



Ajuntament de Roses

Intervenció

Memòria de l'exercici 2008

1. Organització municipal

Roses és una vila de la comarca de l'Alt Empordà de marcada tradició turística i marinera. Està situada al nord de la Costa Brava, a menys de 30 Km de la frontera francesa, a 65 Km de Girona i a 160 Km de Barcelona.

Segons les dades del padró municipal, a 31 de desembre de 2008 la població de dret és de 20.458 habitants, cosa que suposa un increment del 4,24% sobre l'any anterior. Malgrat això, com en la majoria de municipis turístics aquesta dada pot arribar a ser molt inexacta pel fort component estacional. Les estimacions de població flotant a Roses mostren una punta d'unes 76.000 persones en el mes d'agost i una població anual a temps complet mitjana de 42.000.

L'organització municipal està conformada pel ple municipal, l'alcalde i la junta de govern local. A 31 de desembre de 2008, aquests òrgans estan formats per:

Ple municipal:

Sra. Magda Casamitjana Aguilà. Presidenta. PSC-PM
Sr. Antonio Rodríguez López. PSC-PM
Sr. Francisco Martínez Pérez. PSC-PM
Sr. Carles Ferrer Casademont. PSC-PM
Sra. Francisca Martín Mendoza. PSC-PM
Sr. Agustí Donat Romañach. GIR-FIC
Sr. Gaspar Gallego González. GIR-FIC
Sr. Angel Tarrero González. PP
Sr. Manuel José Escobar Yegua. PP
Sr. Joan Esteve Danés Soler. ICV-EPM
Sr. Carles Pàramo Ponsetí. CIU
Sra. Montserrat Mindan Cortada. CIU
Sra. Irene Buhler Wyss. CIU
Sr. Pere Juanola González. CIU
Sr. Francesc Sastre Sánchez. CIU
Sr. Montserrat Sastre Gotanegre. CIU
Sr. Marc Danés Zurdo. Regidor. ERC-AM

Alcaldessa:

Sra. Magda Casamitjana Aguilà

Junta de Govern Local:

Sra. Magda Casamitjana Aguilà, presidenta, Sr. Agustí Donat Romañach, Sr. Angel Tarrero González, Sr. Antoni Rodríguez López, Sr. Gaspar Gallego González i Sr. Francisco Martínez Pérez.

La secretaria i intervenció municipals estan ocupades pels funcionaris d'habilitació nacional Srs. Francisco Luís Muñoz Cameo i Ernest Ruiz Garcia, respectivament.



Ajuntament de Roses

Intervenció

Per a la gestió de les seves competències, l'Ajuntament de Roses disposa de tres societats mercantils de capital íntegrament municipal:

- a) Serveis municipals de Roses, SA (ROSERSA) , amb NIF A-17477365. Aquesta societat es va constituir el 24 d'abril de 1996 i té per objecte la gestió de diferents serveis de competència municipal de l'Ajuntament de Roses. El seu capital social és de 60.101,21 € subscrit íntegrament per l'Ajuntament de Roses.
- b) Port de Roses, SA, amb NIF A-17292590. Aquesta societat fou creada sota la denominació Gestió Unitat d'actuació 39, SA, modificant els seus estatuts i la seva denominació social per l'actual el 27 d'octubre de 1999, per a la promoció, construcció i posterior gestió del port esportiu de Roses. El seu capital social és de 60.101,21 € subscrit íntegrament per l'Ajuntament de Roses.
- c) Promoció i desenvolupament de Roses, SL, amb NIF B-17748872. Aquesta societat va iniciar les seves activitats el dia 17 d'abril de 2003 i té per objecte la promoció, construcció i posterior gestió del servei públic de la piscina coberta municipal. El seu capital social és de 3.010 € subscrit íntegrament per l'Ajuntament de Roses.

Així mateix, l'Ajuntament participa amb un 20% del capital social de la societat de capital mixt Gestió mediambiental de Roses, SL (ROSENET), amb NIF B-17655069, que té un capital de 600.000 €, i va entrar en funcionament en data 3 de gener de 2001, amb l'objecte de gestionar els serveis de competència municipal de l'Ajuntament de Roses de recollida i transport dels residus sòlids urbans; la gestió selectiva de les fraccions de residu sòlid urbà; la construcció i gestió de la deixalleria municipal i els serveis de neteja pública, viària i de platges

El 12 de setembre de 2003, l'Ajuntament va crear la Fundació Privada Roses, Història i Natura, NIF G-17774993, en la què hi figura entre els promotors i hi està àmpliament representat en el seu Patronat. La Fundació actua en benefici de l'interès general i sense ànim de lucre, essent el seu objecte bàsic, d'acord amb els seus estatuts, reunir el patrimoni històric i natural de la vila de Roses; engrandir-lo i, amb la major amplitud possible, gestionar-lo, promocionar-lo i fomentar-lo en tots els àmbits. El ple municipal va aprovar en data 25 de juliol de 2005 el conveni que, sota la fórmula de l'encomanda de gestió, regula la gestió dels béns que va rebre com a dotació fundacional en règim de cessió d'usdefruit, així com el marc financer.

Així mateix, l'Ajuntament de Roses participa en les següents entitats públiques:

Entitat	Activitat
Mancomunitat turística de la Costa Brava	Millora i promoció de l'oferta turística global de la Costa Brava
Mancomunitat del servei de control de mosquits Badia de Roses i Baix Ter	Control de mosquits en determinades àrees de les poblacions mancomunades
Consorci de la Costa Brava	Gestió dels recursos hidràulics de la zona i preservació de la qualitat de les aigües
Consorci Localret	Impulsar la implantació de la xarxa de telecomunicacions per cable i optimitzar la seva utilització



Ajuntament de Roses

Intervenció

Consorci de normalització llingüística	Facilitar el coneixement, l'us i la divulgació de la llengua pròpia de Catalunya en tots els àmbits
Consorci de les Vies Verdes de Girona	Ampliació de la xarxa de vies verdes per aconseguir la creació d'una xarxa transfronterera de vies verdes.
Associació Alt Empordà Turisme	Posicionar turísticament la comarca de l'Alt Empordà com un territori amb identitat cultural pròpia, estètica...
Consorci de Benestar Social de l'Alt Empordà	Prestació de serveis socials d'atenció primària de serveis especialitats de tot tipus de programes i projectes socials en la comarca de l'Alt Empordà i creació i gestió de centres i equipaments públics en la comarca per atendre les mancances en qualsevol matèria de benestar social.
Consorci Hospitalari de Catalunya	Desenvolupament dels serveis socio-sanitaris i socials del municipi.

2. Bases de presentació dels comptes

a) Règim comptable

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2008 i han estat formulats seguint els principis comptables de general acceptació per a les Administracions Públiques, recollits en la legislació vigent i, en especial, en:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- b) RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en
- c) matèria de règim local.
- d) Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal
- e) de Règim Local de Catalunya.
- f) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals
- g) RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- h) Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006.
- i) Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- j) Ordre de 28 de juny de 1999, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera dels ens locals.

b) Estats i comptes anuals

Els documents que comprenen aquests estats i comptes anuals són els següents:

- a) Balanç de situació
- b) Compte de Resultats
- c) Estats de liquidació del pressupost
- d) Memòria

La liquidació del pressupost ha estat aprovada per resolució de l'alcaldia de data 18 de març de 2009.



Ajuntament de Roses

Intervenció

L'Ajuntament confecciona la comptabilitat de forma informatitzada. Les operacions corresponents a l'exercici 2008 han estat comptabilitzades sobre el sistema informàtic SICAL-WIN subministrat per XALOC.

3. Normes de valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

a) Inversions destinades a l'ús general

El patrimoni lliurat a l'ús general constitueix la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització), les grans instal·lacions de serveis generals (clavegueram, subministraments), els espais verds, l'arbrat, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic lliurat a l'ús general dels ciutadans.

Les inversions en aquest tipus de béns es mantindran en l'actiu del balanç fins que siguin lliurades a l'ús general, pel seu preu d'adquisició, seguint els criteris assenyalats per a l'immobilitzat material, excepte l'establert respecte a la dotació d'amortitzacions i altres correccions valoratives. En el moment del seu lliurament, es procedirà a la seva baixa en comptabilitat, a càrrec de l'epígraf *Patrimoni lliurat a l'ús general*.

b) Immobilitzat immaterial

Està integrat pels elements patrimonials intangibles susceptibles de valoració econòmica. L'immobilitzat immaterial es troba valorat al seu preu d'adquisició.

c) Immobilitzat material

Comprèn els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, els quals constitueixen les inversions permanents de l'entitat local. Aquest elements es valoran pel seu preu d'adquisició que inclou totes aquelles despeses necessàries per a la seva posada en funcionament.

L'Ajuntament no disposa a la data d'aprovació d'aquests comptes d'un inventari de béns valorat i conciliat amb els imports que figuren en els comptes. Un cop s'enregistren les dades de l'inventari municipal en el programa de Gestió d'actius, es procedirà a la regulació dels saldos i a la vinculació d'aquest programa amb el SICAL-WIN amb l'objectiu de mantenir actualitzada la informació patrimonial i financera. Tanmateix, la manca d'aquesta base tècnica impossibilita calcular i comptabilitzar les oportunes amortitzacions.

d) Inversions financeres permanents

Comprèn les inversions materialitzades en accions, obligacions i bons subscrits o adquirits, així com els préstecs concedits a altres agents, ja es tracti de persones físiques o jurídiques. Igualment, s'inclouen les fiances i dipòsits lliurats per l'entitat a tercers.

Les inversions financeres en valors negociables es valoren pel seu preu d'adquisició, mentre que les inversions per préstecs concedits a tercers es registren per l'import lliurat.



Ajuntament de Roses

Intervenció

e) Deutors

Es registren pel seu valor nominal. S'ha constituït una provisió compensatòria per la quantitat estimada dels saldos per cobrar que es consideren de difícil realització.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina aplicant els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

f) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen al compte de resultats, bàsicament, en l'exercici en què es meriten en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

Els ingressos i despeses han estat reconeguts i comptabilitzats d'acord amb els criteris de registre i meritament aplicables en funció de la seva naturalesa.

4. Inversions destinades a l'ús general

Els moviments dels diferents comptes que integren aquest epígraf en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Patrimoni lliurat a l'ús general	32.872.005,16	0,00	0,00	5.461.817,87	38.333.823,03
Terrenys i béns naturals (ús gral.)	546.386,80	749.223,39	0,00	-546.386,80	749.223,39
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	4.915.431,07	5.699.615,83	0,00	-4.915.431,07	5.699.615,83
Total	38.333.823,03	6.448.839,22	0,00	0,00	44.782.662,25

5. Immobilitzacions immaterials

Els comptes que integren aquest epígraf i els seus moviments durant l'exercici han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Propietat industrial	320,70	0,00	0,00	0,00	320,70
Altres immobilitzat immaterial	79.728,62	0,00	0,00	0,00	79.728,62
Total	80.049,32	0,00	0,00	0,00	80.049,32

6. Immobilitzacions materials

Els moviments dels diferents comptes de l'immobilitzat material en l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Terrenys	6.040.804,01	0,00	0,00	0,00	6.040.804,01



Ajuntament de Roses

Intervenció

Construccions	9.326.912,87	2.306.396,79	0,00	0,00	11.633.309,66
Instal·lacions Tècniques	1.526.523,36	518.015,42	0,00	0,00	2.044.538,78
Altres immobilitzats	5.828.439,17	110.775,50	580,00	0,00	5.938.634,67
Amortitzacions	-487.128,09	0,00	0,00	0,00	-487.128,09
Total	22.235.551,32	2.935.187,71	580,00	0,00	25.170.159,03

7. Inversions financeres

Els imports i moviments en els comptes d'inversions financeres durant l'exercici 2008 han estat els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Accions sense cotització oficial (empreses municipals)	123.212,42	0,00	0,00	0,00	123.212,42
Accions sense cotització oficial (altres empreses)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Bestretes personal c.t.	0,00	36.900,00	36.900,00	0,00	0,00
Total	243.212,42	36.900,00	36.900,00	0,00	243.212,42

La cartera de valors recull les participacions municipals en les 3 societats municipals de capital íntegrament municipal, així com la participació del 20% de l'Ajuntament en el capital de l'empresa Gestió mediambiental de Roses, SL (ROSESNET), amb el detall següent:

Empresa	% de participació	Valor inversió a 31/12/08
Serveis Municipals de Roses, SA	100 %	60.101,20 €
Port de Roses, SA	100 %	60.101,20 €
Promoció i Desenvolupament de Roses, SL	100 %	3.010,00 €
Gestió Mediambiental de Roses, SA	20 %	120.000,00 €
Total		243.212,42 €

8. Deutors Pressupostaris

Els deutors pressupostaris estan constituïts pels drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008 i es classifiquen per la seva naturalesa tal com segueix:

Descripció	Import exercici corrent	Import exercicis tancats	Import total	%
Impostos Directes	1.727.244,66	2.296.335,61	4.023.580,27	41,32
Impostos Indirectes	258.801,09	28.796,35	287.597,44	2,96
Taxes i Altres Ingressos	1.541.327,00	1.682.646,79	3.223.973,79	33,11
Transferències Corrents	486.861,67	9.000,00	495.861,67	5,09
Ingressos Patrimoniales	3.664,20	1.347,90	5.012,10	0,05
Venda d'Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències de Capital	1.479.525,09	194.246,69	1.673.771,78	17,19
Actius Financers	24.378,67	2.991,18	27.369,85	0,28
Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.521.802,38	4.215.364,52	9.737.166,90	100



Ajuntament de Roses

Intervenció

Càlcul dotació saldos de dubtós cobrament:

Exercici	Concepte	Pendent a 31/12	%	Provisió
2004 i anteriors	Total any	1.946.985,52	100,00%	1.946.985,00
2005	Multes i sancions	3.615,58	100,00%	3.616,00
2005	Resta conceptes	339.210,86	80,00%	271.369,00
2006	Multes i sancions	1.700,00	100,00%	1.700,00
2006	Resta conceptes	310.513,26	40,00%	124.205,00
2007	Multes i sancions	7.245,00	100,00%	7.245,00
2007	Resta conceptes	1.606.094,30	15,00%	240.914,00
Suma exercicis Tancats		4.215.364,52	61,59%	2.596.034,00
2008	Multes i sancions	4.900,00	100,00%	4.900,00
2008	Resta conceptes	5.516.902,38	5,00%	275.845,00
Suma exercici corrent		5.521.802,38	5,08%	280.745,00
TOTAL		9.737.166,90	29,54%	2.876.779,00

9. Altres Deutors no pressupostaris.

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2008 són:

Concepte	Import
Deutors per IVA	23.136,45
Recàrrec provincial per IAEE	32.422,35
Administracions públiques	18.537,27
Pagaments pendents d'aplicació	12.448,84
TOTAL	86.544,91

10. Tresoreria

Els comptes integrats en el subgrup 57 de tresoreria i els seus moviments durant l'exercici han estat els següents:

Descripció	Saldo Inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo Final
Tresoreria	10.425.666,91	82.340.551,86	85.992.006,98	6.774.211,79

11. Fons propis

Els comptes integrats en els subgrups de fons propis i el seu moviment durant l'exercici són els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspessos	Saldo final
Patrimoni	44.991.224,58	0,00	0,00	7.914.114,06	52.905.338,64
Patrimoni lliurat a l'ús general	-32.872.005,16	0,00	0,00	+(-5.461.817,87)	-38.333.823,03
Resultats de l'exercici	7.914.114,06	0,00	0,00	-1.223.260,38	6.690.853,68
TOTAL	20.033.333,48	0,00	0,00	1.229.035,81	21.262.369,29

Durant l'exercici s'han aplicat els resultats de l'exercici 2007 al compte de patrimoni.



12. Informació sobre l'endeutament

El moviment durant l'exercici 2008 de l'endeutament amb entitats de crèdit ha estat el següent:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final
Préstecs a Llarg Termini (170)	16.760.534,50	1.990.000,00	0,00	-2.725.881,59	16.024.652,91
Préstecs a Curt Termini (520)	2.328.681,42	0,00	2.332.069,59	2.725.881,59	2.722.493,42
Operacions de Tresoreria (522)	2.064,60	111.576,86	2.064,60	0,00	111.576,86
TOTAL	19.091.280,52	2.101.576,86	2.334.134,19	0,00	18.858.723,19

El capital viu a 31 de desembre és el següent:

Préstecs	Import
Préstecs a Llarg Termini (170)	16.024.652,91
Préstecs a Curt Termini (520)	2.722.493,42
Operacions de Tresoreria (522)	111.576,86
TOTAL	18.858.723,19

L'import de l'aval concedit a la societat municipal Port de Roses, SA és valora a 31 de desembre de 2008 en 1.324.443,20 euros.

D'acord amb aquesta informació, l'indicador de deute viu sobre els ingressos corrents de l'entitat és del 65,56 % i d'un 61,94 % en termes consolidats del grup municipal (criteri LGEP). Per altra banda, l'indicador d'estalvi net sobre els ingressos corrents s'ha situat, a 31 de desembre de 2008, en un 25,74 %.

13. Creditors pressupostaris

El saldo d'aquest epígraf està compost per les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2008 i es classifiquen per la seva naturalesa econòmica de la següent forma:

Descripció	Import exercici corrent	Import exercicis tancats	Import total	%
Despeses de Personal	1.021,00	0,00	1.021,00	0,03
Despeses de Béns Corrents i Serveis	2.436.381,20	1.480,05	2.437.861,25	61,22
Despeses Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències Corrents	287.793,68	2.083,21	289.876,89	7,28
Inversions Reals	1.247.818,03	5.421,31	1.253.239,34	31,47
Transferències de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.973.013,91	8.984,57	3.981.998,48	100,00



Ajuntament de Roses

Intervenció

14. Altres creditors no pressupostaris

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2008 són:

Concepte	Import
Creditors per Operacions pendents d'aplicació a pressupost	20.250,41
Creditors per IVA	2.628,00
Creditors per administració de ROE	72.714,39
Administracions Públiques	189.451,86
Partides pendents d'aplicació. Ingressos	839.180,91
TOTAL	1.124.225,57

15. Compte de Resultats

a) Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials.

Aquest epígraf inclou bàsicament els sous i salaris del personal de l'Ajuntament, assegurances socials i altres despeses socials. Així mateix, recull les despeses derivades de béns i serveis necessaris pel funcionament de l'activitat municipal i per la conservació i manteniment de les inversions. A més, figuren en aquest apartat les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat, així com les despeses financeres.

b) Despeses per transferències i subvencions.

Aquesta partida inclou els fons concedits per l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost a entitats, empreses i particulars externs, per finançar les seves despeses d'explotació o les seves inversions.

c) Vendes i prestacions de serveis.

Aquesta partida inclou, principalment, els preus públics cobrats per la prestació de serveis, així com els ingressos derivats de la prestació de serveis en règim de dret privat.

d) Ingressos de gestió ordinària.

Aquest epígraf recull els ingressos exigits sense contraprestació, el fet imposable dels quals està constituït per negocis, actes o fets de naturalesa jurídica o econòmica que posi de manifest la capacitat contributiva del subjecte passiu, com a conseqüència de la possessió d'un patrimoni, l'obtenció d'una renda o la circulació de béns, així com les taxes per prestació de serveis i contribucions especials.

e) Altres ingressos de gestió ordinària.

En aquest partida s'inclouen principalment els ingressos a favor de l'entitat local, meritats en l'exercici, procedents de reintegraments i altres ingressos de gestió corrents, així com de participacions en capital o de participacions en beneficis.

f) Ingressos per transferències i subvencions.



Ajuntament de Roses

Intervenció

Aquest epígraf recull els ingressos procedents de l'Estat corresponents a la participació en els ingressos de l'Estat i la compensació per l'Impost d'Activitats Econòmiques. A més, aquesta partida engloba les subvencions finalistes procedents de la Unió Europea, de l'Estat, de la Comunitat Autònoma i de famílies i institucions sense finalitat de lucre.

16. Informació sobre la plantilla de personal

La plantilla, el nombre d'empleats de l'exercici i la seva evolució respecte a l'exercici anterior ha estat la següent:

Personal	Plantilla 31/12/2007	Altes	Baixes	Plantilla 31/12/2007	Nombre mitjà 2008
Funcionari	125	14	0	139	126,75
Laboral	109	0	11	98	96,58
Eventual	1	2	0	3	3,00
Laboral temporal	0	0	0	0	22,91
Totals	235	16	11	240	249,24

17. Valors rebuts en dipòsit

Els saldos i moviments dels valors rebuts en dipòsit són els següents:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
Avals rebuts	3.753.773,28	553.755,19	773.513,05	3.534.015,42
TOTAL	3.753.773,28	553.755,19	773.513,05	3.534.015,42

Roses, 29 de juny de 2009

L'alcaldessa-Presidenta,

Magda Casamitjana Aguilà

DILIGÈNCIA

Per a fer constar la concordança de la informació comptable d'aquesta memòria amb la base de dades de la comptabilitat municipal.

L'interventor,

Ernest Ruiz Garcia

Roses, 29 de juny de 2009