

Indicadors financers

Els indicadors financers donen una visió complementària als indicadors pressupostaris. Per a l'elaboració de les ràtios s'utilitza la informació continguda en el balanç de situació i el compte del resultat economico patrimonial dels comptes anuals auditats.

Liquiditat immediata (en %) =

$$\text{(Fons líquids / Passiu corrent)} \times 100$$

Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostaris que es poden atendre amb la liquiditat immediatament disponible.

Liquiditat a curt termini (en %) =

$$\text{((Fons líquids + Drets pendents de cobrament) / Passiu corrent)} \times 100$$

Reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

Liquiditat general (en %) =

$$\text{(Actiu corrent / Passiu corrent)} \times 100$$

Reflecteix en quina mesura tots els elements patrimonials que integren l'actiu corrent (a curt termini) cobreixen el passiu corrent (a curt termini).

Endeutament (en %)

$$\text{((Passiu corrent + Passiu no corrent) / (Passiu corrent + passiu no corrent + patrimoni net))} \times 100$$

Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

Termini de realització de cobraments (en dies) =

$$(\text{Drets pendent de cobrament} / \text{Drets reconeguts nets}) \times 365$$

Reflecteix el número de dies que per terme mitjà triga l'entitat en cobrar els seus ingressos, és a dir, en recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució del pressupost.

Termini de realització de pagaments (en dies)=

$$(\text{Obligacions pendents de pagament} / \text{Obligacions reconegudes netes}) \times 365$$

Reflecteix el número de dies que per terme mitjà triga l'entitat en pagar als seus creditors, és a dir, en pagar les seves obligacions derivades de l'execució del pressupost.

Aquest indicador obtingut amb dades dels comptes anuals, té un càlcul diferent al d'altres ratis de període mitjà de pagament (PMP) que utilitzen les dades de les remeses de pagament.

Definicions

Actiu: Béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat, resultants d'esdeveniments passats, dels quals és probable que l'entitat obtingui en el futur rendiments econòmics o un potencial de servei.

Passiu: Obligacions actuals sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, l'extinció dels quals és probable que doni lloc a una disminució de recursos que incorporin rendiments econòmics o un potencial de servei.

Patrimoni net: Constitueix la part residual dels actius de l'entitat, una vegada deduïts tots els seus passius. Inclou les aportacions realitzades per l'entitat o entitats propietàries.