeses de posada en funcionament		
Despeses d'adquisició d'immobilitzat		
Despeses d'emissió i obligacions, bons i formalització de préstecs		
Despeses financeres diferides		
Investigacions, estudis i projectes a amortitzar		
Despeses amortitzables		
6 REINTEGRE DE CRÈDITS		
En Moneda Nacional		
Obligacions i Bons		
Préstecs d'Empreses del Grup		
Préstecs d'empreses diferents del Grup		
Préstecs de l'Estat		
Préstecs d'Organismes Autònoms		
En Moneda Extrangera		
Obligacions i Bons		
Préstecs d'Empreses del Grup		
Préstecs d'Empreses diferents del Grup		
7 VARIACIÓ DEL FONS DE MANIOBRA	-161.429,00	-161.429,00
TOTAL		2.642.571,00

PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT
TERRASSA CICLE DE L'AIGUA 2020

Estat de Finançament		Euros
1	SUBVENCIONS DE CAPITAL De l'Entitat Local D'Organismes Autònoms Altres Subvencions	
2	APORTACIONS DE CAPITAL De l'Entitat Local D'Organismes Autònoms D'Accionistes privats	
3	AUTOFINANÇAMENT	2.642.571,00
	Amortitzacions	2.588.329,00
	Provisions	817.187,00
	Beneficis procedents de l'immobilitzat	-2.483.216,00
	Previsions	
	Beneficis no distribuïts	1.720.271,00
4	FINANÇAMENT ALIÈ	
	En Moneda Nacional	
	Obligacions i Bons	
	Préstecs d'Empreses del Grup	
	Préstecs d'empreses diferents del Grup	
	Préstecs de l'Estat	
	Préstecs d'Organismes Autònoms	
	En Moneda Extranjera	
	Obligacions i Bons	
	Préstecs d'Empreses del Grup	
	Préstecs d'Empreses diferents del Grup	
	Crèdit Oficial	
5	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	
	Materials	
	Immaterials	
	Financeres	
	Empreses del Grup	
	Obligacions i Bons	
	Participacions Accionàries	
	Reintegre Préstecs concedits	
	Empreses diferents del Grup	
	Obligacions i Bons	
	Participacions Accionàries	
	Reintegre Préstecs concedits	
	TOTAL	2.642.571,00
		2.642.571,00