

Codi Segur de Verificació: 478e1340-9e3b-40be-9ad2-6167f83d417a
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01171523_2023_53380616
Data d'impressió: 06/07/2023 11:35:11
Pàgina 1 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 17/04/2023 19:35



INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

Memoràndum de conclusions de l'auditoria dels
comptes anuals de l'exercici 2022 de l'entitat
M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.

Protocol número: C-15.268

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL, CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foll 002, Full número B-18277. Inscripció 2ª

AJUNTAMENT DE ROSES
Aquest document és una còpia simple del document electrònic original.

An independent member of

BKR

INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30 - 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805
www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa



ÍNDEX

	Pàgina
1. Memoràndum definitiu de conclusions	2
2. Annex I Proposta informe d'auditoria	4
3. Annex II Comptes anuals de l'exercici 2022	9



MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 DE L'ENTITAT M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES S.L.

Intervenció

AJUNTAMENT DE ROSES

Pl. Catalunya 12

17480 – ROSES

Estimats senyors,

Com adjudicatari del procediment de contractació que té per objecte la prestació dels serveis d'auditoria de diverses societats municipals, emetem aquest memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat **M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022, segons el resultat del nostre treball realitzat.

A. Desenvolupament dels treballs

Els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat **M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 s'han desenvolupat d'acord amb les següents disposicions:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Normes Internacionals d'auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIAES-SP), aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 25 d'octubre de 2019.
- Altres Normes Tècniques específiques de desenvolupament, en especial, la Norma Tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 30 de desembre de 2020 i la Nota Tècnica 3/2016 sobre planificació i avaluació del control intern en l'auditoria de comptes.
- Instruccions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).
- Supletòriament i en el no previst per les normes anteriors, Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES), publicades mitjançant Resolució de 15 d'octubre de 2013 del "Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)".

La determinació de la materialitat s'ha efectuat d'acord amb el previst a la NIA-ES-SP 1320 "Importància relativa o materialitat en la planificació i execució de l'auditoria" i tenint en compte la Norma Tècnica sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes realitzades per la IGAE i aprovades l'11 d'abril de 2007.



El treball planificat s'ha desenvolupat des del passat mes de gener i fins la data d'emissió del present Memoràndum.

B. Conclusions

En col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, hem dut a terme els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat **M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.** corresponents a l'exercici 2022. El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'Entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla en la nota 2.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels citats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals als quals es refereix el present memoràndum de conclusions han estat formulats pel Consell d'Administració en data 27 de març de 2023.

Atenent al treball realitzat, els informem que, una vegada que s'ha conclòs de manera satisfactòria els procediments d'auditoria, l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022 de l'entitat **M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.** còpia dels quals s'adjunta a aquest memoràndum, es podria redactar en els termes establerts en l'annex I, subjecte a la consideració de la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses.

Memoràndum de Conclusions emès a Barcelona, el 17 d'abril de 2023.

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

39334508T Firmado
PERE RUIZ digitalmente por
(R: RUIZ (R: B58671710)
B58671710) Fecha: 2023.04.17
19:35:06 +02'00'

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foli 002, Full número B-18277, Inscripció 2ª

Codi Segur de Verificació: 478e1340-9e3b-40be-9ad2-6167f83d417a
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01171523_2023_53380616
Data d'impressió: 06/07/2023 11:35:11
Pàgina 5 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 17/04/2023 19:35



ANNEX I

Proposta d'Informe d'auditoria a de
31 de desembre de 2022

M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

A l'Accionista únic de
M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.

Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'entitat **M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica en la nota 2.1. de la memòria adjunta, i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

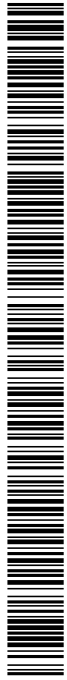
He dut a terme l' auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.



Qüestió Clau

Xifra d'ingressos per prestacions de serveis (Nota 12.1 de la memòria)

Els ingressos de la societat, en la seva part més significativa, provenen de la gestió dels serveis relacionats amb la explotació de la piscina coberta municipal de Roses.

Aquests serveis es presten d'acord amb els reglaments, ordenances, plans, programes i acords, que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la Societat dins del àmbit de la seva competència i objecte social.

La diversitat en la tipologia dels serveis prestats, així com el seu import, han determinat que es considerin aquests ingressos com una qüestió clau de l'auditoria

Treball realitzat

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i verificació dels circuits administratius establerts pel control i imputació comptable dels ingressos procedents de les diferents activitats i serveis prestats.

Així mateix, s'ha procedit a la revisió dels ingressos mitjançant la realització de proves substantives sobre una mostra significativa dels mateixos, verificant la correcció dels imports facturats, l'adequat registre comptable i la seva correcta imputació temporal.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L. en virtut del contracte subscrit amb l'Ajuntament de Roses, a proposta de la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Roses la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditors Consultors, S.L.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.



Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

L'objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meua opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al sector públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, s'aplica el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i s'apliquen procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- S'avalua si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Es conclou sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, es conclou sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en l'informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- S'avalua la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.



Hem comunico amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, es determinen els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descric aquests riscos en l'informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022, s'ha encarregat l'emissió d'un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que es finalitzaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Roses, ____ de ____ de 2023

Codi Segur de Verificació: 478e1340-9e3b-40be-9ad2-6167f83d417a
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01171523_2023_53380616
Data d'impressió: 06/07/2023 11:35:11
Pàgina 10 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 17/04/2023 19:35

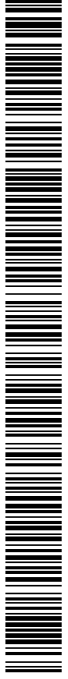


ANNEX 2

Comptes anuals a 31 de desembre de 2022 de l'entitat
M.P. Promoció i Desenvolupament de Roses S.L.

Codi Segur de Verificació: 478e1340-9e3b-40be-9ad2-6167f83d417a
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01171523_2023_53380616
Data d'impressió: 06/07/2023 11:35:11
Pàgina 11 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 17/04/2023 19:35



M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL

COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

Març 2023

MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

1

ÍNDEX

	Pàgina
COMPTES ANUALS ABREUJATS	2
Balanç de Situació abreujat	2
Comptes de Pèrdues i Guanys abreujat	4
Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net	5
Estat fluxos d'efectiu	6
Memòria dels Comptes Anuals abreujada	7



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

2

COMPTES ANUALS ABREUJATS**BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2022**

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT	2022	2021	Nota
ACTIU			
A) ACTIU NO CORRENT	3.182.962,43	3.118.314,27	
I. Immobilitzat intangible	0,30	117,55	5.2
II. Immobilitzat material	3.181.788,47	3.117.023,06	5.1
V. Inversions financeres a llarg termini	1.173,66	1.173,66	7.1
B) ACTIU CORRENT	98.183,78	255.922,68	
II. Existències.	19.742,60	27.756,77	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	30.335,03	97.148,04	7.2
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	17.369,23	19.112,89	
3. Altres deutors	12.965,80	78.035,15	
VI. Periodificacions a curt termini	4.795,20	4.054,02	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.310,95	126.963,85	7.3
TOTAL ACTIU (A+B)	3.281.146,21	3.374.236,95	



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

3

PATRIMONI NET i PASSIU			
A) PATRIMONI NET	3.128.150,92	3.254.630,20	
A-1) Fons propis	100.172,12	152.236,52	9
I. Capital	3.010,00	3.010,00	
1. Capital escriturat	3.010,00	3.010,00	
III. Reserves	149.226,52	311.925,12	
V. Resultat d'exercicis anteriors	0,00	0,00	
VII. Resultat de l'exercici	-52.064,40	-162.698,60	
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.027.978,80	3.102.393,68	14.3
B) PASSIU NO CORRENT	8.840,84	1.289,00	
I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	
II. Deutes a llarg termini	8.840,84	1.289,00	8.1
2. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	
5. Altres passius financers	8.840,84	1.289,00	
C) PASSIU CORRENT	144.154,45	118.317,75	
II. Deutes a curt termini	13.404,40	13.387,00	8.1
2. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	
3. Altres deutes a curt termini	13.404,40	13.387,00	
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	62,01	2.498,16	
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	130.688,04	102.432,59	8.2
1. Proveïdors	0,00	0,00	
2. Altres creditors	130.688,04	102.432,59	
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	3.281.146,21	3.374.236,95	



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

4

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31
DE DESEMBRE DE 2022**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT	2022	2021	Nota
1. Import net de la xifra de negocis.	850.672,99	517.485,64	12.1
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-40,14	298,53	
4. Aprovisionaments.	-57.699,01	-25.871,46	12.2
5. Altres ingressos d'explotació.	136.725,64	184.657,29	
6. Despeses de personal.	-604.566,37	-550.004,24	12.3
7. Altres despeses d'explotació.	-350.906,06	-256.165,61	12.4
8. Amortitzacions d'immobilitzat.	-98.773,27	-93.633,98	5
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.	71.358,51	56.190,40	14.3
11 Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat.	-3.018,64	-520,76	
13. Altres resultats	4.256,48	4.864,15	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-51.989,87	-162.700,04	
14. Ingressos financers	2,03	1,44	
15. Despeses financeres	-76,56	0,00	
B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17+18).	-74,53	1,44	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	-52.064,40	-162.698,60	
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00	11.2
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	-52.064,40	-162.698,60	



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

5

**ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL
31 DE DESEMBRE DE 2022**

		31/12/2022	31/12/2021	Notes a la memòria
A)	Resultat del compte de pèrdues i guanys	-52.064,40	-162.698,60	3
III.	Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
	Subvencions, donacions i llegats rebuts	-3.056,37	156.000,00	
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	-3.056,37	156.000,00	
VIII.	Transferències al compte de pèrdues i guanys			
	Subvencions, donacions i llegats rebuts	-71.358,51	-56.190,40	
C)	Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-71.358,51	-56.190,40	
	Total d'ingressos i despeses reconegudes	-126.479,28	-62.889,00	

		Capital Escriturat	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	3.010,00	498.943,13	0,00	-187.018,01	3.002.584,08	3.317.519,20
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	3.010,00	498.943,13	0,00	-187.018,01	3.002.584,08	3.317.519,20
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	-162.698,60	-56.190,40	-218.889,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-187.018,01	187.018,01	156.000,00	156.000,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	3.010,00	498.943,13	-187.018,01	-162.698,60	3.102.393,68	3.254.630,20
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	3.010,00	498.943,13	-187.018,01	-162.698,60	3.102.393,68	3.254.630,20
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	187.018,01	-52.064,40	-71.358,51	63.595,10
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	-349.716,61	0,00	162.698,60	-3.056,37	-190.074,38
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	3.010,00	149.226,52	0,00	-52.064,40	3.027.978,80	3.128.150,92



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

6

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU**a 31 DE DESEMBRE DE 2022**

		31/12/2022	31/12/2021	Notes
A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	-52.064,40	-162.698,60	3
2.	Ajustos del resultat	30.970,55	202.872,82	
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	98.773,27	93.633,98	5
b)	Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	7.775,47	13.774,07	7
d)	Imputació de subvencions (-)	-74.414,88	99.809,60	14.3
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	3.018,64	520,76	5
g)	Ingressos financers (-)	-2,03	-1,44	
h)	Despeses financeres (+)	76,56	0,00	
k)	Altres ingressos i despeses (-/+)	-4.256,48	-4.864,15	
3.	Canvis al capital corrent	106.741,70	-76.302,70	
a)	Existències (+/-)	6.652,53	-6.640,21	10
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	58.518,09	-63.443,90	7
c)	Altres actius corrents (+/-)	-723,78	329,92	7
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	34.743,02	10.316,23	8
e)	Altres passius corrents (+/-)	0,00	-16.864,74	
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)	7.551,84	0,00	7 i 8
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	-76,56	0,00	
a)	Pagament d'interessos (-)	-76,56	0,00	
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	85.571,29	-36.128,48	
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)	-166.790,07	-16.699,94	
c)	Immobilitzat material	-166.790,07	-16.699,94	5
7.	Cobraments per desinversions (+)	2,03	1,44	
a)	Empreses del grup i associades	2,03	1,44	13
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	-166.788,04	-16.698,50	
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
10.	Cobrament i pagament de passiu financer	-2.436,15	-2.866,73	
b)	Devolució i amortització	-2.436,15	-2.866,73	
3.	Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-2.436,15	-2.866,73	
12.	Fluxos efectius de les activitats de financiació (9 + 10 + 11)	-2.436,15	-2.866,73	
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)	-83.652,90	-55.693,71	
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	126.963,85	182.657,56	7.3
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	43.310,95	126.963,85	7.3



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

7

MEMÒRIA ABREUJADA

1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1 - NATURALES I ACTIVITAT

PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL és una societat de capital íntegrament municipal, creada per acord de Ple de l'Ajuntament de Roses. Va ser constituïda el 10 de març de 2003.

Aquest acte s'ha protocol·litzat mitjançant escriptura núm. 266 de data 10 de març de 2003.

A data de tancament de l'exercici econòmic, la societat té el domicili a Ctra. Mas Oliva, 39, 17480 Roses, Girona i el número d'identificació Fiscal B17748872.

Els estatuts, adaptats a allò que disposa el Reglament d'Obres i Activitats i Serveis dels Ens Locals, després del període d'exposició pública, van ser aprovats definitivament per la Junta General en sessió de 14 de febrer de 2003.

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials (articles; 1r, 8è, 14è, 16è i 26è) per a la seva subjecció a la Llei de Societats de Capital, la Llei de Contractes del Sector públic, la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic i la legislació local.

La modificació de l'article 1 dels Estatuts socials suposa el canvi de la denominació social a **M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L.**

De conformitat amb el que es preveu a l'article 24.6 del Real Decret Legislatiu 3/201, de 14 de novembre pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, **M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L.** té la condició de mitja propi de l'Ajuntament de Roses.

L'objecte social el constitueixen les següents activitats:

- La construcció i posterior gestió i explotació, prèvia autorització per l'Ajuntament de Roses de la piscina coberta municipal de Roses, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució de dits objectius.
- La construcció i/o posterior gestió i explotació d'altres equipaments esportius de titularitat de l'Ajuntament de Roses, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució de dits objectius, sempre que l'Ajuntament de Roses acordi i autoritzi que ho realitzi la Societat Privada Municipal.

La gestió de les esmentades obres i serveis a que es refereixen els apartats lletres a) i b) anteriors es farà d'acord amb els reglaments, les ordenances, els plans, els programes i els acords que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la Societat dins de l'àmbit de la seva competència i objecte social.

L'àmbit territorial de prestació de serveis serà el municipi de Roses. No obstant això, per acords del Consell d'Administració, prèvia autorització de l'Ajuntament de Roses, la Societat podrà gestionar serveis relacionats amb el seu objecte social fora del municipi en la forma prevista per la legalitat vigent.

Aquestes activitats es podran realitzar totalment o parcialment, de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions socials en Societats amb objecte anàleg o idèntic.

Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 1.962 de data 20 d'octubre de 2017 i registrada en el Registre Mercantil mitjançant escriptura número 217 de data 5 de febrer de 2018.

2 - ÒRGANS DE GOVERN

A 31 de desembre de 2022, els Òrgans de Govern es trobaven formats per:



Ajuntament de Roses



**MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL**
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

8

JUNTA GENERAL**President**

Il·lm. Sr. JOAN PLANA SAGUÉ
Alcalde president de l'Ajuntament de Roses

Membres

Sra. MONTSERRAT MINDAN CORTADA
Sra. SÍLVIA RIPOLL CAYUELA
Sr. JUAN MANUEL FERNÁNDEZ MARTÍNEZ
Sr. MARC DANÉS ZURDO
Sra. ESTHER BONATERRA MOLTÓ
Sr. ÈRIC IBÁÑEZ MARTIN
Sra. VERÓNICA MEDINA FLORES
Sr. FÉLIX LLORENS PALOU
Sr. FRANCESC GINER BALLESTA
Sra. OLGA SIMARRO ROJAS
Sr. ANTONIO RODRÍGUEZ LÓPEZ
Sr. JOSEP MARIA MARTÍNEZ CHINCHILLA
Sr. JOSÉ MANUEL ÀLVAREZ CUÑAT
Sra. ISABEL MACHADO ROSA
Sr. PERE GOTANEGRA JULIÀ
Sr. MANUEL JOSÉ ESCOBAR YEGUA
Regidores i regidors de l'Ajuntament de Roses

Secretària

Sra. CRISTINA POU MOLINET
Secretària general de l'Ajuntament de Roses

CONSELL D'ADMINISTRACIÓ**Presidenta**

Sra. VERÓNICA MEDINA FLORES

Vocals

Sr. FRANCESC XAVIER CALATAYUD SALA
Sr. FRANCESC GINER BALLESTA
Sra. DOLORS SALA CANELA
Sr. RITA FUNES VÍLCHEZ
Sr. DAVID MAS PLANAS
Sra. ISABEL MACHADO ROSA
Sr. EDUARDO MARTÍN SALGADO
Sr. DONACIANO OLIVAS PARRAGA

Secretària

Sra. Cristina POU MOLINET

3 - INFORMACIÓ GENERAL

Pel seu caràcter municipal, la societat gaudeix de les bonificacions establertes en el Reglament del Impost de Societats.

2- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Les consideracions a tenir en compte en matèria de bases de presentació dels comptes anuals de l'Entitat són les que es detallen a continuació:

2.1 IMATGE FIDEL

Els Comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici 2021 van ser aprovats per la Junta General celebrada el 19 de maig de 2022.

Les comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 han estat formulats pel Consell d'Administració de la societat, i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General, preveient que s'aprovaran sense cap modificació.

Els comptes anuals abreujats es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes al Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les modificacions incorporades a aquest mitjançant el Reial decret 1159/ 2010, de 17 de setembre, el Reial decret 602/2016 de 2 de desembre, i el Reial decret 1/2021 de 12 de gener, així com per l'adopció de la Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes, per la qual es dicten

**Ajuntament de Roses**



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

9

normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement d'ingressos pel lliurament de béns i la prestació de serveis i comprenen els següents estats: Balanç de situació abreujat, Compte de pèrdues i guanys abreujat, Estat de canvis en el patrimoni net abreujat, Estat de fluxos d'efectiu (no obligatori) i memòria abreujada.

Les xifres contingudes en aquests comptes anuals es mostren en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la societat.

2.2 PRINCIPIS COMPTABLES APLICATS

- La comptabilitat de la Societat s'ha desenvolupat aplicant els principis comptables obligatoris. No s'han produït casos excepcionals que hagin impedit la seva aplicació.
- La valoració dels elements de les diverses partides que figuren en els comptes anuals s'ha efectuat en base als principis de comptabilitat, és a dir, es dona per fet que l'empresa continua en funcionament, no es varien els criteris de valoració d'un exercici a un altre, es comptabilitzen només els beneficis realitzats fins al tancament de l'exercici i es preveuen els riscos i pèrdues eventuais dels que es tingui coneixement.

S'imputen a l'exercici els seus ingressos i despeses amb independència de la seva data de cobrament o pagament, es valoren separatament els elements de les diferents partides de l'actiu i del passiu i finalment, també s'atén al criteri d'importància relativa quan aquest no alteri l'expressió d'imatge fidel.

2.3 ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

En els comptes anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per l'administració de l'empresa per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (nota 5).
- Les provisions de cartera de clients (nota 7).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2022, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, el que es portaria a terme, en el seu cas, de forma prospectiva.

2.4 COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2021.

No s'ha modificat l'estructura del balanç, de la Compte de Pèrdues i Guanys, de l'Estat de Canvis al Patrimoni net ni de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anterior.

No hi ha cap causa que impedeixi la comparació de les comptes anuals de l'exercici amb les del precedent.

2.5 ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No existeixen elements patrimonials recollits en dues o més partides del Balanç de Situació ni del Compte de Pèrdues i Guanys.

2.6 CANVIS CRITERIS COMPTABLES

En el present exercici no s'han produït canvis de criteris comptables.

2.7 CORRECCIÓ D'ERRORS

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors d'exercicis anteriors.

2.8 IMPORTÀNCIA RELATIVA

Al determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals abreujats de l'exercici 2022 i 2021.



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

10

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**3.1.- PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**

El detall del resultat obtingut en l'exercici 2022 i la seva proposta d'aplicació és el següent:

BASE DE REPARTIMENT	2021
SALDO COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	-52.064,40
Total	-52.064,40
<i>APLICACIÓ:</i>	
A RESERVES VOLUNTÀRIES	-52.064,40
Total	-52.064,40

Aquest exercici 2022 no s'ha distribuït cap dividend a compte.

3.2.- LIMITACIONS PER LA DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENDS

No hi ha limitacions estatutàries per a la distribució de dividends.

No s'han distribuït dividends durant els últims cinc anys.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

4.1 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

a) Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la Societat es registren a càrrec de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període de tres anys.

4.2 IMMOBILITZAT MATERIAL**A. Cost**

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formen part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per



**MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL**
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

11

al seu ús.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi del import, com cost de l'exercici en què s'incorren. Els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorren.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent en el moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

Després del reconeixement inicial, es comptabilitza la reversió del descompte financer associat a la provisió en el compte de pèrdues i guanys i s'ajusta el valor del passiu d'acord amb el tipus d'interès aplicat en el reconeixement inicial, o en la data de l'última revisió. Per la seva banda, la valoració inicial de l'immobilitzat material podrà veure's alterada per canvis en estimacions comptables que modifiquin l'import de la provisió associada als costos de desmantellament i rehabilitació, una vegada reconeguda la reversió del descompte, i que podran venir motivats per:

- Un canvi en el calendari o en l'import dels fluxos d'efectiu estimats per cancel·lar l'obligació associada al desmantellament o la rehabilitació.
- El tipus de descompte emprat per la societat per a la determinació del valor actual de la provisió que, en principi, és el tipus d'interès lliure de risc, tret que en estimar els fluxos d'efectiu no s'hagués tingut en compte el risc associat al compliment de l'obligació.

B. Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; entenent-se que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com terme mitjà, dels diferents elements:

Tipologia de l'actiu	% d'amortització
Aplicacions informàtiques	33%
Construccions	1, 2, 3, 5, 10 i 12%
Instal·lacions	6, 8 i 10%
Maquinària	10%
Utillatge i eines	25%
Altres instal·lacions	8 i 10%
Mobiliari	10
Equips per a processos d'informació	25%
Altres immobilitzats	5, 12 i 20%

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si escau, en la data de cada balanç.

Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

Ajuntament de Roses





MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

12

En la data de cada balanç de situació, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, el import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la Societat calcula el import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

El import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Al avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat pel que fa al valor temporal dels diners i els riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que el import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, el import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, el import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que el import en llibres incrementat no superi el import en llibres que s'hauria determinat de no haver-ne reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com ingrés.

4.3 INVERSIONS FINANCERES

S'han inclòs en aquesta categoria les fiances constituïdes que estan valorades per l'import lliurat.

4.4.- ARRENDAMENTS

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que les seves condicions transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari.

Els altres arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius quan s'ha acordat l'ús d'un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes. En aquest cas els ingressos i les despeses derivades de l'acord d'arrendament són considerats com ingrés i despesa del període que es reporten, imputant-se al compte de pèrdues i guanys.

4.5 INSTRUMENTS FINANCERS

PRODER ha registrat en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren, per tant, instruments financers els següents:

4.5.1 Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els ocasionats de la venda d'actius no corrents.
- Altres actius financers: tals com dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts.

Els actius financers s'han classificat en les següents categories:

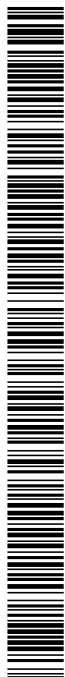
Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

En aquest epígraf del Balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat. També s'han inclòs els actius financers que no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedit per l'entitat.





MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

13

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra es el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius es valoren pel seu cost amortitzat i si és el cas s'imputen en el Compte de Pèrdues i Guanys els interessos reportats, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

El reconeixement dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu i, si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament en el Compte de Pèrdues i Guanys

No obstant l'esmentat en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desembossaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Tots els actius financers estan valorats pel seu valor nominal al tancament de l'exercici.

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries en el cas de l'existència d'evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable com el més gran import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si s'escau, la seva reversió es registren com una despesa o un ingrés respectivament en el Compte de Pèrdues i Guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprova l'existència d'evidència objectiva que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'ha deteriorat a conseqüència d'un o més esdeveniments que han tingut lloc després del seu reconeixement inicial i que han ocasionat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pot estar motivat per insolvència del deutor.

El criteri aplicat per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com pel registre de la correcció de valor i reversió i baixa definitiva d'actius financers deteriorats, es basa en criteris establerts pel Consell d'Administració en funció de la situació i de la importància relativa.

Per a cada classe d'actius financers, s'informen aquells el deteriorament dels quals ha estat determinat individualment, inclosos els factors que ROSERSA ha considerat en el càlcul de la correcció valorativa, i una conciliació de les variacions en el compte correctora de valor de l'exercici.

La pèrdua per deteriorament es computa com a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'han estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Baixa d'actius financers

ROSERSA dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret dels comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en el qual aquesta es produeix.

4.5.2 Passius financers

Tots els passius financers estan classificats a efectes de la seva valoració dins la categoria de passius financers a cost amortitzat.

Amb caràcter general s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:





MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

14

a) Dèbits per operacions comercials són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat.

b) Dèbits per operacions no comercials són aquells passius financers que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstecs o crèdits rebuts per l'empresa.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que excepte evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la transacció rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin atribuïbles .

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no es significatiu.

Posteriorment aquests passius es valoren pel seu cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el Compte de Pèrdues i Guanyos.

Tots els passius financers inclosos en el balanç de PRODER al tancament de l'exercici corresponen a dèbits per operacions comercials valorats a valor nominal.

PRODER dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit, es a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

4.6 EXISTÈNCIES

Les existències estan valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Si necessiten un període de temps superior a l'any per a estar en condicions de ser venudes, s'inclou en aquest valor, les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

La Societat realitza una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, dotant l'oportuna pèrdua quan les mateixes es troben sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament van causar la rebaixa hagin deixat d'existir o quan existeixi clara evidència d'increment en el valor net realitzable a causa d'un canvi en les circumstàncies econòmiques, es procedeix a revertir el import d'aquesta rebaixa.

4.7 IMPOST SOBRE BENEFICIS

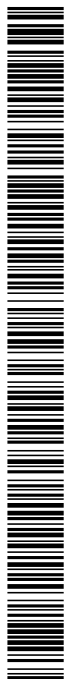
La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma del impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables excepte del reconeixement inicial (estalvi en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.





MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

15

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

4.8 INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es reporten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen al formalitzar l'acceptació per part del client. Els quals en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats però no acceptats es valoren al menor valor entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

4.9 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.10 DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Les despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Les indemnitzacions per acomiadament del personal es reconeixen en el moment en què es pren la decisió de procedir l'acomiadament del treballador/a, en el cas que es doni.

4.11 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions es reconeixen inicialment pel valor concedit i es diferencien en funció de si s'executaran al llarg de l'any o a més llarg termini, per tant, si són executables a curt termini s'imputaran al compte de deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats.

En canvi, si són executables a llarg termini s'imputaran al compte de deutes a llarg termini transformables en subvencions, donacions i llegats.

Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional en correlació amb les despeses o la depreciació que experimenten els actius finançats amb la subvenció.

Els criteris de sanejament aplicats són els següents:

Subvencions per finançar despeses de funcionament

Es sanegen d'acord amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, en funció de la despesa acreditada en el decurs de l'exercici.

Subvencions de Capital

Es consideren no reintegrables i es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net quan en la data de formulació dels comptes anuals s'hagi executat l'actuació, totalment o parcialment.

En el cas d'execució parcial, la subvenció es qualificarà com a no reintegrable en proporció a l'obra executada.

Les subvencions i donacions de capital són imputades a resultats al mateix ritme que l'amortització aplicada



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

16

a l'immobilitzat.

4.12 COMBINACIONS DE NEGOCI

La societat durant l'exercici no ha realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.13 NEGOCIS CONJUNTS

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb altra persona física o jurídica.

4.14 TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna en les operacions internes.

En les operacions en negocis conjunts es reconeixen les despeses incorregudes per la societat, que es descompten, si escau, si existeix un dret contractual per a repercutir-lo a altres contrapartides del negoci conjunt. No es reconeix benefici algun en operacions internes del negoci conjunt.

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE O INVERSIONS IMMOBILIARIES**5.1 IMMOBILITZAT MATERIA2**

La composició d'aquest epígraf pels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2021	Cost		Amortització		Saldo net 31/12/2022
		Altes	Baixes	Altes	Baixes	
Construccions	2.943.957,43			-44.107,77		2.899.849,66
Instal·lacions	83.387,64	158.783,07	-78.811,66	-34.179,56	77.699,12	206.878,61
Maquinària	75.697,58	6.377,00	-5.665,28	-15.970,53	3.441,26	63.880,03
Utiltatge	0,00					0,00
Altres instal·lacions	6.508,73			-851,96		5.656,77
Mobiliari	2.694,92			-532,56		2.162,36
Equips per a processos d'informació	2.980,97	1.630,00		-2.495,11		2.115,86
Altres immobilitzat	1.795,79			-550,61		1.245,18
Import total	3.117.023,06	166.790,07	-84.476,94	-98.688,10	81.140,38	3.181.788,47

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2021, és el següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2020	Cost		Amortització		Saldo net 31/12/2021
		Altes	Baixes	Altes	Baixes	
Construccions	2.988.100,56			-44.143,13		2.943.957,43
Instal·lacions	103.020,62	10.093,23	-7.236,20	-29.205,45	6.715,44	83.387,64
Maquinària	85.232,16	6.134,71	-11.091,27	-15.669,29	11.091,27	75.697,58
Utiltatge	0,00		-948,37		948,37	0,00
Altres instal·lacions	6.888,69	472,00	-26.150,99	-851,96	26.150,99	6.508,73
Mobiliari	3.227,48		-333,47	-532,56	333,47	2.694,92
Equips per a processos d'informació	5.303,16			-2.322,19		2.980,97
Altres immobilitzat	2.484,09		-7.736,86	-688,30	7.736,86	1.795,79
Import total	3.194.256,76	16.699,94	-53.497,16	-93.412,88	52.976,40	3.117.023,06

Durant el 2022 s'han presentat altes principalment en Instal·lacions tècnics per import de 158.783,07 euros, entre els quals es troben la deshumectadora per valor de 152.943,63 euros.



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

17

Les baixes presentades durant el 2022 correspon principalment a elements 100% amortitzats.

No hi ha correccions valoratives per deteriorament de valor.

No existeix immobilitzat material no afecte a l'explotació.

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

Dins de l'immobilitzat material no hi ha cap dret dels que es puguin exercir fora del territori espanyol i no hi ha compromisos fermes de compra o venda.

No hi ha elements de les immobilitzacions subjectes a garanties. Així mateix, no hi ha restriccions a la titularitat.

Els actius de l'immobilitzat material completament amortitzats es detallen a continuació:

Descripció	Import 2022	Import 2021
Construccions	60.460,69	60.460,69
Instal·lacions tècniques	534.224,38	600.088,70
Maquinaria	41.055,93	41.055,93
Utilatge	3.189,73	3.189,73
Altres instal·lacions	51.273,76	51.273,76
Mobiliari	77.382,72	77.382,72
Equips per procés d'informació	8.473,00	8.473,00
Altre immobilitzat material	36.439,77	36.439,77
Total	812.499,98	878.364,30

5.2 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició d'aquest epígraf pels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2021	Cost		Amortització		Saldo net 31/12/2022
		Altes	Baixes	Altes	Baixes	
Aplicacions informàtiques	117,55	0,00	0,00	117,25	0,00	0,30

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2021, és el següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2020	Cost		Amortització		Saldo net 31/12/2021
		Altes	Baixes	Altes	Baixes	
Aplicacions informàtiques	338,65	0,00	0,00	221,10	0,00	117,55

No existeix immobilitzat intangible no afecte a l'explotació.

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els béns de l'immobilitzat intangible. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

Dins de l'immobilitzat intangible no hi ha cap dret dels que es puguin exercir fora del territori espanyol i no hi ha compromisos fermes de compra o venda.

No hi ha elements de l'immobilitzat intangible subjectes a garanties. Així mateix, no hi ha restriccions a la titularitat.



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

18

Els actius de l'immobilitzat intangible completament amortitzats es detallen a continuació:

Descripció	Import 2022	Import 2021
Aplicacions informàtiques	5.998,80	5.328,80
Total	5.998,80	5.328,80

6.- ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR**6.1 Arrendaments financers**

La Societat a el tancament de l'exercici 2022 i 2021 no disposa d'inversions adquirides sota la modalitat d'arrendament financer.

6.2 Arrendaments operatius

Durant l'exercici 2022 s'han satisfet despeses per arrendaments operatius per un total de 1.649,72 euros, mentre que a l'exercici 2021 van ser de 3.023,93 euros.

7.- ACTIUS FINANCERS

Els actius financers a cost amortitzat el 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

7.1 Inversions financeres a llarg termini

Concepte	Any 2022	Any 2021
Fiances a llarg termini	1.173,66	1.173,66

Corresponen a les fiances dipositades per comptadors.

7.2 Detors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	Any 2022	Any 2021
Clients	17.369,23	19.112,89
Deutors diversos	12.965,80	0,00
Actius per impost corrent	0,00	35,15
Altres crèdits amb Administracions Públiques	0,00	78.000,00
Total	30.335,03	97.148,04

L'entitat realitza una anàlisi individualitzada dels comptes per cobrar i realitza la provisió per insolvència tenint en compte els saldos superiors a sis mesos d'antiguitat i que es consideren de difícil cobrament. A 31 de desembre de 2022 el saldo és de 4.234,13 euros (2.503,39 euros a 31 de desembre de 2021).

Aquells clients amb quotes impagats inferiors a sis mesos es registren en un compte per cobrar "Clients, e.c. impagats - 431500001".

7.3 Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Any 2022	Any 2021
Caixa	2.992,48	4.369,45
Bancs	40.318,47	122.594,40
Total	43.310,95	126.963,85



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

19

8.- PASSIUS FINANCERS**8.1 Deutes a curt i llarg termini**

El detall dels passius financers a cost amortitzat d a curt i llarg termini al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

Passius financers a cost amortitzat	Any 2022		Any 2021	
	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Fiances rebudes	8.840,84	13.404,40	1.289,00	13.387,00
Total	8.840,84	13.404,40	1.289,00	13.387,00

Fiances rebudes

Corresponen a les quantitats dipositades pels usuaris en concepte de fiança per armariets i carnets.

8.2 Creditors comercials i altres comptes a pagar

El d'aquest epígraf del Balanç de Situació al tancament dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

Concepte	Any 2022	Any 2021
Proveïdors	0,00	0,00
Creditors	65.723,95	45.534,44
Remuneracions pendents de pagament (a)	14.550,54	13.014,44
Bestretes de clients	12.065,54	12.625,13
HP creditora (b)	38.348,01	31.258,58
Total	130.688,04	102.432,59

- El saldo correspon a la retribució variable del 2022 liquidat durant 2023.
- El saldo està format pels deutes amb l'administració pública (IVA, IRPF, Seg. Social).

Classificacions dels passius financers per venciments:

El passivo financer de la Societat a 31 de desembre de 2022 i 2021 es classifica com passivo corrent, excepte les fiances, a l'ésser exigible dins dels 12 mesos següents.

9.- FONS PROPIS

La composició dels fons propis a 31 de desembre de 2022 i 2021 és la següent:

Concepte	Saldo 01/01/2022	Distribució del resultat	Resultat d'exercici	Saldo 31/12/2022
Capital Social	3.010,00			3.010,00
Guany acumulats i altres reserves	498.943,13			498.943,13
Resultats d'exercicis anteriors	-187.018,01	-162.698,60		-349.716,61
Resultat de l'exercici	-162.698,60	162.698,60	-52.064,40	-52.064,40
Total	152.236,52	0,00	-52.064,40	100.172,12



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

20

La composició dels fons propis a 31 de desembre de 2021 és la següent:

Concepte	Saldo 01/01/2021	Distribució del resultat	Resultat d'exercici	Saldo 31/12/2021
Capital Social	3.010,00			3.010,00
Guanyos acumulats i altres reserves	498.943,13	-187.018,01		311.295,12
Resultat de l'exercici	-187.018,01	187.018,01	-162.698,60	-162.698,60
Total	314.935,12	0,00	-162.698,60	152.236,52

El Capital Social de la societat és de 3.010,00 euros, representat per 10 participacions socials, de 301,00 euros cadascuna, íntegrament subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Roses.

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'han realitzat transaccions amb accions pròpies.

El 100% del capital social és de titularitat de l'Ajuntament de Roses.

L'epígraf "Guanyos acumulats i altres reserves" inclou les següents reserves:

Concepte	Any 2022	Any 2021
Reserves voluntàries	149.226,52	311.925,12
TOTAL	149.226,52	311.925,12

Reserva legal

Pel dispostat en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital ha de destinar-ne una xifra igual al 10% dels beneficis a aquesta reserva fins que representi, com a mínim, el 20% del capital social. La reserva legal pot utilitzar-se per a augmentar el capital en la part que superi el 10% del capital ja augmentat.

Excepte per a la finalitat esmentada, i sempre que no superi el 20% del capital social, la reserva legal únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquest fi.

El 31 de desembre de 2022 i 2021 no es presenta saldo en concepte de reserva legal.

Reserva voluntària

La dotació a aquestes reserves és lliure, com el seu propi nom indica. Una vegada que s'han cobert totes les atencions legals, s'ha decidit no repartir la resta del benefici i dotar aquestes reserves. Els recursos així generats es podran aplicar a l'adquisició de més immobilitzats, més existències, en definitiva, a ampliar el poder econòmic de l'empresa.

No hi ha circumstàncies específiques que restringeixin la disponibilitat de les reserves voluntàries.

10.- EXISTÈNCIES

El saldo d'aquest compte al 31 de desembre de 2022 és de 19.742,60 euros i de 27.756,77 euros al 31 de desembre de 2021.

No hi ha cap circumstància a 31 de desembre de 2022 i 2021 que afecti la titularitat o disponibilitat de les existències.

La Societat a el tancament de l'exercici realitza una anàlisi dels elements de l'inventari i aplica com a criteri per a determinar el deteriorament, aquells elements que no haguessin registrat entrades ni sortides amb gran antiguitat (superior a un any). A el tancament de l'exercici 2022 i 2021 figuren registrats 575,71 euros en concepte de deteriorament de valor de les existències (535,57 euros a 31 de desembre de 2021).



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

21

11.- SITUACIÓ FISCAL**11.1 SALDOS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

El detall dels saldos amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
	Saldos creditors	Saldos creditors
H.P. Creditora per I.V.A.	5.231,35	9.124,29
H.P. Creditora per I.R.P.F.	19.598,85	16.520,59
Seguretat Social Creditora	13.517,81	5.613,70
Total	38.348,01	31.258,58

11.2 IMPOST DE SOCIETATS

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable del impost sobre societats dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

CÀLCUL IMPOST CORRENT	Any 2022	Any 2021
Resultat comptable abans d'impostos	-52.064,40	-162.698,60
Diferències permanents	0,00	0,00
Base imposable	-52.064,40	-162.698,60
Tipus de gravamen	25%*1%	25%*1%
Quota íntegra	-130,16	-406,75
Deduccions	0,00	0,00
Quota líquida	-130,16	-406,75
A deduir retencions i pagaments a compte	0,00	-35,15
A pagar (a retornar)	0,00	0,00

L'entitat per prudència no ha considerat activar l'actiu diferit com a resultat de la pèrdua de l'exercici.

La despesa per impost sobre beneficis corrent es detalla a continuació:

Concepte	Any 2022	Any 2021
Impost corrent	0,00	0,00

D'acord amb l'article 34.2 del RDL 4/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de Societats, la societat té una bonificació del 99% de la quota íntegra de l'impost, per ser el seu capital íntegrament municipal i estar la seva activitat recollida en l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Règim Local.

La societat no ha estat inspeccionada per les autoritats fiscals per l'impost de societats.



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

22

11.3 ALTRES TRIBUTS

No existeix cap informació significativa en relació a altres tributs.

Segons les disposicions vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per autoritats fiscals, o hagi passat el termini de prescripció de quatre anys. No existeixen contingències d'importos significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

12.- INGRESSOS I DESPESES:**12.1.- INGRESSOS DE LES ACTIVITATS I ALTRES INGRESSOS**

El saldo presentat durant el 2022 i 2021 de l'import net de la xifra de negoci i altres ingressos és el següent:

Concepte	Import 2022	Import 2021
Venta Articles Botiga	9.215,44	4.612,71
Matrícules	27.888,52	17.065,45
Abonaments Generals	478.783,10	275.641,61
Abonament Especial	42.681,30	35.775,32
Bonus 5/10	41.884,28	20.031,64
Entrades Puntuals	36.611,43	15.431,71
Activitats Dirigides-Cursets Natació	135.785,67	88.579,64
Pack Fitness	22.019,91	14.849,31
Classes Particulars	1.207,80	1.818,75
Servei Escoles i Grups	29.030,58	22.530,76
Serveis Esportius Ajuntament	21.118,98	20.324,24
Menjador Campus	1.409,91	811,69
Lloguer Taquilles	3.287,05	2.720,84
Lloguer Espais	9.192,72	334,03
Girovending	2.112,06	1.212,28
Ingressos per publicitat	4.433,72	3.866,20
Altres	4.546,93	1.152,15
Total	871.209,40	526.758,33

El total inclou l'import net de la xifra de negoci, més els altres ingressos d'explotació, excepte les subvencions d'explotació que per al 2022 han estat de 116.189,23 euros i de 175.384,60 euros per al 2021.

Els preçis dels serveis prestats es troben regulats per les ordenances fiscals de l'Ajuntament de Roses.

12.2.- APROVISIONAMENTS

El saldo presentat durant el 2022 i 2021 es el següent:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Compres	19.028,87	5.169,55
Treballs realitzats per altres empreses	38.670,14	20.701,91
Total aprovisionaments	57.699,01	25.871,46



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

23

12.3.- DESPESES DE PERSONAL

El saldo presentat durant el 2022 i 2021 es el següent:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Sous i salaris	465.175,44	413.528,56
Seguretat Social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials	139.390,93	136.475,68
Total despesa de personal	604.566,37	550.004,24

12.4.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El detall dels conceptes comptabilitzats a la partida "altres despeses d'explotació" és el següent pel 2022 i 2021:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Arrendaments i cànon	1.649,72	3.023,93
Reparacions i conservació	52.152,34	42.818,20
Serveis professionals independents	13.731,16	10.780,30
Transports (ports)	31,24	10,08
Primes d'assegurances	8.555,49	6.931,94
Serveis bancaris i similars	7.579,72	4.619,94
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.266,83	1.303,57
Subministraments	135.957,88	68.665,38
Altres serveis	118.864,33	102.746,47
Tributs	1.382,02	1.193,20
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions en operacions comercials	3.501,20	2.503,39
Altres pèrdues en gestió corrent	4.234,13	11.569,21
Serveis exteriors	350.906,06	256.165,61

13.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2022 i 2021 són pròpies del tràfic ordinari de la societat, han estat realitzades en condicions de mercat.

Les entitats considerades com parts vinculades es corresponen amb l'Ajuntament de Roses i les seves societats municipals..

Durant els exercicis 2022 i 2021 ni els membres del Consell d'Administració ni les persones vinculades als mateixos segons es defineix en la Llei de societats de capital (article 229 RDL 1/2010) han comunicat als òrgans de govern de la societat cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la societat.

1. A continuació es desglossen les transaccions amb vinculats:



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

24

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	ROSERSA	PORT
<u>INGRESSOS</u>	25.230	0,00	0,00
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
PRESTACIÓ DE SERVEIS	25.230	0,00	0,00
<u>DESPESES</u>	1121,86	0,00	0,00
DESPESES FINANCERES	0,00	76,56	0,00
PRESTACIÓ SERVEIS (taxa escombraries)	1121,86	0,00	0,00
SALDOS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	ROSERSA	PORT
Saldo creditor	0,00	0,00	0,00
Saldo deutor	0,00	62,01	0,00

2. L'import de la prestació de serveis facturats a l'Ajuntament durant l'exercici 2022 és de 21.118,98 euros i 20.324,24 euros el 2021.
3. El 22 de novembre de 2022 se signa el contracte de col·laboració entre ROSERSA i PRODER (societats municipals). En aquest acte ROSERSA lliura a PRODER la quantia de 50.000,00 euros en concepte de crèdit a curt termini (venciment el dia 31 de desembre de 2022). La quantitat prestada merita un tipus d'interès de l'euríbor a tres mesos, liquidable i a pagar per trimestres vençuts, sempre que sigui positiu. El préstem ha estat reintegrat el 22 de desembre i genero interessos per valor de 76,56 euros.
4. No s'han produït correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament relacionades amb saldos pendents anteriors.
5. No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament de parts vinculades.
6. A continuació es detallen:
 - a. Les quantitats reportades pels membres del consell d'administració, en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'administració de la Societat.
 - b. Les remuneracions percebudes pels consellers de la societat per la seva funció de representació de la Societat.
 - c. Les retribucions de l'alta direcció:

Concepte	Any 2022	Any 2021
Consell d'Administració (dietes)	2.340,00	990,00

La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de l'Alta Direcció. Tampoc s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions.

Els Administradors de la Societat no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat amb la Societat.

La Societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal de l'Alta Direcció, ni als membres del Consell d'Administració.



Ajuntament de Roses



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

25

7. A 31 de desembre, els membres del Consell d'Administració ho són en representació de l'Ajuntament de Roses, titular de la totalitat de les participacions de la societat.

14.- ALTRA INFORMACIÓ**14.1 EL NÚMERO MIG DE PERSONES EMPLEADES EN EL CURS DE L'EXERCICI**

En la taula que s'adjunta a continuació s'adjunta la distribució del personal de la societat separat per sexe i categoria professional. En algun cas el contracte és per hores, que van variant al llarg de l'exercici en funció de l'activitat de cada moment:

2022**DONES:**

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2021	Altes	Baixes	31/12/2022	MIG 2021	MIG 2022
Coordinadora d'administració	1	0	0	1	1	1
Auxiliar Administrativa	3	0	0	3	2,41	2,41
Monitor Esportiu	8	0	0	8	5,18	5,79
Total	12	0	0	12	8,59	9,20

HOMES:

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2021	Altes	Baixes	31/12/2022	MIG 2021	MIG 2022
Director-gerent	1	0	0	1	0,2	0,2
Director Tècnic	1	0	0	1	1	1
Coordinador d'activitats	1	0	0	1	1	1
Monitor Esportiu	2	0	0	2	2	2
Auxiliar administratiu	1	0	0	1	0,43	0,44
Oficial 1a manteniment	1	0	0	1	1	1
Oficial 2a manteniment	1	0	0	1	1,04	1
Total	8	0	0	8	6,67	6,64

Total personal	20	0	0	20	15,26	15,84
-----------------------	-----------	----------	----------	-----------	--------------	--------------

2021**DONES:**

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021	MIG 2020	MIG 2021
Coordinadora d'administració	1	0	0	1	1	1
Auxiliar Administrativa	3	0	0	3	2,41	2,41
Monitor Esportiu	6	2	0	8	4,3	5,18
Total	10	2	0	12	7,71	8,59



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

26

HOMES:

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021	MIG 2020	MIG 2021
Director-gerent	1	0	0	1	0,2	0,2
Director Tècnic	1	0	0	1	1	1
Coordinador d'activitats	1	0	0	1	1	1
Monitor Esportiu	2	0	0	2	3,1	2
Auxiliar administratiu	1	0	0	1	0,4	0,43
Oficial 1a manteniment	1	1	1	1	1	1
Oficial 2a manteniment	1	1	1	1	1	1,04
TOTAL	8	2	2	8	7,7	6,67

Total personal	18	4	2	20	15,41	15,26
-----------------------	-----------	----------	----------	-----------	--------------	--------------

Per determinar la mitjana de treballadors s'ha tingut en consideració la mitjana de les hores realment.

14.2 DETALL DE L'EPÍGRAF "ALTRES RESULTATS" DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

	Any 2022	Any 2021
Ingressos excepcionals	4.256,48	4.864,15

Els ingressos excepcionals corresponen a cobrament d'incobrables.

14.3 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Subvenció de capital

Les subvencions aplicades com a capital s'imputen a resultats com a ingressos de cada exercici en funció de la vida útil (període d'amortització) prevista del bé subvencionat.

Els moviments registrats per les subvencions aplicades com a capital són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Altes	Regularitzac.	Sanejament	Saldo a 31/12/2022
Subvencions de capital	3.102.393,68		3.056,37	71.358,51	3.027.978,80

Els moviments registrats per les subvencions aplicades com a capital pel 2021 són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Altes	Sanejament	Saldo a 31/12/2021
Subvencions de capital	3.002.584,08	156.000,00	56.190,40	3.102.393,68

L'origen de les subvencions de capital rebudes anteriors a 2021 provenen de l'Ajuntament de Roses.



Ajuntament de Roses



**MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL**
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

27

En data 9 de setembre del 2021 l'Ajuntament de Roses concedeix una subvenció extraordinària de capital d'un import màxim de 156.000,00 euros, per fer front al cost derivat de la inversió de la deshumectadora de la piscina. A data de tancament (31/12/2022) aquest import es troba totalment cobrat.

El sanejament corresponen a la imputació a l'ingrés de la part corresponent de la dotació de l'exercici dels béns subvencionats.

La regularització de 3.056,37 euros correspon al menor valor de l'import estimat de la deshumectadora.

Subvenció d'explotació

- La societat ha rebut de l'Ajuntament de Roses, d'acord amb les condicions d'explotació establertes ens els pressupostos aprovats per a l'exercici, la quantitat de 54.000,00 euros l'any 2022 i 2021, en concepte de subvencions d'explotació.

Addicionalment en data 12 de juliol de 2022 l'Ajuntament de Roses concedeix una aportació dinerària extraordinària addicional a l'explotació d'un import total de 42.698,60 €, que a més dels 120.000,00 € que es van concedir amb caràcter provisional durant l'any 2021, fan un total de 162.698,60 €, per tal de compensar les pèrdues del segon semestre de 2021, derivades de la pandèmia que la societat no pot assumir:

- Igualment es registra com a subvenció d'explotació les bonificacions presentades als TC1 pels cursos bonificats, que per al 2021 han estat de 1.821,40 euros i 5.939,40 euros (1.384,60 euros al 2021).

14.4 INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de Juliol, a continuació s'informa del període mig de pagament a proveïdors, segons resolució del 29 de gener de 2016 de l'ICAC sobre la informació a incorporar a la memòria de comptes anuals en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials (no s'inclou a les empreses del grup):

	Any 2022	Any 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	25,29	20,90

14.5 RETRIBUCIONS DELS AUDITORS DE COMPTES

Els honoraris pels serveis professionals realitzats per l'empresa auditora dels comptes anuals de la Societat MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL s'eleva a un import de 4.500,00 euros (IVA no inclòs). L'import indicat inclou la totalitat d'honoraris relatius a l'auditoria de l'exercici 2022, amb independència del moment de la seva facturació.

Els honoraris de l'auditoria de l'exercici 2022, realitzada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, empresa d'auditoria nomenada per l'Ajuntament de Roses, propietari del 100% del capital social, per acord de Ple de data 27 de maig de 2020, són assumits directament per la Societat.

Els honoraris d'auditoria de l'exercici 2021, van pujar a 4.500,00 euros (IVA no inclòs), són assumits directament per la Societat.

14.6 INFORMACIÓ, NATURALESA I PROPÒSIT DEL NEGOCI

No hi ha cap informació relativa a la naturalesa i el propòsit de negoci dels acords de la societat que no figurin en el balanç i en el compte de pèrdues i guanys i sobre els quals no s'hagi informat en altra nota de la memòria, i en cas de ser-hi és poc significativa i no ajuda a determinar la posició financera de la societat.



Ajuntament de Roses





MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

28

15.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La Societat no posseeix actius destinats a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient.

La Societat no ha suportat despeses durant l'exercici 2022 ni durant l'exercici 2021 amb la finalitat de protegir i millorar el medi ambient.

La Societat no ha realitzat provisions per a possibles riscos i despeses per actuacions mediambientals. La Societat estima que no existeixen contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

16.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al tancament de l'exercici i entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació dels Comptes Anuals, no s'ha produït cap fet significatiu que per la seva importància requereixi la modificació d'aquests Comptes Anuals ni informació addicional a incloure com a nota explicativa en la memòria.



MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL
COMPTES ANUALS ABREUJATS 2022

29

Roses, a 27 de març de 2023

 Sra. Verónica Karina MEDINA FLORES DNI 41557103J	 Sr. Francesc GINER BALLESTA DNI 40428217J
 Sr. Francesc Xavier CALATAYUD SALA DNI 22530482G	 Sra. Dolors SALA CANELA DNI 40433710D
 Sra. Isabel MACHADO ROSA DNI 40336372F	 Sr. David MAS PLANAS DNI 40439491V
 Sra. Rita FUNES VILCHEZ DNI 40439197E	 Sr. Eduardo MARTÍN SALGADO DNI 29471969E
 Sr. Donaciano OLIVAS PARRAGA DNI 40449369M	

