



INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

Memoràndum de conclusions de l'auditoria dels
Comptes Anuals de l'Exercici 2021 de l'Entitat
M.P. Port de Roses, S.A.

Protocol número: C-14.095

FAURA-CASAS. AUDITORS CONSULTORS. SL. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foli 002, Full número B-16277, inscripció 2ª

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 2021	9



MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021 DE L'ENTITAT M.P. PORT DE ROSES, S.A.

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. Port de Roses, S.A.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021, segons el resultat del nostre treball realitzat.

A. Desenvolupament dels treballs

Els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'entitat **M.P. Port de Roses, S.A.** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021 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 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. Port de Roses, S.A.** corresponents a l'exercici 2021.

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 23 de març de 2022.

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 2021 de l'entitat **M.P. Port de Roses, S.A.** 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 21 d'abril de 2022.

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

39334508T Firmado
PERE RUIZ digitalmente por
(R: RUIZ (R: B58671710)
B58671710) Fecha: 2022.04.21
13:08:07 +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: d76dc9bd-1f05-4d1b-85b3-9ebc23fa989e
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_52694609
Data d'impressió: 04/08/2022 10:29:44
Pàgina 5 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 21/04/2022 13:08



ANNEX I

Proposta d'Informe d'auditoria de
M.P. Port de Roses, S.A.
a 31 de desembre de 2021



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

A l'Accionista únic de
M.P. Port de Roses, S.A.

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. Port de Roses, S.A.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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 meva 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 2021, 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* d'aquest 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 meva 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 10.1 de la memòria)

La part més significativa dels ingressos d'exploració de la Societat provenen de la prestació de serveis realitzats en el marc de la gestió del port esportiu de Roses, derivada de l'encàrrec de gestió rebut de l'Ajuntament, del qual la Societat n'és mitjà propi.

La diversitat en la tipologia d'aquestes activitats que s'inclouen en els serveis prestats, així com el seu import, han determinat que es considerin aquests ingressos com una qüestió clau de l'auditoria

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i verificació dels circuits administratius establerts per la gestió de les diferents activitats vinculades a la gestió del port esportiu.

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, la seva correcta imputació temporal i la conciliació dels saldos pendents de cobrament per aquests ingressos al tancament de l'exercici.

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 amb els 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.

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 2021, 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 2022

Codi Segur de Verificació: d76dc9bd-1f05-4d1b-85b3-9ebc23fa989e
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_52694609
Data d'impressió: 04/08/2022 10:29:44
Pàgina 10 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 21/04/2022 13:08



ANNEX II

Comptes Anuals a 31 de desembre de 2021
de l'Entitat **M.P. Port de Roses, S.A.**

Codi Segur de Verificació: d76dc9bd-1f05-4d1b-85b3-9ebc23fa989e
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_52694609
Data d'impressió: 04/08/2022 10:29:44
Pàgina 11 de 40

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 21/04/2022 13:08



M.P. PORT DE ROSES, SA

COMPTES ANUALS ABREUJATS 2021



Març 2022



Ajuntament de Roses
www.roses.cat

ÍNDEX

	Pàgina
COMPTES ANUALS ABREUJATS	2
Balanç de Situació	2
Comptes de Pèrdues i Guanys	4
Estat de canvis del patrimoni net	5
Estat de fluxos d'efectiu	6
Memòria dels Comptes Anuals	7

COMPTES ANUALS ABREUJATS



BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2021

ACTIU	2021	2020	Notes
A) ACTIU NO CORRENT	2.070.057,41	2.288.048,87	
I. Immobilitzat intangible	21.706,27	25.814,06	5
II. Immobilitzat material	1.999.858,35	2.213.742,02	5
V. Inversions financeres a llarg termini	1.521,69	1.521,69	6
VI. Actius per impost diferit	46.971,10	46.971,10	
B) ACTIU CORRENT	653.673,36	467.840,79	
I. Existències	1.546,25	0,00	
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	146.890,38	135.097,09	6
1. Clients , per vendes i prestacions de serveis	117.781,51	109.102,07	
3. Altres deutors	29.108,87	25.995,02	
IV. Inversions financeres a curt termini	1.517,38	1.517,38	
V. Periodificacions a curt termini	26.917,90	24.409,84	7
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	476.801,45	306.816,48	
TOTAL ACTIU (A+B)	2.723.730,77	2.755.889,66	

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020	Notes
A) PATRIMONI NET	1.723.364,54	1.537.911,97	
A-1) Fons propis	1.723.364,54	1.537.911,97	8
I. Capital	60.101,21	60.101,21	
1. Capital escriturat	60.101,21	60.101,21	
III. Reserves	1.477.810,76	1.603.130,12	
VII. Resultat de l'exercici	185.452,57	-125.319,36	3
B) PASSIU NO CORRENT	524.472,90	727.932,84	
II. Deutes a llarg termini	524.472,90	727.932,84	7
2. Deutes amb entitats de crèdit	431.090,61	628.471,09	
3. Creditors per arrendament financer	2.570,50	8.649,96	
5. Altres deutes a llarg termini	90.811,79	90.811,79	
C) PASSIU CORRENT	475.893,33	490.044,85	
III. Deutes a curt termini	224.253,77	218.414,74	7
2. Deutes amb entitats de crèdit	197.380,48	197.218,92	
3. Creditors per arrendament financer	6.079,46	14.090,82	
5. Altres deutes a curt termini	20.793,83	7.105,00	
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	130.904,09	137.367,81	7
1. Proveïdors	3.885,27	12.379,47	
2. Altres creditors	127.018,82	124.988,34	
VI. Periodificacions a curt termini	120.735,47	134.262,30	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.723.730,77	2.755.889,66	

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE DE 2021**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT	2021	2020	Notes
1. Import net de la xifra de negocis	1.795.242,63	1.504.738,39	10.1
5. Altres ingressos d'explotació	173.957,66	152.961,03	10.1
6. Despeses de personal	-770.622,26	-735.296,61	10.2
7. Altres despeses d'explotació	-761.173,46	-779.339,08	10.3
8. Amortitzacions d'immobilitzat	-250.521,79	-259.528,94	5
11. Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-757,75	-53.340,32	5
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+A+12)	186.125,03	-169.805,53	
14. Ingressos financers	9,47	8,09	
15. Despeses financers	-681,93	-2.493,02	
B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17+18)	-672,46	-2.484,93	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	185.452,57	-172.290,46	3
19. Impost sobre beneficis	0,00	46.971,10	9
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	185.452,57	-125.319,36	



**ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE
DESEMBRE DE 2021**

		31/12/2021	31/12/2020	Notes
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AL	185.452,57	-125.319,36	3
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I.	Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00	
II.	Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00	
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	4.17 I 5
IV.	Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00	
V.	Efecte impositiu	0,00	0,00	
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV + V+VI+VII)	0,00	0,00	
	TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS			
VI.	Valoració d'instruments financers	0,00	0,00	
VII.	Per cobertura de fluxos d'efectiu	0,00	0,00	
VIII	.	0,00	0,00	4.17 I 5
IX.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00	
	Efecte impositiu	0,00	0,00	
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)	0,00	0,00	
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	185.452,57	-125.319,36	





		Capital Esripturat	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	60.101,21	1.483.480,16	119.649,96	1.663.231,33
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2019				0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2019				0,00
B)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020	60.101,21	1.483.480,16	119.649,96	1.663.231,33
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			-125.319,36	-125.319,36
III.	Altres variacions del patrimoni net		119.649,96	-119.649,96	0,00
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	60.101,21	1.603.130,12	-125.319,36	1.537.911,97
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2020				0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2020				0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	60.101,21	1.603.130,12	-125.319,36	1.537.911,97
I.	Total ingressos i despeses reconegudes			185.452,57	185.452,57
III.	Altres variacions del patrimoni net		-125.319,36	125.319,36	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	60.101,21	1.477.810,76	185.452,57	1.723.364,54



**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE
DE 2021**

		31/12/2021	31/12/2020	Notes
A)	FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	185.452,57	-172.290,46	3
2.	Ajustos del resultat	248.710,62	329.805,02	
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	250.521,79	259.528,94	5
c)	Variació de provisions (+/-)	-2.483,63	14.450,83	6
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	0,00	53.340,32	5
g)	Ingressos financers (-)	-9,47	-8,09	
h)	Despeses financeres (+)	681,93	2.493,02	
3.	Canvis al capital corrent	-19.665,69	-44.664,65	
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	-755,89	-18.078,72	6
c)	Altres actius corrents (+/-)	4.261,76	-2.319,06	6
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	-11.501,71	-9.433,70	7
e)	Altres passius corrents (+/-)	-11.669,85	-14.833,17	7
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	-672,46	-2.484,93	
a)	Pagament d'interessos (-)	-681,93	-2.493,02	
c)	Cobrament d'interessos (+)	9,47	8,09	
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	413.825,04	110.364,98	
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6.	Pagament per inversions (-)	-32.530,33	-148.764,47	5
b)	Immobilitzat intangible	-12.281,50	-12.243,00	
c)	Immobilitzat material	-20.248,83	-136.521,47	
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	-32.530,33	-148.764,47	
C)	FLUXES EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ			
10.	Cobrament i pagament de passiu financer	-211.309,74	-210.121,74	7
b)	Devolució i amortització	-211.309,74	-210.121,74	
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-211.309,74	-210.121,74	
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)	-211.309,74	-210.121,74	
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)	169.984,97	-248.521,23	
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	306.816,48	555.337,71	
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	476.801,45	306.816,48	

MEMÒRIA ABREUJAT

1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.- NATURALESA I ACTIVITAT

La Societat M.P. PORT DE ROSES, SA, va ser creada sota la denominació de Gestió Unitat d'actuació 39 S.A. per acord de l'Ajuntament de Roses, el qual n'és l'únic accionista i va iniciar les seves activitats el dia 15 de febrer de 1991. La seva durada finalitzarà per les causes establertes al ROAS, o quan la Junta General consideri culminats els seus objectius.

El seu objecte social fundacional era l'execució de tota classe d'activitats, projectes i obres que li encarregués l'Ajuntament com a promotor.

A data de tancament de l'exercici econòmic, la societat té el domicili a Av. de Rhode, s/n Port Esportiu de Roses (Girona) i el número d'identificació Fiscal A17292590.

La Junta General en sessió de data 27 d'octubre de 1999 va acordar la modificació dels Estatuts socials, incloent-hi el canvi de denominació social per **Port de Roses, SA**, així com també la modificació del seu objecte social al següent contingut:

- a) La promoció, redacció de projectes, construcció, i posterior gestió, prèvia concessió o autorització per l'administració competent de la dàrsena esportiva de Roses i l'aparcament soterrani vinculat a la mateixa, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució dels esmentats objectius.
- b) La redacció de projectes i estudis que tinguin relació amb qualsevol servei o obres de competència municipal, així com la direcció i l'execució d'obres necessàries, sempre que l'Ajuntament acordi que ho realitzi la societat privada municipal.

La gestió de les esmentades obres i 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 de l'àmbit de la seva competència i objecte social.

Les activitats abans esmentades de promoció, redacció de projectes, construcció, i posterior gestió, prèvia concessió o autorització per l'administració competent de la dàrsena esportiva de Roses, es desenvoluparan en règim de concessió administrativa per la Generalitat de Catalunya o amb l'autorització de l'Ajuntament de Roses per un termini de temps de 30 anys d'acord amb el que preveu la Llei de Ports de Catalunya.

També es van adaptar els estatuts a allò que disposa el Reglament d'Obres i Activitats i Serveis dels Ens Locals. Aquests Estatuts, després del període d'exposició pública, van ser aprovats definitivament per la Junta General en sessió de 28 de gener de 2000.

La societat està participada per l'entitat dominant, AJUNTAMENT DE ROSES, que té el seu domicili a Roses, plaça de Catalunya, número 12. El seu objecte social és l'habitual d'un Ajuntament. L'entitat dominant no diposita comptes anuals consolidats, en tractar-se d'un organisme públic.

L'àmbit territorial de prestació de serveis de la Societat és el municipi de Roses.

La Junta General de la societat municipal Port de Roses, SA va acordar en data 30 d'agost de 2017 modificar els articles, 1, 2, 5, 6,10, 12, 18, 21, 22, 32 i 33 dels estatuts socials per adaptar-los a les modificacions de 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.

Entre les modificacions hi ha el canvi de denominació a M.P. Port de Roses, SA, constituint-se així una societat privada municipal amb condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Roses. De conformitat amb el que es preveu a l'article 24.6 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, MP PORT DE ROSES, SA, té la condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Roses. L'Ajuntament de Roses podrà efectuar a M.P. PORT DE ROSES, SA,



l'encomana de gestió de l'execució del seu objecte social recollit en l'article 2n.

Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm.961 de data 20 d'octubre de 2017 i registrada en el Registre Mercantil mitjançant escriptura nombre 215 de data 5 de febrer de 2019.

La Junta General de la societat municipal Port de Roses, SA va acordar en data 31 de juliol de 2019 el cessament i nomenament del nou Consell d'Administració.

La Junta General de la societat municipal Port de Roses, SA va acordar en data 19 d'agost de 2019 modificar l'article 19e dels estatuts socials que queda redactat així: "Article 19.- El president o presidenta del Consell d'Administració serà nomenat per la Junta General entre els Consellers i Conselleres. Serà secretari o secretària del Consell d'Administració el que ho sigui de la Corporació Municipal. Excepcionalment, el Consell podrà designar una altra persona per a realitzar aquesta funció, sigui o no conseller, que ha de ser necessàriament una persona amb títol de lletrat".

Aquests acords s'ha realitzat mitjançant escriptura núm.1.512 de data 17 d'octubre de 2019 i registrada en el Registre Mercantil mitjançant escriptura nombre 215 de data 5 de febrer de 2019.

2 - ÒRGANS DE GOVERN

A 31 de desembre de 2021, l'Òrgan de Govern es trobava format per:

JUNTA GENERAL	CONSELL D'ADMINISTRACIÓ
President	Presidenta
Il·lm. Sr. JOAN PLANA SAGUÉ Alcalde president de l'Ajuntament de Roses	Sra. MONTSERRAT MINDAN i CORTADA
Membres	Vocals
Sra. MONTSERRAT MINDAN CORTADA	Sr. CARLES PÀRAMO i PONSETÍ
Sra. SILVIA RIPOLL CAYUELA	Sr. PERE JUANOLA i GONZÁLEZ
Sr. JUAN MANUEL FERNÁNDEZ MARTÍNEZ	Sr. MIQUEL GOTANEGRA i PORTELL
Sr. MARC DANÉS ZURDO	Sr. JOSEP M ^a ISERN i SALA
Sra. ESTHER BONATERRA MOLTÓ	Sr. FRANCESC GINER BALLESTA
Sr. ÈRIC IBÁÑEZ MARTIN	Sr. JOAQUIM BUSCATÓ i FIGUERAS
Sra. VERÓNICA MEDINA FLORES	Sr. MANEL PEDREIRA FONT
Sr. FÉLIX LLORENS PALOU	Sr. PERE GOTANEGRA JULIÀ
Sr. FRANCESC GINER BALLESTA	Sr. ROLANDO MICHELET FALQUÉ
Sra. OLGA SIMARRO ROJAS	Sr. ÀNGEL TARRERO GONZALEZ
Sr. ANTONIO RODRÍGUEZ LÓPEZ	
Sr. JOSEP MARIA MARTÍNEZ CHINCHILLA	Secretària
Sr. JOSÉ MANUEL ÁLVAREZ CUÑAT	Sra. CRISTINA POU MOLINET
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	

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 2020 van ser aprovats per la Junta General celebrada el 20 de maig de 2021.

Les comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 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 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 CRÍTIKS 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 6).

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 2021, 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 2021, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2020.

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.- AGRUPACIÓ DE 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

Els préstecs a llarg termini formalitzats pel MP PORT DE ROSES, SA. es troben comptabilitzats com a creditors a llarg termini per l'import de les quotes d'amortització amb venciment superior als 12 mesos i com a creditors a curt, per l'import amb venciment inferior a aquell termini.

2.7.- CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

No existeixen canvis en els criteris comptables durant el present exercici.

2.8.- CORRECCIÓ D'ERRORS

Sense anotacions en aquesta partida.

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 2021 i 2020.

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

3.1.- PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El detall de l'excedent positiu obtingut en l'exercici 2021 i la seva proposta d'aplicació és el següent:

BASE DE REPARTIMENT	2021
SALDO COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	185.452,57
Total	185.452,57
<i>APLICACIÓ:</i>	
A RESERVA DE CAPITALIZACIÓ	10.586,11
A RESERVES VOLUNTÀRIES	174.866,46
Total	185.452,57

Aquest exercici 2021 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'ha 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

Les partides que componen l'immobilitzat intangible es troben comptabilitzades pel seu valor d'adquisició.

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues



per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

La cessió d'ús de la concessió administrativa es troba incorporada a l'Immobilitzat Intangible amb contrapartida a Patrimoni de la Societat.

A data 31 de desembre de 2021 i 2020 es troben totalment amortitzades.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil, o la vida de la concessió si aquesta és menor.

L'amortització és aplicada de manera lineal a partir del mes següent al de la seva adquisició, segons els següents percentatges:

Concepte	Cofic. d'amortització
Aplicacions informàtiques	33%

4.2.- IMMOBILITZAT MATERIAL

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició. En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

L'amortització de l'immobilitzat material és calculada pel mètode lineal a partir del mes següent al de la seva adquisició i aplicada de manera individualitzada per a cada element. Aquest mètode ha estat aplicat segons els següents coeficients d'amortització:

Concepte	Cofic. d'amortització
Construccions	4,25%
Instal·lacions	6%,8% i 10%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	25-33%
Utilitatge	12% i 20%
Elements de transport	16% i 20%
Altres immobilitzat	8%,10% i 20%

Les obres que són necessàries per al desenvolupament de l'activitat de la Societat s'han amortitzat atenent als anys restants fins a la finalització de la concessió ja que, quan acabi aquesta, aquestes obres han d'estar totalment amortitzades.

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 indicati, 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.

A l'exercici 2021 MP PORT DE ROSES, SA., no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials ni intangibles

4.3.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Sense anotacions en aquest epígraf.

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

La Societat 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:

4.6.1 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.

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 dividendes 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 la Societat 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

La societat 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.

4.6.2 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 debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- a) Debits 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) Debits 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 debits 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 la Societat al tancament de l'exercici corresponen a debits per operacions comercials valorats a valor nominal.

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

4.7.- EXISTÈNCIES

Atesa la naturalesa de la activitat no hi ha elements que s'hagin de considerar en aquest apartat. El saldo reflectit en aquest compte correspon a bestreta de proveïdors.

4.8.- IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS I IMPOSTOS DIFERITS

L'impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable.

Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament en el patrimoni net. En aquest cas, es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes.

Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es puguin recuperar en un futur dintre del període legal.

4.9.- INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre o pagar i representen els imports a cobrar o pagar pels béns lliurats o rebuts i els serveis prestats o rebuts en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les operacions. A aquests efectes, l'ingrés o despesa es produeix en el moment en que s'entreguin o es rebin cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

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.

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.

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.

4.12.- 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

Sense anotacions en aquest epígraf.

4.15.- TRANSACIONS ENTRE PARTS VINCULADES

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació. (Veure nota 11).

Les entitats vinculades amb la Societat són el propi Ajuntament de Roses, segons l'indicat a la nota 11, la Societat Municipal Promoció i Desenvolupament de Roses, SL (PRODER), i Serveis Municipals de Roses, SA (ROSERSA) ambdues participades al 100% per l'Ajuntament de Roses.

5.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

Concepte	Saldo 31.12.2020	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2021
Concessions administratives brut	421.024,58			421.024,58
Amortitzacions concessions administratives	-421.024,58			-421.024,58
Aplicacions informàtiques brut	97.617,54	12.281,50		109.899,04
Amortitzacions aplicacions informàtiques	-71.803,48	-16.410,46		-88.213,94
Immobilitzat Intangible Net	25.814,06	-4.128,96	0,00	21.685,10
Terrenys i construccions brut	4.930.838,83			4.930.838,83
Amortitzacions terrenys i construccions	-2.966.285,15	-187.104,29		-3.153.389,44
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material brut	1.290.033,36	20.248,83	-10.863,42	1.310.282,19
Amortitzacions instal·lacions i altre immobilitzat material	-1.040.845,02	-47.007,04	10.863,42	-1.087.852,06
Immobilitzat Material Net	2.213.742,02	-213.862,50	0,00	1.999.879,52



El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici 2020, és el següent:

Concepte	Saldo 31.12.2019	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2020
Concessions administratives brut	421.024,58			421.024,58
Amortitzacions concessions administratives	-421.024,58			-421.024,58
Aplicacions informàtiques brut	85.374,54	12.243,00		97.617,54
Amortitzacions aplicacions informàtiques	-58.801,01	-13.002,47		-71.803,48
Immobilitzat Intangible Net	26.573,53	-759,47	0,00	25.814,06
Terrenys i construccions brut	4.930.838,83			4.930.838,83
Amortitzacions terrenys i construccions	-2.779.180,86	-187.104,29		-2.966.285,15
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material brut	1.349.776,56	136.521,47	-196.264,67	1.290.033,36
Amortitzacions instal·lacions i altre immobilitzat material	-1.124.347,19	-59.422,18	142.924,35	-1.040.845,02
Immobilitzat Material Net	2.377.087,34	-110.005,00	-53.340,32	2.213.742,02

Durant el 2021 s'han presentat altes per 12.281,50243 euros per a l'evolució de la gestió integral de boies, tant al relatiu directament al software de gestió del Port com a l'APP de el port.

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 les immobilitzacions 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 elements 100% amortitzats	Import 2021	Import 2020
Concessions administratives	421.024,58	421.024,58
Aplicacions informàtiques	54.326,99	50.855,91
Total	475.351,57	471.880,49

La partida de concessions administratives recollia el total de despeses incorregudes durant els exercicis 2000 i 2001, destinades a l'obtenció de la concessió administrativa de la dàrsena esportiva de Roses i l'aparcament soterrani vinculat a la mateixa. El detall dels conceptes inclosos en aquesta partida són els següents:

CONCEPTE	IMPORT
<input type="checkbox"/> Activació dels treballs realitzats per l'empresa pel seu propi immobilitzat, corresponents a la totalitat de despeses incorregudes en els exercicis 2000 i 2001 i que han estat destinades a l'obtenció de la concessió, en no haver estat realitzada cap activitat de naturalesa comercial.	260.282,40
<input type="checkbox"/> Honoraris acreditats per la realització del Projecte Executiu del port esportiu de Roses, en virtut del contracte subscrit amb l'empresa "Enigest, SL"	160.742,19
TOTAL	421.024,59

Durant l'exercici 2021 s'han presentat altes d'immobilitzat material per valor de 20.248,83 euros.



Bàsicament correspon a:

- Equips de processament d'informació per 2.490,05 €
- Vehicles i embarcacions per 10.135,92 €
- Un altre immobilitzat material per 7.622,86€

Les baixes han estat per import de 10.863,42 euros i corresponen a vehicles i embarcacions.

No existeixen inversions en immobilitzat material situades fora del territori espanyol, així com tampoc immobilitzat no afecte a l'explotació.

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda d'immobilitzat material.

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

Descripció elements 100% amortitzats	Import 2021	Import 2020
Instal·lacions tècnica	123.518,10	123.518,10
Maquinaria	9.257,25	9.257,25
Utilitatge	6.352,18	6.352,18
Altres instal·lacions	475.485,59	205.121,77
Mobiliari	60.583,86	59.373,38
Equips para processos de informació	19.103,75	16.010,99
Elements de transport	86.734,43	53.869,19
Altre immobilitzat material	139.487,73	138.534,34
Total	920.522,89	612.037,20

Arrendaments financers

- Al 16 de novembre de 2016 el MP. Port de Roses, SA, signa un contracte de Leasing nº. 9320.50.0222764-26 amb CaixaBank per a la compra d'una embarcació SRMN 550 DURARIB. MOTOR INSTAL·LAT YAMAHA 100hp Núm. 1028171, a la empresa Zodiac Española, S.A per import de 49.818,60 euros, a 60 quotes mensuals de 830,31 euros i un valor residual de 830,31 euros. A 31 de desembre el saldo és 0,00 euros.
- En data 22 de maig de 2018 MP. Port de Roses, SA, signa un contracte de Leasing nº. 747037909521 per la compra de càmeres de vigilància a l'empresa Seguretat i Control per import de 29.891 euros amb el banc Sabadell, a 60 quotes mensuals de 515,91 euros, a un interès del 2,08% nominal. A 31 de desembre el saldo és de 8.649,96 euros (2.570,50 euros a llarg termini i 6.079,46 euros a curt termini).

Arrendaments operatius

En aquest epígraf es troben entre d'altres:

- Els ingressos procedents dels amarratges que els propietaris cedeixen al Port mitjançant contractes i els quals es coneixen com "Lloguer Borsa d'Amarratge". El saldo presentat a 31 de desembre de 2021 i 2020 és de 86.698,06 euros i 88.475,02 euros respectivament.
- Lloguers de vehicles de transport amb una despesa anual de 7.143,04 euros a 31 de desembre de 2021 i de 5.829,25 euros a 31 de desembre de 2020.

6.- ACTIUS FINANCERS

6.1 Informació sobre balanç

a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en patrimoni del grup, multigrup i associades. El moviment presentat durant el 2021 i 2020 és el següent:

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Préstecs i partides a cobrar	1.521,69	1.521,69
Total	1.521,69	1.521,69





L'apartat "crèdits derivats i altres" aquesta compost per les fiances dipositades per a l'ús dels comptadors i el saldo és de 1.521,69 euros a 31 de desembre de 2021 i 2020.

b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en patrimoni del grup, multigrup i associades. El moviment presentat durant el 2021 i 2020 és el següent:

Categoria	Crèdits, derivats i altres	
	Exercici 2021	Exercici 2020
Clients per vendes i prestacions de serveis (a)	117.781,51	109.102,07
Altres deutors (b)	29.108,87	25.995,02
Inversions financeres a curt termini (c)	1.517,38	1.517,38
Total	148.407,76	136.614,47

- a) L'entitat realitza una anàlisi individualitzada dels comptes per cobrar i realitza la provisió per insolvència tenint en compte els saldos superiors a un any d'antiguitat i que es consideren de difícil cobrament. A 31 de desembre de 2021 el saldo és de 34.527,71 euros (37.404,50 euros a 31 de desembre de 2020).

Durant l'exercici 2021 s'ha donat de baixa 9.401,86 euros (18.587,17 euros a 31 de desembre de 2020) de la provisió, al considerar definitivament aquests saldos com a incobrables.

- b) El saldo està format íntegrament per deutes a cobrar a les administracions públiques (devolució impost de societats).
- c) El saldo correspon a fiances i dipòsits a curt termini.

7.- PASSIUS FINANCERS

7.1 Informació sobre balanç

- a) Passius financers a llarg termini: El moviment presentat durant el 2021 i 2020 és el següent:

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Dèbits i partides a pagar	431.090,61	628.471,09	90.811,79	90.811,79	521.902,40	719.282,88
Creditors per arrendament financer	2.570,50	8.649,96	0,00	0,00	2.570,50	8.649,96
Total	433.661,11	637.121,05	90.811,79	90.811,79	524.472,90	727.932,84

El saldo de passius financers a llarg termini per derivats i altres, correspon a les fiances dels lloguers dels locals. El saldo a 31 de desembre de 2021 i 2020 és de 90.811,79 euros.

En la nota 7.b) s'indica el detall de les operacions corresponents a deutes amb entitats de crèdit.

- b) Passius financers a curt termini: El moviment presentat durant el 2021 i 2020 és el següent:

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2020
Dèbits i partides a pagar	197.380,48	197.218,92	151.697,92	144.472,81	349.078,40	341.691,73
Creditors per arrendament financer	6.079,46	14.090,82	0,00	0,00	6.079,46	14.090,82
Total	203.459,94	211.309,74	151.697,92	144.472,81	355.157,86	355.782,55

El saldo per Derivats i Altres correspon a:

Concepte	2021	2020
Proveïdors i creditors comercials	33.053,64	49.663,93
Hisenda Pública Creditora (a)	87.704,67	82.819,84
Dipòsits i fiances rebuts a curt termini i altres passius	10.145,78	4.884,04
Remuneracions pendents de pagament	0,00	0,00
Altres passius	20.793,83	7.105,00
Total	151.697,92	144.472,81

- a) El saldo està format pels deutes amb l'administració pública (IVA, IRPF, Seg. Social).
b) Classificacions dels passius financers per venciments:

Classe	Venciment 2021						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
Deutes entitats de crèdit							
Préstec Caixa de Girona (a)	189.526,00	189.526,00	189.526,00	47.381,49			615.959,49
Préstec BSabadell (c)	7.854,48	4.657,12					12.511,60
Leasing CaixaBank (b)	0,00						0,00
Leasing BSabadell (d)	6.079,46	2.570,50					8.649,96
Altres deutes (e)	20.793,83					90.811,79	111.605,62
Administracions Públiques	87.704,67						87.704,67
Proveïdors	3.885,27						3.885,27
Altres creditors	39.314,15						39.314,15
Total	355.157,86	196.753,62	189.526,00	47.381,49	0,00	90.811,79	879.630,76

Passius financers per venciments 2020:

Classe	Venciment 2020						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes							
Deutes entitats de crèdit							
Préstec Caixa de Girona (a)	189.526,00	189.526,00	189.526,00	189.526,00	47.381,49		805.485,49
Préstec BSabadell (c)	7.692,92	7.854,48	4.657,12				20.204,52
Leasing CaixaBank (b)	8.136,39						8.136,39
Leasing BSabadell (d)	5.954,43	6.079,46	2.570,50				14.604,39
Altres deutes (e)	7.105,00					90.811,79	97.916,79
Administracions Públiques	82.819,84						82.819,84
Proveïdors	12.379,47						12.379,47
Altres creditors	42.168,50						42.168,50
Total	355.782,55	203.459,94	196.753,62	189.526,00	47.381,49	90.811,79	1.083.715,39

Les partides més significatives són les següents:

- (a) Correspon al préstec formalitzat amb "Caixa de Girona" - ara integrada a "La Caixa"- en data 6 d'abril de 2005 per import de 3.300.000 euros i venciment 31 de març de 2.025. El préstec es retornarà en 80 quotes trimestrals d'igual quantia, la primera a pagar el 30 de Juny de 2005. El





tipus d'interès al 31/12/2020 és del 0,146% nominal. El saldo a 31 de desembre és de 615.959,49 euros (426.433,49 euros a llarg termini i 189.526,00 euros a curt termini).

- (b) Correspon al contracte de leasing n°. 9320.50.0222764-26 formalitzat amb CaixaBank en data 23 de novembre de 2016 per a la compra d'una embarcació SRMN 550 DURARIB, pagadors en 60 quotes mensuals de 830,31 euros, un valor residual de 830,31 euros i a un tipus d'interès de 2,25% nominal. A 31 de desembre el saldo és 0,00 euros.
- (c) Correspon al préstec formalitzat amb Banc Sabadell en data 12 de juliol de 2018 per la compra embarcació LOMAC 600 CLUB per import de 38.148,88 euros i venciment 30 de juny de 2.023. El préstec es retornarà en 60 mensuals d'igual quantia (670,01 euros). El tipus d'interès al moment de la operació és del 2,08% nominal. El saldo a 31 de desembre és de 12.511,60 euros (4.657,12 euros a llarg termini i 7.854,48 euros a curt termini).
- (d) Correspon al contracte de leasing n°. 747037909521 formalitzat en data 22 de maig de 2018 amb Banc Sabadell per a la compra d'unes càmeres de vigilància per import de 29.891,00 euros, pagadors en 60 quotes mensuals de 515,91 euros, un valor residual de 668,24 euros i a un tipus d'interès del 2,08% nominal. El saldo a 31 de desembre és de 8.649,96 euros (2.570,50 euros a llarg termini i 6.079,46 euros a curt termini).
- (e) El saldo està format per les fiances dipositades pels arrendataris dels locals comercials del Port de Roses.

Periodificacions

Ingressos: El saldo correspon als Ingressos rebuts durant el 2021 en concepte de lloguers dels amarraments anuals, semestrals i de forfait i els quals s'aplicaran en el 2022.

Categoria	Exercici 2021	Exercici 2020
Periodificacions	120.735,47	134.262,30
Total	120.735,47	134.262,30

8.- FONS PROPIS

La composició dels fons propis a 31 de desembre de 2021 i 2020 és la següent

Concepte	Saldo 31/12/2020	Distribució del resultat	Resultat d'exercici	Saldo a 31/12/2021
Capital social	60.101,21			60.101,21
Reserva legal	12.020,24			12.020,24
Reserves voluntàries i altres reserves	1.591.109,88	-125.319,36		1.465.790,52
Pèrdues i guanys	-125.319,36	125.319,36	185.452,57	185.452,57
Total Fondos Propis	1.537.911,97	0,00	185.452,57	1.723.364,54

L'evolució dels fons propis a 31 de desembre de 2020 és:

Concepte	Saldo 31/12/2019	Distribució del resultat	Resultat d'exercici	Saldo a 31/12/2020
Capital social	60.101,21			60.101,21
Reserva legal	12.020,24			12.020,24
Reserves voluntàries i altres reserves	1.471.459,92	119.649,96		1.591.109,88
Pèrdues i guanys	119.649,96	-119.649,96	-125.319,36	-125.319,36
Total Fondos Propis	1.663.231,33	0,00	-125.319,36	1.537.911,97

Mitjançant acta de Junta General de data 20 de maig de 2021 s'aprova la distribució del resultat de l'exercici.

El Capital Social de la Societat és de 60.101,21 euros, representat per 1.000 accions nominatives, de





60,10121 euros cadascuna, íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Roses.

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

L'epígraf "Guanyos acumulats i altres reserves" inclou les següents reserves a 31 de desembre de 2021 i 2020:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
Reserva legal	12.020,24	12.020,24
Reserva voluntària	1.431.071,30	1.556.390,66
Reserves especials - capitalització	34.719,22	34.719,22
Total	1.477.810,76	1.603.130,12

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-ne 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-ne per a compensar pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquest fi.

Al tancament de l'exercici la Reserva Legal es troba totalment dotada.

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 la societat.

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

9.- SITUACIÓ FISCAL

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis:

CÀLCUL IMPOST CORRENT	2021	2020
Resultat comptable	185.452,57	-172.290,46
Diferències permanents	0,00	0,00
Resultat comptable ajustat	185.452,57	-172.290,46
Diferències amort. comptable-fiscal	-15.593,92	-15.593,92
Base Imposable Prèvia (10%)	169.858,65	-187.884,38
Reserva capitalització	-10.586,11	0,00
Compensació bases imposables neg.	-159.272,54	0,00
Base Imposable	0,00	-187.884,38
Tipus de gravamen	25%	25%
Quota Íntegra	0,00	-46.971,10
Deduccions i bonificacions	0,00	
Retencions i pagaments fraccionats	-5.437,77	
Quota líquida/Imp. Diferit	-5.437,77	-46.971,10

La Societat ha optat per comptabilitzar com a impost diferit les pèrdues de l'exercici 2020 per 46.971,10 euros.



Les diferències d'amortització comptable-fiscal corresponen a la diferència d'aplicació de criteris comptables i fiscals respecte a l'amortització de les concessions referida més endavant en aquest paràgraf.

Donat que al 2009 ja s'ha amortitzat comptablement la totalitat del valor de la concessió, a partir de 2010 i fins el final de la concessió aquesta diferència suposarà una disminució de 15.593,92 euros anuals en la base de l'impost de societats.

El moviment de l'impost diferit quedaria per tant de la següent manera:

CÀLCUL IMPOST DIFERIT	2021	2020
Diferències temporàries imposables	0,00	0,00
Diferències temporàries deduïbles	-15.593,20	-15.593,20
Tipus de gravamen	25%	25%
Actius per diferències temporàries deduïbles	-3.898,30	-3.898,30
Passius per diferències temporàries imposables	0,00	0,00
Impost diferit	-3.898,30	-3.898,30

Per principi de prudència aquests actius no es van reconèixer en el seu moment i, per tant, ara no procediria la seva reversió.

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.

10.- INGRESSOS I DESPESES:

10.1.- INGRESSOS DE LES ACTIVITATS I ALTRES INGRESSOS

El saldo presentat durant el 2021 i 2020 de l'import net de la xifra de negoci i altres ingressos és el següent:

Concepte	Import 2021	Import 2020
Prestacions de serveis	5.102,75	1.618,61
Servei rampa	157,02	195,01
Neteja residus platges i Port Pesquer	20.109,67	20.109,67
Quota manteniment benzineria	5.787,98	3.772,84
Quota cup locals	36.239,24	36.239,24
Quota cup amarratges	664.414,76	666.978,52
Consum elèctric i aigua amarratges UPT i CUP	92.337,92	79.544,70
Servei amarratge	611.757,08	522.037,31
Fondeig	223.748,45	98.994,54
Pàrquing	182.016,16	118.482,29
PETREM liquidació litres	57.879,74	37.728,36
Comissions lloguer amarratges i transmissions CUP	45.913,86	52.873,59
Escola de Vela	3.108,79	2.855,33
Cànon ocupació terrasses	3.500,96	791,07
Altres ingressos	17.125,91	15.478,34
Total	1.969.200,29	1.657.699,42

La titularitat del dret d'ús de l'amarratge obliga al pagament anual de la part proporcional que li



correspongui de totes les despeses de manteniment, administració, vigilància, serveis, reparacions, assegurances, tributs, cànon de la concessió i altres quantitats que es fixin per la cedent.

Els ingressos presentats en el compte PETREM corresponen a les liquidacions fetes durant l'any (factura mensual) per litres venuts de combustible d'acord al contracte signat el 14 de maig de 2004 d'autorització i activitat per a la construcció i explotació d'un punt de subministrament de carburants al Port Esportiu de Roses vençut el 15 de juny de 2014 i prorrogat en data 14 de maig de 2019 per períodes mensuals.

10.2.- DESPESES DE PERSONAL

El saldo presentat durant el 2021 i 2020 es el següent:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
Sous i salaris	581.296,42	568.996,77
Seguretat Social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials	189.325,84	166.299,84
Total despesa de personal	770.622,26	735.296,61

10.3.- ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El detall dels conceptes comptabilitzats a la partida "altres despeses d'explotació" és el següent pel 2021 i 2020:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
Arrendaments i cànon	96.978,05	97.721,64
Reparacions i conservació	205.185,38	225.935,93
Serveis professionals independents	30.096,82	35.640,03
Primes d'assegurances	46.802,01	42.832,26
Serveis bancaris i similars	14.126,71	6.898,47
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.840,66	2.372,90
Subministraments	78.127,25	63.215,37
Altres serveis	138.534,70	131.881,60
Tributs	146.965,51	158.390,05
Resultat net deteriorament i variació de provisions en operacions comercials	-2.876,79	-4.136,34
Altres pèrdues en gestió corrent	393,16	18.587,17
Serveis exteriors	761.173,46	779.339,08

A 31 de desembre de 2021 i 2020, en el compte de tributs s'inclou un saldo de 87.990,77 euros corresponent a IBI (87.990,77 per al 2020), 28.822,26 euros (20.853,01 euros per al 2020) correspon a la liquidació taxa 065 en concepte de cànon d'ocupació i aprofitament del domini públic marítim-terrestre del Port de Roses i 22.818,25 euros (31.092,61 euros per al 2020) en concepte de cànon que paga a l'Ajuntament pels ingressos que obté al llogar els amarratges.

11.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades són pròpies del tràfic ordinari de la societat i han estat realitzades en condicions de mercat.

1. A continuació es desglossen les transaccions amb entitats vinculades durant el 2021.

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	PRODER	ROSERSA
INGRESSOS	21.000,00	0,00	0,00
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
PRESTACIÓ DE SERVEIS	21.000,00	0,00	0,00



<u>DESPESES</u>	48,87	0,00	0,00
DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00
PRESTACIÓ SERVEIS (deixalleria)	48,87	0,00	0,00
SALDOS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	PRODER	ROSERSA
Saldo creditor	0,00	0,00	0,00
Saldo deutor	0,00	0,00	0,00

Saldo i volum per al 2020:

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	PRODER	ROSERSA
<u>INGRESSOS</u>	21.000,00	0,00	0,00
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
PRESTACIÓ DE SERVEIS	21.000,00	0,00	0,00
<u>DESPESES</u>	8,70	0,00	0,00
DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00
PRESTACIÓ SERVEIS (deixalleria)	8,70	0,00	0,00
SALDOS AMB PARTS VINCULADES	AJUNTAMENT	PRODER	ROSERSA
Saldo creditor	0,00	0,00	0,00
Saldo deutor	0,00	0,00	0,00

A continuació es detallen:

- 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.
- Les remuneracions percebudes pels Consellers de la Societat per la seva funció de representació de la Societat.
- Les retribucions de l'Alta Direcció:

Càrrec	Import a 31/12/2021	Import a 31/12/2020
Dietes assistència Consell Administració	2.430,00	1.620,00
Total	2.430,00	1.620,00

La Societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni cap altra prestació a llarg termini.

No 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.



12.- ALTRA INFORMACIÓ**12.1.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERSONAL**

Informació sobre l'evolució de la plantilla durant els exercicis 2021 i 2020.

2021	HOMES		DONES	
	Núm. Mitjà durant l'exercici	Núm. Mitjà a 31/12/21	Núm. Mitjà durant l'exercici	Núm. mitjà a 31/12/21
1. Funcionaris Habilitació Estatal	0	0	0	0
SUBTOTAL	0	0	0	0
2. Laborals				
Gerent	0,40	0,40	0,00	0
Director Tècnic	0,74	0	0,17	1
Adjunta direcció	0,00	0,00	0,83	0
Cap Marineria	1,09	1,00	0,00	0
Coordinadora administració	0,00	0,00	0,13	1
Administratiu 1a	0,00	0,00	0,87	0
Administrativa 2a	0,00	0,00	1,00	1
Mariner Especialista	3,26	4,00	0,00	0
Mariner 1a	3,44	3,00	0,00	0
Mariner patró (fondeig)	2,32	0,00	0,00	0
Mariner torn de nit	2,00	2,00	0,00	0
Aux. Mariner	2,35	1,00	0,00	0
Aux. Administratiu	0,00	0,00	0,60	0
Aux. Mariner nit	0,34	0,00	0,00	0
SUBTOTAL	15,93	11,40	3,60	3,00
TOTAL	15,93	11,40	3,60	3,00

A 31 desembre el consell d'administració es distribueix com segueix:

	2021		2020	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Consell d'administració				
Presidència	1	0	1	0
Consellers	0	10	1	10
TOTAL	1	10	2	10



2020	HOMES		DONES	
	Núm. Mitjà durant l'exercici	Núm. Mitjà a 31/12/20	Núm. Mitjà durant l'exercici	Núm. mitjà a 31/12/20
1. Funcionaris Habilitació Estatal	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0
2. Laborals				
Gerent	0,40	0,40	0	0
Director Tècnic	1	1	0	0
Adjunta direcció	0	0	1	1
Cap Marineria	1	1	0	0
Administrativa 1a	0	0	1	1
Administrativa 2a	0	0	1	1
Mariner Especialista	4	4	0	0
Mariner 1a	4	4	0	0
Mariner patró (fondeig)	1,77	0	0	0
Mariner torn de nit	2	2	0	0
Aux. Mariner	0,94	0	0	0
Aux. Administratiu	0,17	0	0,44	0
Aux. Mariner nit	0,24	0	0	0
Subtotal	15,55	12,4	3,45	3
Total	15,55	12,4	3,45	3

A 31 desembre el consell d'administració es distribueix com segueix:

	Exercici 2020		Exercici 2019	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Consell d'administració				
Presidència	1	0	1	0
Consellers	1	10	1	10
Total	2	10	2	10



12.2.- INFORMACIÓ SOBRE NATURALESA I PROPÒSIT DEL NEGOCI

No hi ha cap informació relativa a la naturalesa i el propòsit de negoci dels acords de l'empresa que no figurin en el balanç 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 l'empresa.

12.3.- RETRIBUCIÓ AUDITORS

Segons la informació requerida per la Disposició Addicional catorzena de la Llei 44/2002 de Mesures de Reforma del Sistema Financer, els honoraris pels serveis professionals realitzats per l'empresa auditora dels comptes anuals de la Societat "M.P. PORT DE ROSES, SA", s'eleven a un import de 4.500 euros (IVA no inclòs), facturats directament a la Societat. L'import indicat inclou la totalitat d'honoraris relatius a l'auditoria de l'exercici 2021, amb independència del moment de la seva facturació.

Els honoraris d'auditoria de l'exercici 2020 van pujar a 4.500 euros (IVA no inclòs).

13.- INFORMACIÓ MEDI AMBIENT

D'acord amb la condició 27a de la Concessió administrativa per a la construcció i explotació del port esportiu de Roses, M.P. Port de Roses, S.A. ha de disposar d'un Programa de Gestió Ambiental. Aquest programa va ser enviat a la Direcció de Ports i Transports de la Generalitat de Catalunya en data 23 de febrer de 2005 .

Segons aquest programa de Gestió Ambiental a partir del 2006, s'inicià el procés d'implantació dels certificats de qualitat EMAS i ISO 14001. Aquest procés va culminar el desembre de 2007 amb l'obtenció d'ambdós certificats. Des d'aleshores es realitza el seguiment anual havent obtingut la primera renovació dels certificats el desembre de 2008.

El contingut de la Política ambiental aprovada és el següent :

"M.P. PORT de ROSES, S.A. es compromet a implantar i millorar el Sistema de Gestió Ambiental en l'àmbit de la seva organització i funcionament, a fi de gestionar el port esportiu de Roses de manera respectuosa amb el Medi Ambient. Per això, realitzarà una gestió d'aquest àmbit fonamentada en els següents criteris:

- Compliment de la legislació ambiental vigent i altres requisits no legals als que PORT de ROSES S.A. se subscriu.
- Dotació dels recursos necessaris al Sistema de Gestió Ambiental per assegurar la millora contínua de caràcter ambiental, basada en:
 - Minimitzar els residus generats al port esportiu.
 - Potenciar l'ús racional de l'aigua potable en tots els usos i activitats que tenen lloc al port esportiu.
 - Promoure l'eficiència energètica en les instal·lacions i equipaments.
 - Reduir els impactes ambientals derivats de les aigües residuals generades.
 - Oferir uns serveis respectuosos amb el Medi Ambient.
 - Prevenir la contaminació en general.
- Establiment de plans de formació, de sensibilització i d'informació apropiats que assegurin que els empleats de M.P. PORT de ROSES S.A., així com els subcontractistes rellevants, estan informats i entenen la Política, els objectius i les obligacions de l'organització. També es destinaran esforços a realitzar campanyes de sensibilització i d'informació als amarristes del port esportiu.

Aquests criteris, actuacions i pràctiques del Sistema de Gestió Ambiental s'aplicaran en la gestió del port esportiu, es reflectiran en els objectius i fites anuals del Programa de Medi Ambient i seran mesurables i coherents amb la Política Ambiental i revisats per la Direcció competent.

El contingut de la present Política Ambiental, s'aplicarà a totes les activitats, productes i serveis del port esportiu (marineria, recollida de residus i neteja de la dàrsena esportiva, recollida de residus sòlids flotants, manteniment de la maquinària, instal·lacions i jardineria, oficines – administració, recepció i informació als usuaris i gestió dels amarradors –, utilització de la grua, vigilància i altres serveis) en funcionament normal,





anormal i en situacions d'emergència. Es farà difusió de la Política Ambiental i de la Declaració Ambiental anual als agents interessats pels mitjans més adequats en cada cas.

La Societat ha estat guardonada amb el distintiu "Bandera Blava" de qualitat mediambiental atorgat per la Fundació Europea de Educació Ambiental (FEE) .

No existeix cap risc ni contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.

La auditoria mediambiental de l'exercici 2021 es realitzarà en el mes de gener de 2022. A data de aquest memòria es troba pendent d'emetre el certificat.

El certificat EMAS ISO14001 de l'any 2019 es va atorgar en data 9 de juliol de 2020, i és vàlid des del 2020 fins el 2023. A data d'aquesta memòria es troba pendent d'emetre la verificació i validació per SGS, organisme competent en virtut del Reglament (ce) núm. 1221/2009.

14.- 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 2021 dies	Any 2020 dies
Període mig de pagament a proveïdors	17,26	17,48

15.- INFORMACIÓ SOBRE 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.

Comptes Anuals formulats a Roses, el 23 de març de 2022.

 Sra. MONTSERRAT MINDAN i CORTADA	
 Sr. CARLES PARAMO i PONSETÍ	 Sr. JOAQUIM BUSCATO i FIGUERAS
 Sr. PERE JUANOLA i GONZÁLEZ	 Sr. MANEL PEDREIRA FONT
 Sr. MIQUEL GOTANEGRA i PORTELL	 Sr. PERE GOTANEGRA JULIÀ
 Sr. JOSEP Mª ISERN i SALA	 Sr. ROLANDO MICHELET FALQUÉ
 Sr. FRANCESC GINER BALLESTA	 Sr. ÀNGEL TARRERO GONZALEZ