

dimarts, 15 de juny de 2021

Aspectes rellevants per a la participació al Consell d'Administració a TAIGUA EPEL

INDEX

1. Introducció.
2. Característiques de l'EPEL.
Contractació.
3. Els òrgans de govern i les seves funcions:
 - La Presidència
 - La Vicepresidència
 - La Gerència
 - El Consell d'Administració
4. Els membres del Consell d'Administració de l'EPEL.
 - La responsabilitat dels conseller.
 - Maneres de cobrir les responsabilitats.
 - Possibilitats d'actuació.
5. El control de l'EPEL.
 - El paper de la intervenció municipal.
 - L'auditoria pública.
 - El control econòmic i financer.
 - Una mica de comptabilitat.
 - Els Comptes Anuals i Els diferents informes
 - L'Auditoria.
6. Proposta d'exercicis i reflexions.

Característiques de l'EPEL

És un molt bon **instrument de gestió** al servei de l'Ajuntament:

- Té **personalitat jurídica**: Pot adquirir drets i obligacions, es a dir patrimoni propi.
- Té **autonomia en la gestió però no en la direcció**, que està adscrita a la regidoria corresponent, que s'adjudica algunes funcions bàsiques com la contractació de personal fixe, inclosa la gerència.
- **No té voluntat pròpia. La voluntat última és la del Ple Municipal.**

A la regidoria li correspon:

Direcció estratègica

Avaluació dels resultats

Control d'eficiència de l'entitat

- **Té Potestats Administratives** (i això les diferencia de les Societats Anònimes Municipals)
Autoorganització i reglamentació interna limitada per les directrius municipals.
Reglamentació del servei públic, igual limitada per la regulació municipal.
Financera respecte als recursos contraprestació de l'activitat, inclosos **preus públics, taxes**, etc.
Execució forçosa, protecció del patrimoni i exempció d'impostos.
Pot integrar patrimoni públic.

En contrapartida:

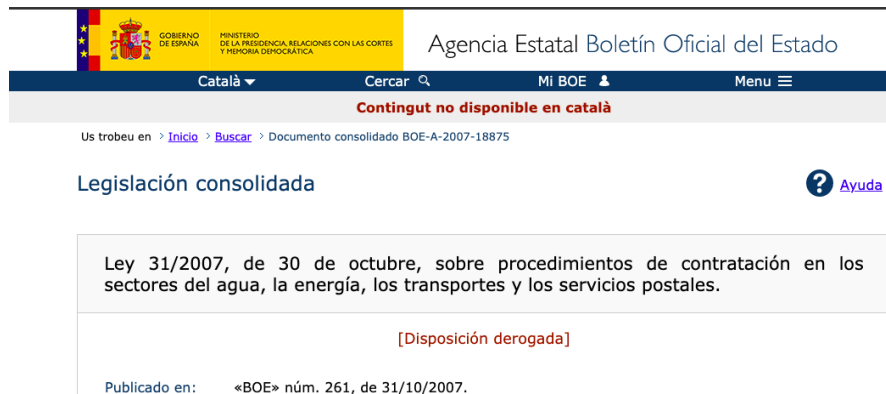
- Hi ha juristes que critiquen les EPEL representen una **fugida del dret administratiu**, amb l'argument d'aconseguir més eficàcia en la gestió.
- Hi pot haver dubtes sobre la manera de contractar tenint en compte que té **poder adjudicador** i que recentment s'ha aprovat legislació específica pel sector de l'aigua.

La contractació a l'EPEL

El reglament de TAIGUA fa referència a legislació ja derogada:

Article 19. Règim de Contractació

L'entitat ajustarà la seva activitat contractual a les disposicions que resultin d'aplicació per a les entitats públiques empresarials locals i gestores de serveis en el sector de l'aigua, contingudes en la legislació de contractes del sector públic vigent en cada moment i, que en l'actualitat, es concreten bàsicament en la llei 31/2007 sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia i els transports i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



GOBIERNO DE ESPAÑA
MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA, RELACIONES CON LAS CORTES Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA

Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado

Català ▼ Buscar 🔍 MI BOE 👤 Menu ☰

Contingut no disponible en català

Us trobeu en > [Inici](#) > [Buscar](#) > Documento consolidado BOE-A-2007-18875

Legislación consolidada [? Ayuda](#)

Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales.

[Disposición derogada]

Publicado en: «BOE» núm. 261, de 31/10/2007.

El concepto de poder adjudicador:

3.3.d) LCSP:

3. Se considerarán **poderes adjudicadores**, a efectos de esta Ley, las siguientes entidades:

... que hayan sido **creadas específicamente para satisfacer necesidades de interés general que no tengan carácter industrial o mercantil, siempre que uno o varios sujetos que deban considerarse poder adjudicador** de acuerdo con los criterios de este apartado 3, **bien financien mayoritariamente su actividad; bien controlen su gestión;** o bien nombren a más de la mitad de los miembros de su órgano de administración, dirección o vigilancia.

Al efecto, la STJUE de 15 de enero de 1998, Mannesmann indicaba que, si hay una función de interés general -indudable **cuando el ámbito de la actividad** se designa habitualmente bajo la expresión de «**obligaciones de servicio público**»-, **al margen de que la actividad tenga vertientes mercantiles o industriales, se produce una vis atractiva del primer elemento, debiendo entenderse a ese sometido a la regla de contratación pública.** En consecuencia, los entes instrumentales que presten un servicio público o tengan que cumplir con obligaciones de servicio público, se encuentran sometidos al régimen de la legislación de contratos públicos

La STJUE de 10 de noviembre de 1998, BFi Holding, insiste en esta idea, entendiendo que estamos en presencia de un poder adjudicador cuando la función es de interés general, **aunque, y este dato es de gran relevancia, la actividad se preste en régimen de competencia.**

La nova legislació específica:

Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de planes y fondos de pensiones; del ámbito tributario y de litigios fiscales.

Uría y Menéndez:

*“El RDLSE mantiene, como su predecesor, un régimen **menos estricto** que el común de la contratación pública en relación con determinados aspectos de la ordenación de la actividad contractual de determinadas entidades del sector público en los sectores del agua, energía, transportes y servicios postales, ...”*

La nova legislació específica:

Artículo 1. Objeto del Libro primero del real decreto-ley.

1. El presente real decreto-ley, en su Libro primero, tiene como objeto la regulación del procedimiento de adjudicación de los contratos de obras, de suministro y de servicios, cuando contraten las entidades públicas y privadas a las que se refiere el artículo 5, en el ámbito de una o más actividades contenidas en los artículos 8 a 14 de este real decreto-ley, siempre que su **valor estimado sea igual o superior** a los siguientes umbrales:

- a) 1.000.000 de euros en los contratos de servicios sociales y otros servicios específicos enumerados en el anexo I.
- b) **428.000 de euros en los contratos de suministro y de servicios** distintos de los referidos en la letra anterior, así como en los concursos de proyectos.
- c) **5.350.000 de euros en los contratos de obras.**

La nova legislació específica:

Art. 27. 2 *“En toda contratación sujeta a este real decreto-ley se incorporarán de manera transversal y preceptiva **criterios sociales y medioambientales siempre que guarde relación con el objeto del contrato**, en la convicción de que su inclusión proporciona una mejor relación calidad-precio en la prestación contractual, así como, en su caso, una mayor y mejor eficiencia en la utilización de los fondos públicos. Igualmente **se facilitará el acceso a la contratación pública de las pequeñas y medianas empresas, así como de las empresas de economía social**”.*

La nova legislació específica:

Art 27.3. **Se evitará en la contratación cualquier práctica que tenga por objeto, produzca o pueda producir el efecto de impedir, restringir o falsear la competencia en el proceso de contratación.**

La contratación no será concebida con la intención de inaplicar las previsiones de este decreto-ley ni de restringir artificialmente la competencia. Se considerará que la competencia está artificialmente restringida cuando la contratación se haya concebido con la intención de favorecer o perjudicar indebidamente a determinados operadores económicos.

La nova legislació específica:

Artículo 29. Conflictos de intereses.

Las entidades contratantes **adoptarán las medidas adecuadas para luchar contra el fraude, el favoritismo y la corrupción, y prevenir, detectar y solucionar de modo efectivo los conflictos de intereses** que puedan surgir en los procedimientos de licitación, en los términos señalados en el **artículo 64** de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre.

Artículo 64 Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses

1....

2. A estos efectos **el concepto de conflicto de intereses abarcará, al menos, cualquier situación en la que el personal al servicio del órgano de contratación, que además participe en el desarrollo del procedimiento de licitación o pueda influir en el resultado del mismo, tenga directa o indirectamente un interés financiero, económico o personal que pudiera parecer que compromete su imparcialidad e independencia en el contexto del procedimiento de licitación.**

Aquellas personas o entidades **que tengan conocimiento de un posible conflicto de interés deberán ponerlo inmediatamente en conocimiento** del órgano de contratación

Art. 28.- Transparència i Participació

1. Serà d'aplicació a l'entitat, el règim i normativa de transparència aplicable al sector públic.
2. **L'Entitat aprovarà els procediments interns necessaris** per establir, en el marc del que estableixi l'Ajuntament, els mecanismes de transparència en la seva gestió, i de participació i col·laboració amb els òrgans consultius de participació que estableixi l'Ajuntament.

**Els òrgans de govern de l'EPEL i les seves
funcions.**

Els òrgans de govern i les seves funcions:

- La Presidència
- La Vicepresidència
- La Gerència
- El Consell d' Administració

Presidència: La regidoria competent

- Convocar i presidir Consell d'Administració.
- **Formular proposta de nomenament i cessament de la Gerència** i altres direccions d'unitats orgàniques.
- **Contractació de personal i aprovació de les bases i convocatòries.**
- **Aprovar projectes fins a 200.000 €**, bases i plecs de condicions de contractes i contractes de tot tipus i despeses.
- Exercitar indistintament amb la gerència les accions jurídiques per defensar béns, drets, interessos de l'entitat.
- En casos d'urgència pot adoptar decisions competents del Consell informant a la primer reunió posterior.

Consell d'Administració: Entre 7 i 15 membres decidirà el Ple.

- 2 usuaris a proposta de l'òrgan de participació.
- 1 personal
- Presidència
- Vicepresidència
- Gerència (sense vot)
- La resta podran ser Regidors i professionals qualificats.

Sessions trimestrals mínim i extraordinàries si convoca la presidència o 1/3 dels membres.

Ordre del dia amb **2 dies d'antelació** excepte les extraordinàries i urgents.

Quòrum de constitució: la meitat.

Acords per majoria simple dels assistents. Executius immediatament.

CNMV.Comisión Especial para el estudio de un Código Etico de los Consejos de Administración de las Sociedades:

4.2. Preparación de las sesiones.

Una adecuada preparación por parte de los consejeros de las sesiones convocadas tiene dos presupuestos indispensables: información y tiempo. Sin ellos, difícilmente el Consejo podrá hacer una contribución importante al gobierno de la compañía, con el riesgo de que el equipo de gestión asuma un protagonismo que no le corresponde. Los datos de que ha podido disponer esta Comisión indican que con cierta frecuencia las reuniones de los Consejos se convocan sin suficiente información y con poca antelación. Hay que recomendar, por ello, la adopción de las medidas necesarias para asegurar que los consejeros tengan acceso antes de las reuniones a la información relevante y que dicha información les llega con la antelación precisa.

En relación al primer punto, ha de atenderse a la cantidad de la información y a su calidad. Respecto a la cantidad, debe evitarse tanto la escasez de información como el exceso de documentación. **La información remitida debe estar convenientemente elaborada y orientada hacia los aspectos relevantes, hacia el núcleo del asunto.** Respecto a la calidad de la información, es importante que los consejeros no reciban sólo -como frecuentemente sucede- información histórica o financiera, sino también información tanto de carácter cualitativo como previsional. El Consejo tiene que disponer de aquella información que le ayude a valorizar los activos intangibles de la empresa, conocer las tendencias del mercado, el grado de satisfacción del cliente, la calidad del producto y todos aquellos otros elementos que le permitan orientar la estrategia y enmarcar adecuadamente las perspectivas de los negocios que lleva a cabo la compañía.

La política de información del Consejo constituye una responsabilidad primaria del Presidente, asistido por el Secretario. Uno y otro deben extremar el celo para lograr los objetivos indicados y para conseguir que la información llegue a sus destinatarios con una anticipación razonable, al

Funcions de la Gerència:

Gestió, administració i direcció per la que es fan efectives les decisions del Consell.

Executar i fer complir les decisions de la Presidència i el Consell.

Aprovar projectes, bases i plecs de condicions per **contractes fins el límit de 50.000 euros**

Ordenar pagaments.

Controlar els ingressos i despeses.

Exercir el **comandament del personal**.

Contratar **personal no indefinit**.

Assistir a les reunions de Consell amb veu i sense vot.

Informar al President, la Regidoria i al Consell de l'estat de la gestió dels seus serveis, de la situació econòmica i de les previsions que s'hagin de tenir presents.

ATRIBUCIONS DEL CONSELL:

Aprovar les normes de **funcionament del mateix consell**, en allò no previst en els estatuts i normativa.

Aprovar les **normes de règim interior, estructura organitzativa, criteris generals en personal, formació, convenis, excepte condicions retributives que hauran d'estar al que aprovi l'Ajuntament** i al control de les despeses de personal de la Regidoria...

Nomenar i cessar la Gerència de l'Entitat a proposta del President del Consell

Acomiadar personal laboral.

Formular propostes de modificació dels Estatuts i elevar-los a l'Ajuntament.

Aprovar normes de funcionament del servei en el marc de les normativa bàsica aprovada per l'Ajuntament.

Aprovar projectes, bases i plecs I contractes I despeses superiors a 200.000 inferiors a 400.000 I demanar autorització de l'Ajuntament per a la realització de despeses de quantitat superior.

Determinar els criteris per efectuar pagaments i disposar dels comptes bancaris,

Ampliació, millora, conservació I reparació dels bens adscrits.

Sol·licitar i aprovar la formalització de deute que compleixi els requisits per la normativa i amb l'autorització de l'Ajuntament.

Aprovar i remetre a l'Ajuntament de Terrassa les previsions anuals d'ingressos i despeses, els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

Formular dins del primer trimestre les propostes de balanç, compte de pèrdues i guanys, memòria i informe de gestió i elevar aquests comptes a l'Ajuntament en els terminis que aquest determini-

Formar, mantenir i remetre anualment a la Regidoria a la que estigui adscrita l'entitat, l'inventari dels béns i drets a disposició de l'entitat

Altres òrgans:

Secretaria: Dona fe de les decisions del Consell i **assessora legalment els òrgans de govern.**

Tresoreria: Funcionari de l'Ajuntament que exercirà les potestats de gestió, recaptació i liquidació dels ingressos de dret públic.

Es poden crear altres òrgans i Consells Consultius i Comitè Executiu. Unipersonals o Col·legiats.

La responsabilitat dels membres del Consell d'Administració.

Els membres del Consell d'Administració de l'EPEL.

La responsabilitat dels consellers.

Risc de compliment legal.

La signatura dels Comptes Anuals

Maneres de cobrir les responsabilitats.

Possibilitats d'actuació.

Reserva per a persones amb discapacitat.

Informació no financera.

Risc de compliment legal:

...las personas jurídicas podrán ser consideradas **penalmente** responsables...

- (i) Cuando alguno de sus representantes legales o administradores de hecho o de derecho, haya cometido un delito por cuenta y en provecho de la persona jurídica.
- (ii) Cuando en el ejercicio de las actividades sociales y por cuenta y en provecho de la persona jurídica, **se haya cometido el delito por uno o varios de sus empleados, siempre y cuando el hecho punible haya sido posible por no haberse ejercido el debido control sobre su persona y actividad, por los legales representantes o administradores.**

Es por ello, que el segundo criterio o forma de responsabilidad conlleva una serie de consecuencias de enorme relevancia para las personas jurídicas. **Este sistema de debido control se conoce como "Corporate Compliance".**

Risc de compliment legal:

Segons la guía de Cuatrecasas, que teniu al dossier, el “debido control” para la prevención de delitos en la empresa, deberá conllevar:

- El establecimiento por el órgano de administración, de un **modelo de organización y gestión que incluya las medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos**.
- La creación de un **órgano con poderes autónomos** de iniciativa y control para la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado.
- La identificación –**mapa de riesgos delictuales**- de las actividades de la empresa en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos.
- La **implantación de protocolos** o procedimientos que concreten el proceso de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción de decisiones y de ejecución de las mismas con relación a aquéllos.
- La puesta en funcionamiento de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.
- La obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención –**canales de whistleblowing**-.
- El establecimiento de un **sistema disciplinario** que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.
- Y la **verificación** periódica del modelo y de su eventual modificación cuando se pongan de manifiesto infracciones relevantes de sus disposiciones, o cuando se produzcan cambios en la organización, en la estructura de control o en la actividad desarrollada que los hagan necesarios.

Sobre la signatura dels Comptes Anuals:

DGRN Resolució de 17 de diciembre de 2102. BOE del 6 de febrero del 2013

“...se llega a la conclusión de que el órgano competente para emitirla habrá de hacer constar, bajo fe del certificador, **la identidad de aquellos que se abstuvieron**, porque resulta evidente que solo así es posible cumplir la voluntad del legislador en relación con los documentos que componen las cuentas anuales, para lo que **exige la firma, no solamente con fines de mera autenticidad, sino también de implicación absoluta con tales documentos. Y así, la identificación de la causa adquiere sentido si se relaciona con la identidad de los administradores que se abstuvieron de firmar, porque permite conocer si con esta omisión pretendieron salvar su responsabilidad o, por el contrario, fue originada por circunstancias o motivos ajenos a la propia marcha de la sociedad y a su forma de llevar la contabilidad.**”

<https://www.boe.es/boe/dias/2013/02/06/pdfs/BOE-A-2013-1240.pdf>

Sobre la signatura dels Comptes Anuals:

Navarro Morales, Amador

Departamento de contencioso Cuatrecasas, Gonçalves
Pereira

...

*En todo caso, la opción más prudente, a los efectos de evitar que el administrador incurra en responsabilidad, sería que, habiendo dejado constancia en el acta de la reunión de su disconformidad (con su voto contrario a la formulación), **firmo los documentos, pero indicando expresamente en la antefirma esa discrepancia** y manifestando que su rúbrica no supone, de ninguna manera, aceptar el contenido de los documentos.*

Sobre l'ús de la informació:

CNMV.Comisión Especial para el estudio de un Código Etico de los Consejos de Administración de las Sociedades:

8.3. Información no pública.

En relación a la información de la sociedad a la que tienen acceso los Consejeros, la Comisión recomienda que las reglas de **funcionamiento interno de la compañía recojan expresamente las obligaciones de discreción y de pasividad.**

La obligación de discreción impone al consejero no sólo el deber de guardar secreto de las deliberaciones del Consejo y de las Comisiones de que forme parte, sino también el de abstenerse de revelar cualquier información a la que haya tenido acceso en el desempeño de su cargo.

La obligación de pasividad le obliga a no hacer uso de la información reservada de la compañía para fines privados. Obviamente, **no es ésta una obligación absoluta, puesto que si la aplicación de la información resulta inocua para la sociedad, no hay razón para privar al consejero de la oportunidad de utilizarla;** pero **se recomienda a las compañías** destinatarias del Informe **que regulen los procedimientos a seguir en casos de duda en cuanto a que la utilización no cause perjuicio alguno a la compañía.** En ningún caso se podrá utilizar dicha información para realizar operaciones de adquisición o venta de valores de la sociedad o cualquier tipo de actuación especulativa con dichos valores

El control de l'EPEL.

El paper de la intervenció municipal. RD 424/2017

No hi ha la funció interventora, amb revisió continua i intervenció prèvia i/o posterior de la despesa.

En el seu lloc hi ha el que s'en diu el **Control Financer**, del que el principal instrument en relació a l'EPEL és l'**Auditoria Pública**.

MODELO DE CONTROL		ÁMBITO SUBJETIVO				
		EELL	Entidades con presupuestos limitativos		EPEL/fundaciones	
			OOAA	Consortios	FCPJ/sociedades mercantiles	
MODELO DE CONTROL INTERNO	FUNCIÓN INTERVENTORA		RCG y S		NO	
	CONTROL PERMANENTE	REVISIÓN CONTINUA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA		RCG ³		NO
		OTRAS ACTUACIONES DE CONTROL ESTABLECIDAS POR NORMATIVA		RCG y S		
	CONTROL FINANCIERO	AUDITORÍA FINANCIERA	NO	RCG y S		
		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	NO ²	NO ²	RCG ^{2,4}	RCG ⁴
		AUDITORÍA OPERATIVA	NO ²	NO ²	RCG ^{2,4}	RCG ⁴
	CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES		RCG y RSS ⁵			

L'Auditoria Pública.

1. AUDITORIA FINANCERA
2. AUDITORIA DE COMPLIMENT NORMATIU
3. AUDITORIA OPERATIVA

L'Auditoria Pública.

1. AUDITORIA FINANCIERA

Se realizarán **anualmente**, salvo las sociedades mercantiles y fundaciones del sector público no obligadas, según el plan de auditoría (art. 29.3.A.e).

Verificación que las cuentas anuales representan **la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad.**

Verificación de que **la ejecución del presupuesto se ha realizado de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le sean de aplicación y que contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.**

L'Auditoria Pública.

1. AUDITORIA FINANCIERA

La **imatge fidel** consisteix en el compliment dels **principis i normes comptables**, entre ells:

Principi de **empresa en funcionament**

L'objectiu de la comptabilitat no és obtenir el valor liquidatiu de l'empresa.

Principi de **meritació**.

Els fets es registren quan ocorren, amb independència de quan es cobren els drets o es paguen les obligacions als quals donen lloc.

Principi de **correlació**.

El resultat inclou tots els costos necessàries per obtenir els ingressos, fins el límit imposat per a la definició d'actiu.

Principi de **prudència**.

Els beneficis només han de registrar-se quan es produeixen, en canvi els riscos han de ser anticipats i registrats en el moment en que siguin coneguts. Les valoracions han de ser prudents.

L'Auditoria Pública.

2. AUDITORIA DE COMPLIMENT

La periodicidad se establecerá en el Plan Anual de control financiero.
Verificación del **cumplimiento de la legalidad**. Que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que le sean de aplicación.

L'Auditoria Pública.

3. AUDITORIA OPERATIVA

La periodicidad se establecerá en el plan anual de control financiero.

Objetivo: Verificación de la eficacia, eficiencia de los servicios públicos y cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPFSF).

Examen sistemático y objetivo las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una **valoración y su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión con la finalidad de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas**

El control econòmic i financer de l'EPEL:

El principi de dualitat i la partida doble.

La informació econòmica i financera.

Balanç de Situació

Compte de Pèrdues i Guanys

Estat de Fluxes d'Efectiu

Memòria

Informe de Gestió

L'Auditoria

El seguiment del pressupost.

0. Una mica de comptabilitat. La teoria del compte, el càrrec i l'abonament.

Equació fonamental del patrimoni:

$$\text{NET PATRIMONIAL} = \text{ACTIU} - \text{PASSIU}$$

$$\text{ACTIU} - \text{PASSIU} = \text{NET PATRIMONIAL}$$

$$\text{ACTIU} = \text{PASSIU} + \text{NET}$$

Comptes d'Actiu		Comptes de Passiu i de Net	
Actius i augments d'actiu	Disminucions d'actiu	Disminucions de passiu i net	Passius i augments de passiu Net i augments de Net

0. Una mica de comptabilitat. La teoria del compte, el càrrec i l'abonament.

Comptes d'Actiu		Comptes de Passiu i de Net	
Actius i augments d'actiu	Disminucions d'actiu	Disminucions de passiu i net	Passius i augments de passiu Net i augments de Net

Aportació de capital:

ACTIU		PASSIU I NET	
Banc	3.000	Recursos Propis	3.000

Endeutament:

ACTIU		PASSIU I NET	
Banc	10.000	Deute a llarg termini	10.000

Venda de mercaderia:

ACTIU		PASSIU I NET	
Clients	1.000	Recursos propis (Resultat)	800
Existències	- 200		

Cobrament de client

ACTIU		PASSIU I NET	
Clients	- 1.000		
Banc	1.000		

El balanç de situació: La Imatge fixa del patrimoni de l'empresa:

BALANÇ DE SITUACIÓ TAIGUA 31/12/2020			
ACTIU		PASSIU I NET	
Actiu Fix Net (No corrent)	22.895	Fons propis	7.727
		Subvencions de capital	19.442
		Patrimoni Net	27.169
		Deute a llarg termini (passiu no corrent)	219
Total Inversions	22.895	Recursos permanents	27.388
Existències	207	Proveïdors i provisions a ct	1.801
Clients	2.987	Creditors diversos	875
		Personal i AAPP	436
Actiu Circulant	3.194	Passiu Circulant	3.112
Bancs	4.457	Altres passius i provis a curt termini	44
		Deute bancari a curt termini	

L'equació fonamental de la solvència:

$$\text{Tresoreria a curt} = \text{Fons de Maniobra (FM)} - \text{Necessitats Operatives de Fons (NOF)}$$

BALANÇ DE SITUACIÓ TAIGUA 31/12/2020			
ACTIU		PASSIU I NET	
Actiu Fix Net	22.895	Fons propis	7.727
Subvencions	- 19.442	Patrimoni Net	7.727
		Deute a llarg termini	219
Total Inversions	3.453	Recursos permanents	7.946
		Fons de Maniobra	4.493
Existències	207	Proveïdors i provisions a ct	1.801
Clients	2.987	Creditors diversos	875
		Personal i AAPP	436
Actiu Circulant	3.194	Pasiu Circulant	3.112
Inversió Neta en Circulant (NOF)	82		
Bancs	4.457	Altres passius i provis a curt termini	44
		Deute bancari a curt termini	
Tresoreria Neta	4.413		

41 Estructura financera LT (FM)

Creix amb el Cash Flow

-Inversió en el model de negoci (NOF)

Creix amb el volum

=Tresoreria Neta

=FM-NOF

Creix si que queda de CF després de les inversions en fixe i circulant

El compte de pèrdues i guanys: Els resultats i la generació de fons del període

Compte de Pèrdues i Guanys TAIGUA 2020	
Ingressos	16.019
Vendes	14.308
Prestacions de serveis	1.144
Treballs pel propi actiu	281
Altres ingressos	286
Despeses variables	3.222
Aprovisionaments	3.222
Altres despeses variables?	-
Marge Brut	12.797
Despeses Fixes	- 9.178
Personal	- 4.948
Altres despeses d'explotació	- 4.159
Altres resultats	- 61
Impost sobre beneficis	- 10
Cash Flow	3.619
Amortitzacions	- 2.547
Imputació subvencions d'inmovilitzat	2.483
Amortització de les noves inversions	- 64
Resultat de l'exercici	3.555

Fons generats en el període

Reclassificant les inversions pendents de pagament

BALANÇ DE SITUACIÓ TAIGUA 31/12/2020			
ACTIU		PASSIU I NET	
Actiu Fix Net	22.895	Fons propis	7.727
Subvencions	- 19.442		
		Patrimoni Net	7.727
		Deute a llarg termini	219
Total Inversions	3.453	Recursos permanents	7.946
		Fons de Maniobra	4.493
Existències	207	Proveïdors i provisions a ct	1.801
Clients	2.987	Creditors diversos	875
		Personal i AAPP	436
		Correcció (*)	- 945
Actiu Circulant	3.194	Pasiu Circulant	2.167
Inversió Neta en Circulant (NOF)	1.027		
Bancs	4.457	Altres passius i provis a curt termini	44
		Deute a curt a proveïdors d'inmobilitzat (*)	945
		Deute bancari a curt termini	
Tresoreria Neta	3.468		

(*) Valor estimat del compte 523 estimat a partir de la informació a la memoria

Atenció a l'ús dels percentatges quan comparem l'explotació de períodes diferents. La classificació de les despeses

Compte de Pèrdues i Guanys TAIGUA						
	2.020	%	2.019	%	2020-19	%
Ingressos	16.019		15.955	100,0%	64	-100,0%
Vendes	14.308		14.236		72	
Prestacions de serveis	1.144		1.236		- 92	
Treballs pel propi actiu	281		170		111	
Altres ingressos	286		313		- 27	
Despeses variables	3.222	20,1%	3.018	18,9%		1,2%
Aprovisionaments	3.222	20,1%	3.018	18,9%		1,2%
Altres despeses variables?	-	0,0%	-	0,0%		0,0%
Marge Brut	12.797	80%	12.937	81%	- 140	-1,2%
Despeses Fixes	- 9.178		- 8.940		- 238	
Personal	- 4.948		- 4.625		- 323	
Altres despeses d'explotació	- 4.159		- 4.196		37	
Altres resultats	- 61		- 107		46	
Impost sobre beneficis	- 10		- 12		2	
Cash Flow	3.619	22,6%	3.997	25,1%	- 378	-2,5%
Amortitzacions	- 2.547		- 2.668			
Imputació subvencions d'inm	2.483		2.662			
Amortització de les noves inv	- 64		- 6			
Resultat de l'exercici	3.555		3.991			

Depenen del **volum d'activitat i els preus**

Depenen de **compromisos adquirits**

Nous compromisos a llarg termini

Nous compromisos a curt termini

Resum explotació orientada al seguiment del pressupost	
Ingressos	16.019
Vendes	14.308
Prestacions de serveis	1.144
Treballs pel propi actiu	281
Altres ingressos	286
Despeses variables (Funció dels ingressos)	3.222
Aprovisionaments	3.222
Altres despeses variables?	-
Marge Brut	12.797
Despeses Fixes Derivades de compromisos anteriors	- 9.178
Personal	- 4.948
Altres despeses d'explotació	- 4.159
Altres resultats	- 61
Impost sobre beneficis	- 10
Despeses fixes a incorporar durant l'exercici	-
Nou personal (a partir de)	-
Nous lloguers (a partir de)	-
Altres	-
Despeses discrecionals	-
Publicitat	-
Assessorament jurídic	-
Altres	-
Cash Flow	3.619

Exercicis.

EXERCICIS:

- Calculem la reserva per a persones amb discapacitat.
- Calculem la capacitat inversora 2021.
- Definim els principals aspectes a incloure entre la informació no financera.
- Avaluem la possibilitat d'impulsar la contractació amb criteris socials, mediambientals i de proximitat.
- Busquem partides discrecionals del pressupost.
- Plantegem propostes de modificacions als estatuts

Capacitat inversora 2021	
Tresoreria Neta 2020?	3.468
-Tresoreria neta mínima ?	500
Tresoreria lliure	2.968
+ CF previst 2021 ?	3.119
Capacitat inversora previa	6.087
Reserva per increment de NOF?	100
Inversions acordades pendents d'execució?	1.000
Capacitat per a decidir noves inversions?	5.087