

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

Memoràndum de conclusions de l'auditoria dels
comptes anuals de l'exercici 2020 de l'Entitat
M.P. Serveis Municipals de Roses S.L.

Protocol número: C-13.107

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
1. Memoràndum definitiu de conclusions	2
2. Annex I Proposta informe d'auditoria	4
3. Annex II Comptes anuals de l'exercici 2020	9

**MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE
L'EXERCICI 2020 DE L'ENTITAT M.P. SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES S.L.**

Intervenció

AJUNTAMENT DE ROSES

Pl. Catalunya 12

17480 – ROSES

Benvolguts 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. Serveis Municipals de Roses S.L.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020, segons el resultat del nostre treball realitzat.

A. Desenvolupament dels treballs

Els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat **M.P. Serveis Municipals de Roses S.L.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020 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 de l' "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 febrer 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. Serveis Municipals de Roses S.L.** corresponents a l'exercici 2020. 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 22 de març de 2021.

Atenent al treball realitzat, els informem que, una vegada que s'ha conclòs de manera satisfactòria els procediments d'auditoria que restaven pendents, l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2020 de l'Entitat **M.P. Serveis Municipals de Roses S.L.** còpia dels quals s'adjunta a aquest memoràndum, es podria redactar en els termes que s'annexen al present 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 22 d'abril de 2021

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós
Soci

ANNEX I

Proposta d'Informe d'auditoria de
M.P. Serveis Municipals de Roses S.L.
31 de desembre de 2020

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

A l'Accionista únic de
M.P. Serveis Municipals 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. Serveis Municipals de Roses S.L.** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 2020, 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.

Sóc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a l'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 he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua 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 nostra opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Qüestió Clau

Treball realitzat

Xifra d'ingressos per prestacions de serveis (Nota 12 de la memòria)

Els ingressos d'explotació de la Societat provenen en la seva totalitat de la prestació de serveis a l'accionista únic de la Societat (Ajuntament 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.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

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, verificant la seva correcta imputació temporal i conciliant els imports registrats amb la resposta rebuda de l'Ajuntament a la nostre sol·licitud de confirmació.

Paràgraf d'èmfasi

Es crida l'atenció respecte al que s'indica a la nota 14.7 de la memòria adjunta, en la qual s'informa de la situació provocada durant l'exercici 2020 derivada de l'afectació per la pandèmia del COVID-19, que no ha representat impactes significatius en els presents comptes anuals, a l'haver adaptat l'entitat la seva l'activitat a la nova situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com humans. Així mateix tampoc s'espera que per l'exercici 2021 hagi de tenir impactes significatius sobre la situació financera de l'entitat.

S'informa així mateix de que s'estan duent a terme les gestions oportunes amb l'objecte de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, d'acord amb les estimacions més actuals i la posició de tresoreria a la data de formulació dels comptes, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament

La meva opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La Societat d'auditoria Faura Casas Auditadors 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 d'11 d'abril de 2007.

La Intervenció General de l'Ajuntament ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Faura Casas Auditadors 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 comunicat 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.

Descrivim aquests riscos en el nostre 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 2020, 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 2021

ANNEX 2

Comptes anuals a 31 de desembre de 2020 de l'Entitat
M.P. Serveis Municipals de Roses S.L.

MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, S.A.

COMPTES ANUALS ABREUJATS 2020

Març 2021



Ajuntament de Roses



ROSERSA
Serveis Municipals de Roses

ÍNDEX

	Pàgina
1.- COMPTES ANUALS ABREUJATS	2
Balanç de Situació abreujat	2
Comptes de Pèrdues i Guanys abreujat	3
Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net	4
Estat fluxos d'efectiu	5
Memòria dels Comptes Anuals abreujada	6

COMPTES ANUALS ABREUJATS

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2020

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT	2020	2019	Nota
ACTIU			
A) ACTIU NO CORRENT	544.066,66	505.242,11	
I. Immobilitzat intangible	6.471,97	10.286,50	5.2
II. Immobilitzat material	532.045,12	78.737,20	5.1
III. Inversions immobiliàries	0,00	410.668,84	5.3
V. Inversions financeres a llarg termini	5.549,57	5.549,57	7.1
B) ACTIU CORRENT	1.712.244,41	1.578.901,62	
I. Existències.	114.441,72	114.254,63	
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	186.971,44	188.614,24	7.2
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	184.721,44	185.114,24	
3. Altres deutors	2.250,00	3.500,00	
IV. Inversions financeres a curt termini	650.000,00	650.000,00	7.1
V. Periodificacions a curt termini	3.048,70	1.808,43	
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	757.782,55	624.224,32	7.3
TOTAL ACTIU (A+B)	2.256.311,07	2.084.143,73	

PATRIMONI NET i PASSIU			
A) PATRIMONI NET	2.077.371,91	1.908.148,16	
A-1) Fons propis	2.077.371,91	1.908.148,16	9
I. Capital	60.101,21	60.101,21	
1. Capital escripturat	60.101,21	60.101,21	
III. Reserves	1.787.779,48	1.787.779,48	
VII. Resultat de l'exercici	229.491,22	60.267,47	
B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00	
C) PASSIU CORRENT	178.939,16	175.995,57	
III. Deutes a curt termini	95,80	32.395,09	8.2
5. Altres passius financers	95,80	32.395,09	
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	178.843,36	143.600,48	8.3
1. Proveïdors.	20.341,14	19.984,46	
2. Altres creditors	158.502,22	123.616,02	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.256.311,07	2.084.143,73	

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2020

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT	2020	2019	Nota
1. Import net de la xifra de negocis	2.365.028,51	2.329.966,58	12.1
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.140,47	9.516,56	
4. Aprovisionaments	-527.627,70	-674.947,26	
6. Despeses de personal	-1.223.035,73	-1.246.020,45	12.2
7. Altres despeses d'explotació	-332.772,51	-302.416,86	12.3
8. Amortització de l'immobilitzat	-54.666,65	-55.863,38	5
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	183,33	14.2
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	230.066,39	60.418,52	
14. Ingressos financers	0,00	0,00	
15. Despeses financers	0,00	0,00	
B) RESULTAT FINANCER	0,00	0,00	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	230.066,39	60.418,52	
17. Impost sobre beneficis	-575,17	-151,05	11.2
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	229.491,22	60.267,47	

**ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2020**

		31/12/2020	31/12/2019	Nota
A)	Resultat del compte de pèrdues i guanys	229.491,22	60.267,47	3
	Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net			
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	0,00	0,00	
	Transferències al compte de pèrdues i guanys			
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	-183,33	14.2
C)	Total transferències al compte de pèrdues i guanys	0,00	-183,33	
	Total d'ingressos i despeses reconegudes	229.491,22	60.084,14	

		Capital Escripтурat	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	60.101,21	1.787.779,48	0,00	32.395,09	183,33	1.880.459,11
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	60.101,21	1.787.779,48	0,00	32.395,09	183,33	1.880.459,11
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	60.267,47	-183,33	60.084,14
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	-32.395,09	0,00	-32.395,09	0,00	-64.790,18
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	32.395,09	0,00	0,00	0,00	32.395,09
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	60.101,21	1.787.779,48	0,00	60.267,47	0,00	1.908.148,16
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	60.101,21	1.787.779,48	0,00	60.267,47	0,00	1.908.148,16
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	229.491,22	0,00	229.491,22
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	-60.267,47	0,00	-60.267,47	0,00	-120.534,94
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	60.267,47	0,00	0,00	0,00	60.267,47
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	60.101,21	1.787.779,48	0,00	229.491,22	0,00	2.077.371,91

**ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE
DE 2020**

		31/12/2020	31/12/2019	Notes
A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	230.066,39	60.418,52	3
2.	Ajustos del resultat	54.666,65	55.680,05	
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	54.666,65	55.863,38	5
d)	Imputació de subvencions (-)	0,00	-183,33	12.2
3.	Canvis al capital corrent	34.978,95	-67.663,42	
a)	Existències (+/-)	-187,09	-5.021,25	10
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	1.166,35	-3.188,15	7.2
c)	Altres actius corrents (+/-)	-1.240,27	254,65	
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	35.239,96	-59.708,67	8.3
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	0,00	0,00	
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	319.711,99	48.435,15	
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)	-93.491,20	-32.271,50	5
b)	Immobilitzat intangible	0,00	-3.025,00	
c)	Immobilitzat material	-93.491,20	-29.246,50	
7.	Cobraments per desinversions (+)	0,00	0,00	5
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	-93.491,20	-32.271,50	
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	0,00	0,00	
10.	Cobrament i pagament de passiu financer	0,00	0,00	
11.	Pagaments per dividends i remuneracions i altres instruments de patrimoni	-92.662,56	0,00	
a)	Dividends (-)	-92.662,56	0,00	
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9+10+11)	-92.662,56	0,00	
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)	133.558,23	16.163,65	
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	624.224,32	608.060,67	
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	757.782,55	624.224,32	

MEMÒRIA ABREUJADA

1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1 - NATURALESA I ACTIVITAT

La societat MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA es va constituir el dia 24 d'abril de 1996 com a societat privada municipal en forma de societat de responsabilitat anònima de capital íntegrament públic i pertanyent a l'Ajuntament de Roses.

Aquest acte s'ha protocol·litzat mitjançant escriptura núm. 405 de data 24 d'abril de 1996.

A data de tancament de l'exercici econòmic, la societat té el domicili a Carrer del Cap Norfeu, 63, 17480 Roses, Girona i el número d'identificació Fiscal A17477365.

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials 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 **MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA.**

Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 216 de data 5 de febrer de 2018.

L'objecte social, recollit en l'article 2 dels Estatuts socials, també modificat, el constitueixen les següents activitats, d'acord amb les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per l'Ajuntament de Roses:

- a) La nova instal·lació, la conservació, el manteniment, la reparació de desperfectes i l'execució d'obres de millora de les instal·lacions d'enllumenat públic, a més de tota classe d'activitats industrials i operacions mercantils necessàries per al desenvolupament d'aquests serveis. El muntatge i desmuntatge d'instal·lacions provisionals, d'enllumenat i de megafonia per a la realització d'activitats culturals i festives.
- b) La prestació del servei de senyalització viària, realitzant totes les operacions possibles i necessàries dins de l'àmbit de la senyalització viària tant horitzontal com vertical.
- c) La conservació, el manteniment, la reparació i l'execució d'obres d'ampliació i millora dels parcs públics, zones verdes i altres espais lliures de propietat municipal, incloent-hi els dels edificis públics. El desbrossament, el manteniment i la neteja de les zones verdes municipals de naturalesa forestal, siguin urbanes o no, dels recs i les rieres, dels camins, vials i cunetes, i qualsevol altra tasca que guardi relació directa amb el tractament del forest o amb el manteniment d'espais públics.
- d) El manteniment, la conservació i la millora de vies públiques i el seu mobiliari, l'obertura de rases i la reposició de paviments de tot tipus.
- e) La reparació i manteniment dels edificis, patrimoni cultural i instal·lacions de titularitat municipal. La consergeria i neteja del mercat cobert municipal d'abastaments, les aules del mercat i els lavabos wc públics municipals. La consergeria, coordinació i control del teatre municipal.
- f) Tots aquells altres serveis de competència municipal, la prestació i la gestió dels quals l'Ajuntament de Roses acordi que realitzi la Societat privada municipal.

La gestió dels esmentats serveis 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 l'àmbit de llur competència i objecte social.

Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 1960 de data 20 d'octubre de 2017 i registrada en el Registre Mercantil de Girona el dia 9 de novembre de 2017 en el Volum 1412, llibre 0, Foli 148, Full GI-17211, Inscripció 18.

L'àmbit territorial de prestació de serveis serà el municipi de Roses.

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.

2 - ÒRGANS DE GOVERN

A 31 de desembre de 2020, els Òrgans de Govern es trobaven formats per:

JUNTA GENERAL	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ
Presidenta	President
Il·lma. Sra. MONTSERRAT MINDAN CORTADA Alcaldessa presidenta de l'Ajuntament de Roses	Sr. JUAN MANUEL FERNÁNDEZ MARTÍNEZ
Membres	Vocals
Sra. SÍLVIA RIPOLL CAYUELA Sr. JUAN MANUEL FERNÁNDEZ MARTÍNEZ Sr. MARC DANÉS ZURDO Sr. JOAN PLANA SAGUÉ 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 ÁLVAREZ CUÑAT Sra. ISABEL MACHADO ROSA Sr. PERE GOTANEGRA JULIÀ Sr. MANUEL JOSÉ ESCOBAR YEGUA Regidores i regidors de l'Ajuntament de Roses	Sr. FRANCESC GINER BALLESTA Sr. LLUIS ESPADA CANTÓ Sr. MIQUEL GÓMEZ MINOBIS Sr. XAVIER COLL VILÀ Sra. CARMEN TENA ALADID Sr. JORDI LOZANO MEDINA Sr. IVAN GASCÓN COSTA Sr. LUIS ALEJANDRO FERNÁNDEZ MARTÍN
Secretària	Secretària
Sra. CRISTINA POU MOLINET Secretari general de l'Ajuntament de Roses	Sra. CRISTINA POU MOLINET
Interventora	Interventora
Sra. MARIEL·LA ROIG GUITART Interventora accidental de l'Ajuntament de Roses	Sra. MARIEL·LA ROIG GUITART

3 - INFORMACIÓ GENERAL

Pel seu caràcter municipal, la societat gaudeix de les bonificacions establertes en el Reglament de l'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 s'han preparat a partir dels registres comptables, havent-ne aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com els canvis en el seu patrimoni net.

Els comptes anuals abreujats s'han formulat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat per Reial Decret 1514/2007 que 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.

Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració de la societat, i es sotmetran a l'aprovació de la Junta Ordinària d'Accionistes, preveient que s'aprovaran sense cap modificació.

2.2 PRINCIPIS COMPTABLES APLICATS

- a) 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.
- b) 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.

2.2 ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

ROSERSA, ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2020 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació actual de l'COVID-19 així com els seus possibles efectes, no existint risc per a la continuïtat de la seva activitat, tal com es detalla a la nota 14.7 d'aquesta memòria.

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).

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 2020, 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

No hi hagut cap raó excepcional que justifiqui la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, segons es preveu, en l'article 35.8 del Codi de Comerç i a la part tercera del Pla General de Comptabilitat.

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 ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del Balanç de Situació.

2.7 CANVIS CRITERIS COMPTABLES

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

2.8 CORRECCIÓ D'ERRORS

Els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2019 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors d'exercicis anteriors.

2.9 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 2020.

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

3.1.- PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El detall de l'excedent positiu obtingut en l'exercici 2020 i la seva proposta d'aplicació és el següent:

BASE DE REPARTIMENT	2020
SALDO COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	229.491,22
TOTAL	229.491,22
<i>APLICACIÓ:</i> A DIVIDENDS	229.491,22
Total	229.491,22

Aquest exercici 2020 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.

S'ha distribuït dividends durant els últims cinc anys per import de 142.662,56 €.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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) Despeses d'investigació i desenvolupament

Les despeses d'investigació i desenvolupament únicament es reconeixen com actiu intangible si es compleixen totes les condicions indicades a continuació:

- Si estan específicament individualitzats per projectes i el seu cost està clarament establert, de manera que es pot distribuir en el temps.
- Si hi ha motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmic-comercial del projecte o projectes que es tracti.

Aquests actius s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils que s'han considerat que són cinc anys. En el cas que existissin dubtes raonables sobre l'èxit tècnic o la rendibilitat econòmic-comercial del projecte, els imports registrats en l'actiu s'imputarien directament a pèrdues de l'exercici.

b) Propietat Industrial

Es comptabilitzaran en aquest concepte, les despeses de desenvolupament capitalitzades quan obtingui la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial, sense perjudici dels imports que també es poguessin comptabilitzar per raó d'adquisició a tercers dels drets corresponents.

c) 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 quatre anys (25%).

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 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 d'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
Maquinària	33%
Utillatge i eines	33%
Altres instal·lacions	10%
Mobiliari	10%-20%
Equips per a processos d'informació	25%
Elements de transport	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

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, l'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 l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'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 l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'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, l'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 l'import en llibres incrementat no superi l'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 IMMOBILIÀRIES

La societat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de per l'ús de producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs dels quals no estiguin determinats.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions.

4.4 INVERSIONS FINANCERES

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

4.5.- 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.

4.6 INSTRUMENTS FINANCERS

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una Societat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en un altra empresa.

La Societat, atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats d'acord amb les categories establertes pel Pla General de Comptabilitat:

a) Actius Financers

- Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'inclouen els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que no sent instruments de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable que no és altra cosa que 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 s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més les correccions al seu valor motivades per la deterioració que hagin experimentat.

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

- Inversions mantingudes fins el seu venciment

Actius financers no derivats els cobraments dels quals són fixos o determinables, que es negocien en un mercat actiu i amb venciment fix en els quals la societat té la intenció i capacitat de conservar fins a la seva finalització. Després del seu reconeixement inicial pel seu valor raonable, s'han valorat també al seu cost amortitzat.

- Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries per 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 major 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 escau, la seva reversió s'han registrat 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 com a conseqüència d'un o més esdeveniments que han ocorregut 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.

La pèrdua per deteriorament serà 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

Els actius financers es donen de baixa del Balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i els avantatges inherents a la propietat de l' actiu financer.

b) Passius Financers

- Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el

compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

Els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri del meritament en el compte de resultats utilitzant el mètode del interès efectiu i s'afegeixen al import en llibres del instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

Els préstecs es classifiquen com corrents tret que la societat tingui el dret incondicional per a ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

- Baixes de passius financers

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'ha extingit.

- Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Aquest tipus d'inversions s'han valorat inicialment pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles. Posteriorment aquestes inversions s'han valorat pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

- Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han reconegut com ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'ha utilitzat el mètode del interès efectiu. Els dividendes es reconeixen quan es declari el dret del soci a rebre'l.

- Instruments de patrimoni propi en poder de l'empresa

Quan l'empresa ha realitzat alguna transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, s'ha registrat l'import d'aquests instruments en el patrimoni net. Les despeses derivades d'aquestes transaccions, inclosos les despeses d'emissió d'aquests instruments, s'han registrat directament contra el patrimoni net com menors reserves.

Quan s'ha desistit d'una operació d'aquesta naturalesa, les despeses derivades de la mateixa s'han reconegut en el compte de pèrdues i guanys.

Una part de l'immobilitzat financer de la societat està format per les fiances que tenen dipositades, segons estableix la llei, corresponents als lloguers dels diferents locals on estan prestant la seva activitat.

4.7 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 l'import d'aquesta rebaixa.

4.8 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.

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.

4.9 INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi del meritament, 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.

4.10 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. A el tancament de l'exercici, el Consell d'Administració de ROSERSA, no ha considerat necessari registrar cap provisió ni contingència derivada dels efectes negatius de l'COVID-19.

4.11 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.

4.12 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 a l'immobilitzat.

4.13 COMBINACIONS DE NEGOCI

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

4.14 NEGOCIS CONJUNTS

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

4.15 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, INVERSIONS IMMOBILIARIES

5.1 IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició d'aquest epígraf pels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2019	Cost			Amortització		Saldo net 31/12/2020
		Altes	Baixes	Reclassif.	Altes	Baixes	
Terrenys i bens naturals	0,00			410.668,84			410.668,84
Maquinària	21.598,61	49.679,38	-12.672,58		-22.102,71	12.672,58	49.175,28
Altres instal·lacions	0,03				-0,03		0,00
Mobiliari	4.662,56	3.400,58			-432,86		7.630,28
Equips per a processos d'informació	11.265,72	614,70	-2.440,46		-3.898,62	2.440,46	7.981,80
Elements de transport	40.209,75	39.796,54			-23.585,81		56.420,48
Altre immobilitzat	1.000,53				-832,09		168,44
Import total	78.737,20	93.491,20	-15.113,04	410.668,84	-50.852,12	15.113,04	532.045,12

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2019, és el següent:

Descripció	Saldo net 31/12/2018	Cost		Amortització		Saldo net 31/12/2019
		Altes	Baixes	Altes	Baixes	
Maquinària	25.950,89	21.172,69	(5.435,94)	(25.524,97)	5.435,94	21.598,61
Altres instal·lacions	1.117,63			(1.117,60)		0,03
Mobiliari	5.102,51			(439,95)		4.662,56
Equips per a processos d'informació	7.504,64	8.073,81	(584,10)	(4.312,73)	584,10	11.265,72
Elements de transport	59.521,61			(19.311,86)		40.209,75
Altre immobilitzat	2.404,43			(1.403,90)		1.000,53
Import total	101.601,71	29.246,50	(6.020,04)	(52.111,01)	6.020,04	78.737,20

Durant el 2020 s'han presentat altes principalment en maquinària per a jardineria i rases per import de 48.353,46 euros i equipament de transport per 39.796,54 euros, compost bàsicament pel vehicle marca DFSK, model sèrie K per 36.269,75 euros (IVA inclòs).

Les baixes presentades durant el 2020 correspon bàsicament a maquinària per rases per 12.016,75 euros a jardineria (5.435,94€) i equips per a processos d'informació per 2.440,46 euros, bens totalment amortitzats.

Durant l'exercici es va reclassificar a l'immobilitzat material el terreny per 410.668,84 euros, que es trobava en l'apartat d'Inversions immobiliàries.

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 l'immobilitzat material 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 2020	Import 2019
Maquinària	320.035,96	345.238,56
Utilatge	18.449,27	18.448,66
Altres instal·lacions	25.058,96	25.058,94
Mobiliari	12.302,95	14.512,49
Equips per a processos d'informació	16.809,35	23.271,93
Elements de transport	253.716,05	279.401,58
Altres immobilitzat material	35.810,57	37.505,34
Total	682.183,11	743.437,50

5.2 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició d'aquest epígraf pels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

Descripció	Saldo net	Cost			Amortització			Saldo net
	31/12/2019	Altes	Baixes	Reclass.	Altes	Baixes	Reclass.	31/12/2020
Despeses d'investigació	0,00			-1.352,28			1.352,28	0,00
Aplicacions informàtiques	10.286,50			1.352,28	-3.814,53		-1.352,28	6.471,97
Import total	10.286,50	0,00	0,00		-3.814,53	0,00	0,00	6.471,97

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2019, és el següent:

Descripció	Saldo net	Cost		Amortització		Saldo net
	31/12/2018	Altes	Baixes	Altes	Baixes	31/12/2019
Aplicacions informàtiques	11.013,87	3.025,00		-3.752,37		10.286,50

Durant el 2020 no s'han presentat altes d'immobilitzat intangible.

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.

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

Descripció	Import 2020	Import 2019
Despeses investigació i desenvolupament	0,00	1.352,28
Aplicacions informàtiques	16.306,42	14.954,14
Total	16.306,42	16.306,42

5.3.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La composició d'aquest epígraf pels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

Descripció	31/12/2019	Altes	Baixes	Reclassif.	31/12/2020
Terrenys	410.668,84			-410.668,84	0,00

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2018, és el següent:

Descripció	31/12/2018	Altes	Baixes	31/12/2019
Terrenys	410.668,84			410.668,84

El saldo d'inversió correspon al terreny adquirit mitjançant escriptura núm. 886 de data 23 de juny del 2005 i que es va reclassificar a l'immobilitzat material.

6.- ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

6.1 Arrendaments financers

La Societat a el tancament de l'exercici 2020 i 2019 no disposa d'inversions adquirides sota la modalitat d'arrendament financer.

6.2 Arrendaments operatius

Durant l'exercici 2020 s'han satisfet despeses per arrendaments operatius d'un total de 112.167,90 euros, mentre que a l'exercici 2019 van ser de 126.698,00 euros. Els principals conceptes per arrendaments es correspon a arrendament de immobles per 90.637,04 euros (90.466,94 euros a 2018) i altres per 18.117,86 euros (21.508,73 euros a 2018).

7.- ACTIUS FINANCERS

7.1 Inversions financeres a llarg i a curt termini

	Exercici 2020		Exercici 2019	
	A llarg termini	A curt termini	A llarg termini	A curt termini
Fiances	5.549,57	0,00	5.549,57	0,00
Imposicions a termini	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00
Total	5.549,57	650.000,00	5.549,57	650.000,00

Fiances a llarg termini

Fiances dipositades per comptadors i lloguers.

Imposicions a termini

Imposicions a termini al Banc Sabadell que vencien el 28 d'agost de 2020 i que han estat renovades. meriten un interès TAE de el 0%.

7.2 Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	Any 2020	Any 2019
Clients empreses del grup (a)	184.721,44	185.114,24
HP deutora ISS 2018 (b)	0,00	0,00
Bestretes de remuneracions	2.250,00	3.500,00
Total	186.971,44	188.614,24

- El saldo de clients empreses de el grup està compost a el 100% per l'Ajuntament de Roses, soci únic. Veure nota 13 de vinculades.
- Es tracten de bestretes descomptades dels sous de dos treballadors.

7.3 Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	Any 2020	Any 2019
Caixa	289,97	202,5
Bancs	757.492,58	624.021,82
Total	757.782,55	624.224,32

8.- PASSIUS FINANCERS

8.1 Deutes a llarg termini

A 31 de desembre de 2020 i 2019 no es presenta moviment en aquest epígraf.

8.2 Deutes a curt termini

Concepte	Any 2020	Any 2019
Altres passius financers	95,80	32.395,09
Total	95,80	32.395,09

Els "altres passiu financers" corresponien al dividend actiu a pagar pel resultat positiu de l'exercici 2018, liquidats en el primer semestre de 2020.

8.3 Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Any 2020	Any 2019
Proveïdors	20.341,14	19.984,46
Creditors diversos	57.318,86	24.866,83
Remuneracions pendents de pagament (a)	35.150,90	22.172,27
Altres deutes amb Administracions Públiques (b)	66.032,46	76.576,92
Total	178.843,36	143.600,48

- El saldo correspon a la retribució variable del 2020 liquidat durant 2021.
- El saldo està format pels deutes amb l'administració pública (IVA, IRPF, Seg. Social), mes el saldo creditor per l'impost de societats del 2020 per import de 507,12 euros.

Classificacions dels passius financers per venciments:

El passivo financer de la Societat a 31 de desembre de 2020 i 2019 es classifica com passivo corrent, a l'ésser exigible dins dels 12 mesos següents.

9.- FONS PROPIS

La composició dels fons propis a 31 de desembre de 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	Saldo 01/01/2020	Distribució del resultat	Distribució de dividendes	Resultat d'exercici	Saldo 31/12/2020
Capital Social	60.101,21				60.101,21
Guany acumulats i altres reserves	1.787.779,48				1.787.779,48
Resultat de l'exercici	60.267,47		-60.267,47	229.491,22	229.491,22
Total	1.908.148,16	0,00	-60.267,47	229.491,22	2.077.371,91

L'evolució dels fons propis a 31 de desembre de 2019 és:

Concepte	Saldo 01/01/2019	Distribució del resultat	Distribució de dividendes	Resultat d'exercici	Saldo 31/12/2019
Proveïdors	60.101,21				60.101,21
Creditors diversos	1.787.779,48				1.787.779,48
Remuneracions pendents de pagament	0,00				0,00
Altres deutes amb Administracions Públiques (veure nota 8)	32.395,09		-32.395,09	60.267,47	60.267,47
Total	1.880.275,78	0,00	-32.395,09	60.267,47	1.908.148,16

El Capital Social de la Societat és de 60.101,21 euros, representat per deu accions nominatives, de 6.010.121 euros cadascuna, íntegrament subscrites i desemborsades per l'ajuntament de Roses.

Durant l'exercici no s'han realitzat transaccions amb accions pròpies.

A 31 de desembre de 2020 i 2019 el 100% del capital social es de titularitat de l'Ajuntament de Roses.

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

	Any 2020	Any 2019
Reserva legal	12.020,24	12.020,24
Reserva voluntària	1.775.759,24	1.775.759,24
TOTAL	1.787.779,48	1.787.779,48

Reserva legal

Pel disposat en el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes 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.

Reserva voluntària

La dotacions a aquesta reserva es llibre, com el seu propi número indica. Els recursos generats es podran aplicar a l'adquisició de més immobilitzats, més existències, en definitiva, a ampliar el poder econòmic de la societat. A partir del 2018 i un cop que s'han cobert totes les atencions legals, s'ha decidit repartir el 100% del benefici.

10.- EXISTÈNCIES

No hi ha cap circumstància a 31 de desembre de 2020 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. A el tancament de l'exercici figuren registrats 6.607,15 euros en concepte de

deteriorament de valor de les existències. Per al 2019 i pel mateix concepte figuraven registrats 7.010,48 euros.

11.- SITUACIÓ FISCAL

11.1 SALDOS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

El detall dels saldos amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2020 i 2019 és el següent:

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
	Saldos creditors	Saldos creditors
H.P. Creditora per impost sobre societats del 2018	0,00	0,00
H.P. Creditora per impost sobre societats del 2019	0,00	107,21
H.P. Creditora per impost sobre societats del 2020	510,04	0,00
H.P. Creditora per I.R.P.F. personal	40.617,50	35.555,50
H.P. Creditora per embargament sous	0,00	266,97
H.P. Creditora per I.R.P.F. lloguers	0,00	2.372,19
Seguretat Social Creditora	24.904,92	38.275,05
Totals	66.032,46	76.576,92

11.2 IMPOST DE SOCIETATS

Degut al fet que determinades operacions tenen diferent consideració a l'efecte de tributació del impost sobre societats i de l'elaboració d'aquests comptes anuals, la base imposable de l'exercici difereix del resultat comptable.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre societats dels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

Concepte	Any 2020	Any 2019
Resultat comptable abans d'impostos	230.066,39	60.418,52
Diferències permanents	0,00	0,00
Base imposable prèvia	230.066,39	60.418,52
Compensació bases imposables negatives	0,00	0,00
Base imposable	230.066,39	60.418,52
Tipus de gravamen	25%*1%	25%*1%
Quota íntegra	575,17	151,05
Deduccions	0,00	0,00
Quota líquida	575,17	151,05
A deduir retencions i pagaments a compte	-65,13	-43,84
A pagar (a retornar)	510,04	107,21

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

Concepte	Any 2020	Any 2019
Impost corrent	575,17	151,05

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 les seves activitats recollides 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.

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 2020 i 2019 de l'import net de la xifra de negoci i altres ingressos és de 2.365.028,51 euros i 2.329.966,58 euros respectivament, producte dels encàrrecs de gestió realitzats per l'Ajuntament de Roses

12.2.- DESPESES DE PERSONAL

El saldo presentat durant el 2020 i 2019 es el següent:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Sous i salaris	928.658,58	909.409,48
Seguretat Social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials	294.377,15	336.610,97
Total despesa de personal	1.223.035,73	1.246.020,45

12.3.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El detall dels conceptes comptabilitzats a la partida "altres despeses d'exploració" és el següent pel 2020 i 2019:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Arrendaments i cànons	112.167,90	126.698,00
Reparacions i conservació	77.566,04	53.571,59
Serveis de professionals independents	25.583,93	23.057,00
Primes d'assegurances	18.510,92	18.959,41
Serveis bancaris i similars	0,00	24,75
Subministraments	63.020,04	70.830,22
Altres serveis	32.201,29	7.273,68
Altres tributs	3.722,39	2.002,21
Serveis exteriors	332.772,51	302.416,86

13.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2020 i 2019 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 2020 i 2019 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 l'Ajuntament de Roses:

	Any 2020	Any 2019
<u>Ingressos</u>		
Ingressos per prestació de serveis	2.365.028,46	2.329.966,58
<u>Despeses</u>		
Tributs municipals	3.722,39	2.002,21
<u>Saldos</u>		
Saldo deutor (veure nota 6)	184.347,05	185.114,24

2. No s'han produït correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament relacionades amb saldos pendents anteriors.

3. No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament de parts vinculades.

4. 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:

	Any 2020	Any 2019
Consell d'Administració (dietes)	1.170,00	2.070,00
Comissió Executiva (dietes)	0,00	9.750,00
Total	1.170,00	11.820,00

La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni 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.

5. 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 accions de la societat.

14.- ALTRA INFORMACIÓ

14.1 EL NÚMERO MIG DE PERSONES EMPLEADES EN EL CURS DE L'EXERCICI

En la taula següent s'adjunta a continuació la distribució del personal durant l'exercici, altes, baixes i personal mig, separat per sexes i per serveis, i dins de cada servei per categories professionals:

Dones

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2019	Altes	Baixes	31/12/2020	MIG 2019	MIG 2020
Capatàs Teatre	1	0	0	1	1	1
Conserge aules Mercat	0	1	1	0	0	0,17
Conserge mòduls platges	0	5	5	0	2,5	1,67
Total Conserges	1	6	6	1	3,5	2,84
Auxiliar Administrativa	1	0	0	1	1	1
Auxiliar Administrativa	1	0	0	1	1	1
Auxiliar Jardineria	0	0	0	0	0,04	0
Auxiliar Jardineria	0	0	0	0	0,04	0
TOTAL	2	6	6	2	4,54	3,84

Homes

CATEGORIA PROFESSIONAL	31/12/2019			31/12/2020	MIG 2019	MIG 2020
Encarregat	1	0	0	1	1	1
Capatàs	2	0	0	2	2	2
Oficial Jardiner	3	0	0	3	3	3
Aux. Jardiner	9	1	2	8	7,19	8,2
Total Jardineria i Forestal	15	1	2	14	13,19	14,2
Encarregat	1	0	0	1	1	1
Oficial 1ª Electricitat	2	0	0	2	2	2
Oficial 2ª Electricitat	3	0	0	3	3	3
Total Enllumenat	6	0	0	6	6	6
Encarregat	1	0	0	1	1	1
Oficial 1ª	2	0	0	2	2,16	2
Oficial 3ª	0	0	0	0	0	0
Peó Especialista	3	0	0	3	2,82	3
Total Construcció	6	0	0	6	5,98	6
Oficial Mercat	1	0	0	1	1	1
Auxiliar Mercat	1	1	1	1	1,21	1
Encarregat Teatre	1	0	0	1	1	1
Conserge mòduls platges	0	2	2	0	0,4	0,79
Total Conserges	3	3	3	3	3,61	3,79
Gerent	0,4	0	0	0,4	0,4	0,4
Director Tècnic	1	0	0	1	1	1
Administratiu	1	0	0	1	1	1
Total Administració	2,4	0	0	2,4	2,4	2,4
TOTAL	32,4	4	5	31,4	31,18	32,39
TOTAL PERSONAL	34,4	10	11	33,4	35,72	36,23

14.2 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Durant el 2020 no es presenta moviment en aquest epígraf.

La societat va rebre al 2014 la quantitat de 1.000,00 euros pel pla PIVE per la compra d'un vehicle. Aquest import es va aplicant com a ingrés al mateix ritme que les amortitzacions dels béns a que s'han aplicat.

Els moviments registrats per les subvencions aplicades com a capital a 2019 són els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2018	Reversió a resultat any 2019	Saldo a 31/12/2019
Subvencions de capital	183,33	(183,33)	0,00

14.3 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 2020 dies	Any 2019 dies
Període mig de pagament a proveïdors	15,76	19,35

14.4 ARTICLE 32.2.B DE LA LCSP

"L'article 32.2.b) LCSP estableix que un dels requisits que han de complir les persones jurídiques, de dret públic o de dret privat, per ser considerades mitjà propi respecte d'una entitat concreta del sector públic és que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec i que aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

De conformitat amb el mateix precepte, per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec. D'acord amb l'esmentat precepte, s'ha tingut en consideració el volum total d'ingressos com a indicador més significatiu i la totalitat de l'activitat de l'ens concret, és a dir, tant les activitats relacionades amb els encàrrecs que li han estat confiats com aquelles activitats habituals que conformen el seu objecte social o les funcions establertes en els seus estatuts.

Les activitats realitzades fruit dels encarregats rebuts de l'Ajuntament de Roses representen el següents percentatges en relació al volum total d'ingressos i despeses:

	Any 2020	Any 2019
Activitats realitzades fruit dels encarregats rebuts de l'Ajuntament de Roses respecte volum total d'ingressos i despeses:	100%	100%

14.5 RETRIBUCIÓ DELS AUDITORS DE COMPTES

Els honoraris pels serveis professionals realitzats per l'empresa auditora dels comptes anuals de la Societat MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA s'eleven 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 2019, amb independència del moment de la seva facturació.

Els honoraris de l'auditoria de l'exercici 2020, realitzada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, empresa d'auditora 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 2019, van pujar a 4.500,00 euros (IVA no inclòs), són assumits directament per la Societat.

14.6 INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALESSA I PROPOSIT NEGOCI

No hi ha cap informació relativa a la naturalesa i el propòsit de negoci dels acords de a 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.

14.7.- INFORMACIÓ SOBRE EFECTE COVID-19

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració d'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern de l'Estat, va comportar una situació d'excepcionalitat. Aquesta situació no ha representat impactes significatius en els presents comptes anuals, a l'haver adaptat l'entitat la seva l'activitat a la nova situació, tant des del punt de vista de l'organització dels recursos tècnics com humans. Així mateix tampoc s'espera que per l'exercici 2021 hagi de tenir impactes significatius sobre la situació financera de l'entitat.

Per tant, i considerant l'anterior, ROSERSA està duent a terme les gestions oportunes amb l'objecte de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, d'acord amb les estimacions més actuals i a la posició de tresoreria a la data, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.



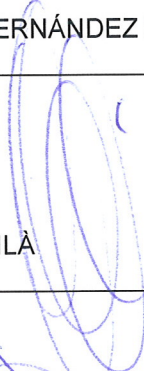


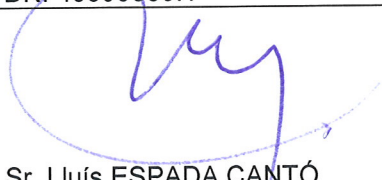
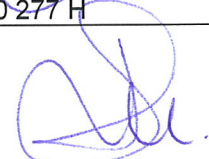
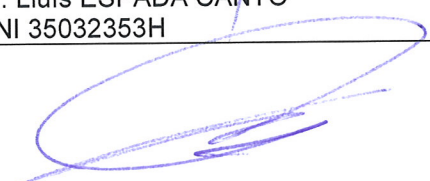
15.- INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

En la comptabilitat corresponent a les presents comptes anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que tingui que ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Novembre).

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.

A Roses, 22 de març de 2021

 Sr. Juan Manuel FERNÁNDEZ MARTÍNEZ DNI 40 429 458 N	 Sr. Francesc GINER BALLESTA DNI 40428217J
 Sr. Xavier COLL VILÀ DNI 40521154F	 Sr. Jordi LOZANO MEDINA DNI 40595386H
 Sr. Miquel GÓMEZ MINOBIS DNI 41 550 277 H	 Sr. Lluís ESPADA CANTÓ DNI 35032353H
 Sra. Carmen TENA ALADID DNI 77961406P	 Sr. Ivan GASCÓN COSTA DNI 40450388N
 Sr. Luis Alejandro FERNÁNDEZ MARTÍN DNI 11794704M	

