

3. INFORME D'AUDITORIA



INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

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

Hem auditat els Comptes Anuals de la Societat **Port de Roses, S.A.**, que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2008, 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 anual finalitzat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Comptes Anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades.

Els comptes anuals de l'exercici 2008 són els primers que els Administradors de la Societat formulen aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007. En aquest sentit, d'acord amb allò establert en l'apartat 1 de la Disposició Transitòria Quarta de l'esmentat Reial Decret, s'han considerat els presents comptes anuals com a comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'inclouen xifres comparatives. En la nota 2.C de la memòria "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables" es fa una explicació de les principals diferències entre els criteris aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de gener de 2008, data de transició. Així mateix, s'incorpora com annex als comptes anuals de l'exercici 2008, el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys inclosos en els comptes anuals de l'exercici 2007 que varen ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en l'esmentat exercici. La nostra opinió es refereix exclusivament als Comptes Anuals de l'exercici 2008. Amb data 4 d'abril de 2008, vam emetre el nostre informe d'auditoria sobre els Comptes Anuals de l'exercici 2007, formulats de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa espanyola, vigents en aquell exercici, en el qual vam expressar una opinió amb excepcions.

Els comptes anuals adjunts han estat formulats pels administradors de la societat en data 9 de maig de 2009, amb posterioritat, per tant, a la data màxima prevista per la normativa mercantil.

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditors
Pau Claris, 94. 08010 Barcelona. Tel. 902 28 28 30. Fax 93 302 65 96. www.faura-casas.com faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida València





Segons la nostra opinió, els Comptes Anuals adjunts de l'exercici 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **Port de Roses, S.A.**, a 31 de desembre de 2008, i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa espanyola que resulten d'aplicació.

Barcelona, 15 de maig de 2009



Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.

NºROAC:S0206

Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditors
Pau Claris, 94. 08010 Barcelona. Tel. 902 28 28 30. Fax 93 302 65 96. www.faura-casas.com faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida València



4. INFORME ANUAL 2008

PORT DE ROSES, SA BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

ACTIU	2008
ACTIU NO CORRENT	4.889.251,91
IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES	119.936,44
- Concessions Administratives	115.125,41
- Aplicacions informàtiques	4.811,03
IMMOBILITZACIONS MATERIALS	4.764.946,46
- Terrenys i construccions	4.121.031,66
- Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	643.914,80
INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	1.534,01
- Altres actius financers	1.534,01
ACTIUS PER IMPOST DIFERIT	2.835,00
ACTIU CORRENT	496.182,88
DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	76.960,26
- Clients , per vendes i prestacions de serveis	73.326,40
- Actius per impost corrent	3.633,86
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	1.000,00
- Altres actius financers	1.000,00
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	38.321,01
TRESORERIA	379.901,61
TOTAL ACTIU	5.385.434,79



PORT DE ROSES, SA
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

PASSIU	2008
PATRIMONI NET	479.144,15
FONS PROPIS	479.144,15
- Capital social	60.101,21
- Reserves	1.483.075,70
- Resultats negatius exercicis anteriors	-1.225.348,08
- Resultat de l'exercici	161.315,32
PASSIU NO CORRENT	4.358.663,44
DEUTES A LLARG TERMINI	4.034.665,19
- Deutes amb entitats de crèdit	3.939.337,90
- Altres passius financers	95.327,29
PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	323.998,25
PASSIU CORRENT	547.627,20
DEUTES A CURT TERMINI	294.595,89
- Deutes amb entitats de crèdit	291.670,89
- Altres passius financers	2.925,00
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	128.821,08
- Proveïdors	3.171,61
- Creditors varis	29.994,49
- Administracions Públiques	85.718,21
- Anticips de clients	9.936,77
PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	124.210,23
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.385.434,79



COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT	2008
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	1.561.181,87
- Prestacions de serveis	1.561.181,87
APROVISIONAMENTS	-7.025,87
- Treballs realitzats per altres empreses	-7.025,87
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	175.307,84
- Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	174.636,00
- Subvencions d'explotació traspassades al resultat	671,84
DESPESES DE PERSONAL	-696.868,47
- Sous, salaris i assimilats	-537.126,55
- Càrregues socials	-159.741,92
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-423.881,98
- Serveis exteriors	-375.835,14
- Tributs	-39.158,98
- Pèrdues, deteriorament i variació de provisions en operacions comercials	-8.887,86
AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-381.292,14
DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ D'IMMOBILITZAT	-20.584,13
- Resultats per alienacions i altres	-20.584,13
ALTRES RESULTATS	3.349,30
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	210.186,42
INGRESSOS FINANCERS	18.460,92
- De valors negociables i altres instruments financers (tercers)	18.460,92
DESPESES FINANCERES	-232.170,83
- Per deutes amb tercers	-232.170,83
DIFERÈNCIES DE CANVI	4,69
RESULTAT FINANCER	-213.705,22
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-3.518,80
IMPOST SOBRE BENEFICIS	164.834,12
RESULTAT DE L'EXERCICI	161.315,32



ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET AL 31/12/2008

	NOTES	31/12/2008
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AL 31/12/2008		161.315,32
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		
I. Valoració d'instruments financers		
1. Actius financers disponibles per la venda		
2. Altres ingressos/ despeses		
II. Cobertures de fluxos d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
IV. Guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		
V. Efecte impositiu		
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII)		0
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
VI. Valoració d'instruments financers		
1. Actius financers disponibles per la venda		
2. Altres ingressos / despeses		
VII. Per cobertura de fluxos d'efectiu		
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
IX. Efecte impositiu		
C) Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)		0
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)		161.315,32

	Capital Escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total
A) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2006	60.101,21	25.083,60	-832.163,12	-232.553,18	-979.531,49
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2006 i anteriors					0
II. Ajustos per errors de l'exercici 2006 i anteriors					0
B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2007	60.101,21	25.083,60	-832.163,12	-232.553,18	-979.531,49
I. Total ingressos i despeses reconegudes				-160.631,78	-160.631,78
III. Altres variacions del patrimoni net			-232.553,18	232.553,18	0
C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2007	60.101,21	25.083,60	-1.064.716,30	-160.631,78	-1.140.163,27
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2007		1.457.992,10			1.457.992,10
II. Ajustos per errors de l'exercici 2007					
D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2008	60.101,21	1.483.075,70	-1.064.716,30	-160.631,78	317.828,83
I. Total ingressos i despeses reconegudes				161.315,32	161.315,32
III. Altres variacions del patrimoni net			-160.631,78	160.631,78	0
E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2008	60.101,21	1.483.075,70	-1.225.348,08	161.315,32	479.144,15



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU al 31/12/2008

		31/12/2008
A)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	-3.518,80
2.	Ajustos del resultat	623.797,51
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	381.292,14
c)	Variació de provisions (+/-)	8.887,86
d)	Imputació de subvencions (-)	-671,84
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	20.584,13
g)	Ingressos financers (-)	-18.460,92
h)	Despeses financeres (+)	232.170,83
i)	Diferències de canvi (+/-)	-4,69
3.	Canvis al capital corrent	-157,39
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	116.331,21
c)	Altres actius corrents (+/-)	-6.256,28
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	-107.922,44
e)	Altres passius corrents (+/-)	-10.460,38
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)	8.150,50
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	-213.709,91
a)	Pagament d'interessos (-)	-232.170,83
c)	Cobrament d'interessos (+)	18.460,92
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	406.411,41
B)	FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
6.	Pagament per inversions (-)	-24.375,12
c)	Immobilitzat material	-24.375,12
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	-24.375,12
C)	FLUXOS EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
10.	Cobrament i pagament de passiu financer	-465.234,86
b)	Devolució i amortització	-465.234,86
2.	Deutes amb entitats de crèdit (-)	-465.234,86
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)	-465.234,86
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi	4,69
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)	-83.193,88
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	463.095,49
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	379.901,61



MEMÒRIA DE L'EXERCICI DE 2008

1.- NATURALES I ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

La societat va ser creada sota la denominació de **Gestió Unitat d'actuació 39 S.A.** per acord de l'Excel·lentíssim 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 mena de classe d'activitats, projectes i obres que li encarregués l'Ajuntament com a promotor (obres domèstiques).

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 l'actual de **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 de dits 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 i l'aparcament soterrani vinculat a la mateixa, 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.

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

De conformitat amb els Estatuts de l'entitat, aquesta és regida per un Consell d'Administració, essent, a 31 de desembre de 2008, constituït per les següents persones:

Presidenta: Sra. Magdalena Casamitjana i Aguilà, alcaldessa presidenta de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Roses

Consellers: Manuel José Escobar i Yegua (conseller delegat)

Carles Ferrer i Casademont

Gaspar Gallego i Gonzàlez

Elisabet Pujol i Saurí

Pere Juanola i Gonzàlez

Marc Danés i Zurdo

Àngel Tarrero i González

Antoni Carrasco i Carrasco

David Beltrán i Blanco

Jordi Batlle i Estalés.

Actua com a secretari del Consell d'Administració el Sr. Francisco Luís Muñoz Cameo, Secretari General de l'Ajuntament de Roses i com a interventor el Sr. Ernest Ruiz i Garcia, Interventor també de l'Ajuntament de Roses.



2. - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

A) Imatge Fidel

Els comptes anuals de l'exercici del 2008 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

Durant aquest exercici, s'ha procedit a aplicar el Nou Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de novembre. Els Comptes Anuals, d'acord amb la norma quarta de l'apartat de Normes de Valoració del esmentat Pla General, es presenten en la seva versió abreujada que compren els següents estats:

- Balanç Situació Model Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Model Abreujat
- Memòria de l'Exercici Model Abreujat
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net Model Abreujat

B) Comparació de la informació

La disposició transitòria quarta de l'esmentat RD determina, que als efectes de l'obligació que estableix l'article 35.6 del Codi de Comerç i els efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els Comptes Anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat s'han de considerar Comptes Anuals inicials, per la qual cosa no s'han de reflectir xifres comparatives als comptes esmentats.

S'adjunten com annex a aquesta Memòria el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys inclosos en els Comptes Anuals de l'exercici 2007.



C) Aspectes derivats de la transició a les Noves Normes Comptables

L'aplicació dels criteris continguts en el nou Pla General de Comptabilitat, ha suposat que d'acord amb les Regles generals per l'aplicació en el primer exercici (Disposició transitòria primera), el balanç d'obertura de l'exercici 2008 s'hagi elaborat d'acord amb les regles següents:

- S'han registrat tots els actius i passius el reconeixement dels quals exigeix el Pla General de Comptabilitat.
- S'han donat de baixa tots els actius i passius el reconeixement dels quals no permet el Pla General de Comptabilitat.
- S'han reclassificat els elements patrimonials en sintonia amb les definicions i els criteris inclosos en el Pla General de Comptabilitat.
- La totalitat d'elements patrimonials han estat valorats de conformitat amb les normes contingudes en el Pla General de Comptabilitat.

La conciliació entre el tancament realitzat en l'exercici 2007 i el balanç inicial de l'exercici 2008, presenta el següent detall (les partides amb saldo deutor es troben indicades en positiu i les que tenen saldo creditor en negatiu):



	Saldo	Ajust per primera aplicació					Saldo	
	Tancament exercici 2007	Baixes per aplicació NPGC (a)	Traspàs interessos diferits com a menys deute (b)	Traspàs leasing a imm. Material (c)	Traspàs fons reversió com A.A. immobilitzat (d)	Baixa amarratges venuts (e)	Impost diferit ajustos (f)	Obertura exercici 2008
Capital Social	-60.101,21							-60.101,21
Reserves	-25.083,60							-25.083,60
Rtats negatius ex. Ant.	1.064.716,30							1.064.716,30
Resultat exercici 2007	160.631,78							160.631,78
Reserves primera aplicació	0	306.720,43				-2.250.709,90	485.997,37	-1.457.992,10
Total Patrimoni Net	1.140.163,27	306.720,43	0,00	0,00	0,00	-2.250.709,90	485.997,37	-317.828,83
Despeses d'establiment	289.401,35	-289.401,35						0,00
Immobilitzat Intangible	383.327,50			-170.814,16				212.513,34
Immobilitzat Material	18.468.659,66			170.814,16	-224.056,76	-13.365.546,35		5.049.870,71
Immobilitzat Financer	1.534,01							1.534,01
Despeses a Distribuir	23.115,75	-17.319,08	-5.796,67					0,00
Total Actiu No Corrent	19.166.038,27	-306.720,43	-5.796,67	0,00	-224.056,76	-13.365.546,35	0,00	5.263.918,06
Deutors	203.179,33							203.179,33
Tresoreria	463.095,49							463.095,49
Ajustos Periodificació	32.064,73							32.064,73
Total Actiu Corrent	698.339,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	698.339,55
Fons de Reversió	-823.150,16				224.056,76	599.093,40		0,00
Deutes Entitats financeres	-4.387.149,89		1.760,05					-4.385.389,84
Fiances rebudes	-87.176,79							-87.176,79
Ingressos a distribuir	-15.017.162,85					15.017.162,85		0,00
Passiu per impost diferit	0,00						-485.997,37	-485.997,37
Total Passiu No Corrent	-20.314.639,69	0,00	1.760,05	0,00	224.056,76	15.616.256,25	-485.997,37	-4.958.564,00
Creditors	-148.543,54							-148.543,54
Fiances rebudes	-4.905,00							-4.905,00
Administracions Públiques	-86.891,82							-86.891,82
Deutes Entitats financeres	-314.890,43		4.036,62					-310.853,81
Periodificacions	-134.670,61							-134.670,61
Total Passiu Corrent	-689.901,40	0,00	4.036,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-685.864,78



Els ajustos aplicats són els següents:

- a) Baixes per aplicació NPGC: es tracta de les partides presents al balanç 2007 que el nou pla general comptable no reconeix i per tant s'han donat de baixa. En concret, es tracta de les despeses d'establiment i les despeses de formalització de deutes. Aquestes dues partides s'han donat de baixa contra reserves.
- b) Traspàs interessos diferits com a menys deute: donat que el nou pla general comptable ja no reconeix els interessos diferits com a més actiu, s'han donat de baixa minorant la seva contrapartida de deutes amb entitats de crèdit, en les parts proporcionals de curt i llarg termini corresponents.
- c) Els béns en règim d'arrendament financer s'han classificat dins l'immobilitzat material per la seva naturalesa donant-los de baixa per tant de l'immobilitzat intangible. A la nota 5 es detalla el valor de cost d'aquests béns.
- d) i e) Es tracta de l'operació derivada del diferent tractament comptable dels traspassos de les concessions d'ús concedides sobre els amarratges i els locals del port. El Pla General Comptable de 1990 els tractava com un ingrés a distribuir en diversos exercicis a comptabilitzar en el moment de la cessió, imputant a resultats la part proporcional de l'immobilitzat cedit en el mateix percentatge en què aquest es va amortitzant al llarg del termini de la concessió.

El nou Pla General Comptable que s'aplica per primera vegada en aquest exercici, en canvi, considera que, donat que s'han traspassat de manera substancial tots els riscos i beneficis de l'actiu cedit, s'ha de tractar com una venda i, per tant, cal donar de baixa el valor net comptable de l'immobilitzat i reconèixer un ingrés en el moment de traspàs de l'amarratge o el local. Donat que aquesta circumstància es dona en un període anterior al 2008, no es reconeix la venda via resultat de l'exercici, sinó via increment de reserves.

En conseqüència, s'ha donat de baixa tot aquell immobilitzat associat de manera directa o indirecta als amarratges i locals cedits, juntament amb els ingressos a distribuir comptabilitzats en el seu dia al passiu del balanç, reconeixent com a més reserves el resultat de l'operació (diferència entre els ingressos a distribuir en varis exercicis i el valor net comptable de l'immobilitzat donat de baixa), una vegada deduït el seu impacte fiscal.

Per a determinar el valor de l'immobilitzat associat s'ha seguit el següent procés:

- L'immobilitzat brut de l'entitat es trobava distribuït de la següent manera:

	Construccions	Instal·lacions tècniques	Altres instal·lacions	Altre immobilitzat	TOTALS
Amarratges		711.640,42		54.867,39	766.507,81
Edifici Serveis	1.524.483,92		105.925,42		1.630.409,34
Edifici Direcció	575.947,46		96.749,15		672.696,61
Escola de vela	496.319,38		73.874,65		570.194,03
Morrot	156.330,26		38.245,04		194.575,30
Infraestructura general	14.808.096,46		1.324.063,99	105.890,86	16.238.051,31
Aparcament		23.214,27			23.214,27
Passeig	611.020,42				611.020,42
TOTALS	18.172.197,90	734.854,69	1.638.858,25	160.758,25	20.706.669,09



A aquest repartiment no s'inclouen elements que, per la seva naturalesa, no són susceptibles d'assignar a cap d'aquestes seccions. El detall d'aquest immobilitzat és el següent:

Import sotmès a repartiment	20.706.669,09
Utilitatge	3.265,31
Mobiliari	19.224,28
Equips informàtics	28.078,42
Elements de transport	23.076,68
Altres immobilitzats	48.453,86
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL BRUT A 31.12.07	20.828.767,64

- El primer pas ha estat distribuir el cost de la infraestructura general i del passeig entre els altres elements, en funció de la superfície de cadascun respecte del total. L'aparcament s'ha deixat de banda donat que es considera és del Port i no dona servei a les altres parts.

Les superfícies es distribueixen d'acord amb el quadre següent:

	Superfície	superf. %
Amarratges	27.216,00	91,10%
Edifici Serveis	1.666,39	5,58%
Edifici Direcció	362,60	1,21%
Escola de vela	419,13	1,40%
Morrot	209,98	0,70%
TOTALS	29.874,10	100,00%

Una vegada realitzat el repartiment de costos, la distribució queda de la següent manera:

	Construccions	Instal·lacions tècniques	Altres instal·lacions	Altres immobilitzats	TOTALS
Amarratges	14.047.174,14	711.640,42	1.206.253,09	151.336,43	16.116.404,08
Edifici Serveis	2.384.568,82	0,00	179.782,27	5.906,64	2.570.257,73
Edifici Direcció	763.098,60	0,00	112.820,11	1.285,26	877.203,97
Escola de vela	712.647,72	0,00	92.451,11	1.485,64	806.584,46
Morrot	264.708,63	0,00	47.551,66	744,29	313.004,58
TOTALS	18.172.197,90	711.640,42	1.638.858,25	160.758,25	20.683.454,82



- El següent pas ha estat delimitar l'assignació d'aquests elements a amarratges, a locals o a serveis generals del port. Els dos primers determinaran l'import dels béns a donar de baixa, mentre que el darrer romandrà dins l'immobilitzat de l'entitat.

El criteri utilitzat ha estat en funció del servei donat per cada element a cadascuna de les tres destinacions i el resultat ha estat el següent:

	Amarratge	Locals	Port de Roses	Totals
Amarratges	100,00%			100,00%
Edifici Serveis	15,35%	84,65%		100,00%
Edifici Direcció	95,10%	4,90%		100,00%
Escola de vela	100,00%			100,00%
Morrot	36,66%		63,34%	100,00%
TOTALS	347,11%	89,55%	63,34%	

S'ha considerat que l'edifici de serveis dona una petita part de serveis als amarratges, mentre que la majoria de la seva superfície és on es troben situats els locals. No s'ha deixat cap part per al Port de Roses en considerar que, en efectuar la cessió dels amarratges i locals, també es traspassa el dret a la utilització del magatzem de l'edifici de serveis donat que, addicionalment, no es factura l'amortització d'aquests elements als usuaris, per la qual cosa no s'obtidran ingressos.

La mateixa circumstància es dona també amb l'edifici de direcció, que en aquest cas es reparteix per la proporció de superfície dels amarratges i els locals envers el total port. Per la seva banda, l'escola de vela és un servei íntegrament lligat als amarratges.

Pel que fa al morrot, la part general de serveis i el magatzem s'han assignat als amarratges, mentre que la benzina s'ha assignat al port donat que els ingressos d'aquesta sí que repercuteixen directament al patrimoni del port.

D'acord amb aquesta distribució, la inversió queda de la següent manera:

	Construccions	Instal·lacions tècniques	Altres instal·lacions	Altre immobilitzat	TOTALS
Amarratges	15.948.647,14	711.640,42	1.451.028,88	155.223,98	18.266.540,42
Locals	2.055.885,99	0,00	157.710,45	5.062,84	2.218.659,28
Port de Roses	167.664,76	0,00	30.118,92	471,43	198.255,11
TOTALS	18.172.197,90	711.640,42	1.638.858,25	160.758,25	20.683.454,82

- Seguidament, s'ha assignat un cost unitari a cada amarratge i local en funció de la seva superfície en proporció al total superfície dels amarratges i locals, respectivament. I posteriorment s'ha calculat l'import total dels amarratges i locals cedits, obtenint el total brut de l'immobilitzat a donar de baixa.



- Finalment, s'ha calculat el total d'amortització acumulada dels elements a donar de baixa de manera proporcional a la indicada als registres de subadministració d'immobilitzat de l'entitat i, d'igual manera, s'ha procedit amb el fons de reversió, cancel·lant la part proporcional a l'immobilitzat donat de baixa i mantenint la part proporcional de l'immobilitzat mantingut dins del Balanç de Situació, com a més amortització acumulada.

El resultat ha estat el següent:

	Amarratges	Locals	TOTALS
Construccions brut	11.316.003,48	1.909.825,58	13.225.829,06
Construccions amortització	-1.469.458,30	-248.003,55	-1.717.461,85
Construccions net	9.846.545,18	1.661.822,03	11.508.367,22
Instal·lacions brut	504.928,44	0,00	504.928,44
Instal·lacions amortització	-178.346,22	0,00	-178.346,22
Instal·lacions net	326.582,22	0,00	326.582,22
Altres instal. Brut	1.029.544,87	146.505,91	1.176.050,78
Altres instal. Amort.	-240.347,58	-34.201,85	-274.549,43
Altres instal. Net	789.197,29	112.304,06	901.501,35
Altre immob. Brut	110.135,68	4.703,15	114.838,83
Altre immob. Amort.	-81.362,23	-3.474,43	-84.836,66
Altre immob. Net	28.773,45	1.228,72	30.002,17
Total brut	12.960.612,46	2.061.034,65	15.021.647,11
Total amort.	-1.969.514,33	-285.679,84	-2.255.194,16
Total net	10.991.098,14	1.775.354,81	12.766.452,95

Aquests han estat els imports a donar de baixa. Cal destacar que a l'amortització acumulada s'inclouen 599.093,40 euros de fons de reversió que també es dona de baixa. La resta del fons de reversió, 224.056,76 euros, es comptabilitza com a més valor de l'amortització acumulada, sense tenir per tant efecte als fons propis.

Per tant cal extreure el fons de reversió de l'import de l'amortització acumulada:

	Import
Amortització total	-2.255.194,16
Fons reversió incorporat	599.093,40
Amortització acumulada	-1.656.100,76

L'import donat de baixa es comptabilitza contra els ingressos a distribuir en diversos exercicis, que també es donen de baixa. La diferència, que és el resultat que aflora, es registra a les reserves.



L'assentament realitzat per tant és com segueix:

	Deure / (Haver)	Deure / (Haver)	Deure / (Haver)	Totals
Immobilitzat brut	-15.021.647,11			-15.021.647,11
Amortització acumulada	1.656.100,76		-224.056,76	1.432.044,00
Ingressos a distribuir	15.017.162,85			15.017.162,85
Fons de reversió		599.093,40	224.056,76	823.150,16
Reserves	-1.651.616,50	-599.093,40		-2.250.709,90

- f) Es tracta de la meritació de l'impost diferit del resultat de tots els ajustaments que han tingut contrapartida en reserves. S'ha calculat al 25% donat que és el tipus impositiu al que l'entitat espera revertir aquest impost. El càlcul s'ha realitzat de la següent manera:

Ajust descrit al punt a) anterior	306.720,43
Ajust descrit al punt e) anterior	-2.250.709,90
Total ajustos	-1.943.989,47
Import al 25%	-485.997,37

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	Euros
Saldo compte de pèrdues i guanys	161.315,32
Reserves voluntàries	1.471.055,46
Total	1.632.370,78
APLICACIÓ	Euros
A Reserves voluntàries	407.022,70
A compensar Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.225.348,08
Total	1.632.370,78



4.- NORMES DE VALORACIÓ

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 meritades 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.

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	Coefficient d'amortització
Aplicacions informàtiques	33%

Pel que fa referència a l'import activat com a concessions administratives i corresponent a la totalitat de despeses incorregudes en els exercicis precedents fins a l'atorgament de la concessió (d'acord al criteri descrit en la nota 4.1 anterior), en el present exercici, ha estat aplicada l'amortització del 20% sobre l'import activat fins a la posada en marxa del port esportiu (30/06/04), objecte de la pròpia concessió.



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 meritades 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 ha estat aplicada a partir del primer de juliol de 2004 i 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	Coefficient d'amortització
Construccions	1,5-2,5%
Instal·lacions	6 -8-20%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	25-33%
Utillatge	30% i 15 %
Elements de transport	16%
Altre immobilitzat	20-30%

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.



4.3.- INSTRUMENTS FINANCERS

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

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

a) Actius Financers

- Préstecs i partides a cobrar

Figuren classificats en aquesta categoria, tots aquells actius recollits en el balanç de situació originats tant pels crèdits per operacions comercials, derivats de la prestació de serveis realitzada per la Societat, com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Societat.

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixent dels interessos meritats, cas de produir-se, s'efectua en funció del seu tipus d'interès efectiu i, si és el cas, la provisió per deteriorament, es registra directament al compte de pèrdues i guanys.

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

- Baixa d'actius financers

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

b) Passius Financers

- Dèbits i partides a pagar



Figuren classificats en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials que s'originen en la compra de bens i serveis per operacions comercials derivades de l'activitat de la Societat, així com els dèbits per operacions no comercials, derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat de la Societat.

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel seu valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat

- Baixa de passius financers

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

3.c) Instruments de patrimoni propi

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren en el patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions, cas de produir-se, es registren directament contra patrimoni net com a minoració de reserves.

4.4.- 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 pugui recuperar en un futur dintre del període legal.



4.5.- INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i les depeses 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 que s'entreguin o es rebin cedit els riscos i beneficis amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.6.- REGISTRE I VALORACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL

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.

El passiu reconegut en el balanç respecte als plans de prestació definida és correspon amb el valor actual de l'obligació reportada en la data del balanç menys el valor raonable dels actius afectes al pla i qualsevol cost per serveis passats no reconegut.



5.- IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

El detall del moviment d'aquesta partida durant l'exercici de 2008, és el següent:

Concepte	Saldo 01.01.08	Altes	Baixes	Saldo 31.12.08
Concessions administratives brut	494.047,55			494.047,55
Amortitzacions concessions administratives	-294.717,22	-84.204,92		-378.922,14
<i>Concessions administratives net</i>	<i>199.330,33</i>	<i>-84.204,92</i>	<i>0,00</i>	<i>115.125,41</i>
Aplicacions informàtiques brut	40.606,29		-11.664,20	28.942,09
Amortitzacions aplicacions informàtiques	-27.423,28	-8.371,98	11.664,20	-24.131,06
<i>Aplicacions informàtiques net</i>	<i>13.183,01</i>	<i>-8.371,98</i>	<i>0,00</i>	<i>4.811,03</i>
Immobilitzat Intangible Net	212.513,34	-92.576,90	0,00	119.936,44
Terrenys i construccions brut	4.946.368,84			4.946.368,84
Amortitzacions terrenys i construccions	-642.180,22	-183.156,96		-825.337,18
<i>Terrenys i construccions net</i>	<i>4.304.188,62</i>	<i>-183.156,96</i>	<i>0,00</i>	<i>4.121.031,66</i>
Instal. tècniques i altre immob. material brut	1.098.970,10	46.369,90	-52.748,43	1.092.591,57
Amortitzacions instal. i altre immob. material	-353.288,01	-105.558,28	10.169,52	-448.676,77
<i>Instal. tècniques i altre immob. material net</i>	<i>745.682,09</i>	<i>-59.188,38</i>	<i>-42.578,91</i>	<i>643.914,80</i>
Immobilitzat Material Net	5.049.870,71	-242.345,34	-42.578,91	4.764.946,46

La partida de concessions administratives recull 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 més significatius inclosos en aquesta partida són els següents:

CONCEPTE	IMPORT
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Honoraris acreditats per la realització del Projecte Executiu de l'aparcament soterrani del port esportiu de Roses, en virtut del contracte subscrit amb l'empresa "Servicios y Proyectos de Ingenieria y Consulting, SA" 	73.022,97
TOTAL	494.047,55



El Consell d'Administració de la societat municipal, en sessió celebrada el dia 4 d'Agost de 2004 va aprovar per majoria, entre d'altres, el següent acord :

"Adjudicar una operació d'arrendament financer pel finançament de béns d'equip a l'entitat Banc de Sabadell amb les condicions següents :

Import màxim : 240.000 €.

Termini : 5 anys

Interès : EURIBOR + 0.6 punts

Comissió d'obertura : 0.5 %

Clàusula de mínims i màxims : Mínim 3 % Màxim 12 %.

A 31.12.2008 l'entitat té formalitzats 20 contractes d'arrendament Financer amb el Banc de Sabadell Atlàntico, amb un tipus d'interès d'Euribor + 0,60 .

Tots consten de 60 quotes mensuals, i el venciment és de 5 anys des de la data de formalització, essent el seu detall el següent:

CONTRACTE LEASING	PREU COMPRA	DATA COMPRA	DATA VENCIM	TIPUS INTERÈS
89151-99 vehicles	11.793,10	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89166-04 motors embarc	20.900,18	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89161-09 mobiliari	10.653,87	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89164-06 grup electrogen	9.257,25	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89159-03 pulsar inv/barreres	20.856,50	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89155-07 ecoport punt blau	12.261,48	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89153-09 fire stock extintors	4.400,18	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89162-08 equips submarin	3.456,89	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89158-04 equips elèctrics	3.004,00	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89163-07 metalco taquilles	1.890,00	10/08/2004	10/08/2009	EURIBOR+DIF 0,60
89733-08 mobiliari	28.921,80	15/09/2004	15/09/2009	EURIBOR+DIF 0,60
90322-17 metalco ubercros	7.932,36	05/10/2004	05/10/2009	EURIBOR+DIF 0,60
93005-45 const Marcà	7.859,62	29/12/2004	29/12/2009	EURIBOR+DIF 0,60
93004-46 Alqui envàs	4.386,10	29/12/2004	29/12/2009	EURIBOR+DIF 0,60
93009-41 Pulsar Ubercros	4.310,00	29/12/2004	29/12/2009	EURIBOR+DIF 0,60
93008-42 Vitrex	17.759,74	29/12/2004	29/12/2009	EURIBOR+DIF 0,60
96839-84 altell magatzem	18.410,76	24/03/2005	24/03/2010	EURIBOR+DIF 0,60
100970-27 inst elect altell	10.089,00	16/06/2005	16/06/2010	EURIBOR+DIF 0,60
108265-97 Amano pàrking	25.320,60	20/01/2006	20/01/2011	EURIBOR+DIF 0,60
109669-08 Porxas Escola Vela	14.754,97	22/02/2006	22/02/2011	EURIBOR+DIF 0,60
TOTAL :	238.218,40			



Tal com s'indica a la nota 2.C, com a conseqüència de la implantació del nou pla general comptable, s'han classificat aquests elements dins de l'immobilitzat material dins de l'epígraf "Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material".

Els elements que formen l'immobilitzat material inclouen un total de 224.056,76 activats com valor de cost en concepte dels costos estimats de desmantellament i retirada a la finalització de la concessió.

En data 26 de desembre de 2008, es va produir un temporal a la zona de Roses entre d'altres indrets. Com a conseqüència del mateix, es van produir una sèrie de danys que van afectar els dics del port. La valoració dels esmentats danys s'estima en 90.815,24 euros d'execució d'obra, més 31.891,76 euros d'honoraris professionals que inclouen la direcció d'obra i la confecció d'informes.

D'aquest total de 122.807,01 euros se n'esperen recuperar 120.965,86, per la cobertura de l'assegurança multirisc contractada i actualment en vigor. Per aquesta raó no s'ha considerat necessària la dotació d'una provisió pel cost de reparació dels esmentats danys.

6.- ACTIUS FINANCERS

6.1 Informació sobre balanç

a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

	Crèdits, derivats i altres	Total
Categoria	Exercici 2008	Exercici 2008
Préstecs i partides a cobrar	1.534,01	1.534,01
Total	1.534,01	1.534,01

El saldo d'actius financers a llarg termini correspon a fiances i dipòsits a llarg termini.



b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

	Crèdits, derivats i altres	Total
Categoria	Exercici 2008	Exercici 2008
Préstecs i partides a cobrar	77.960,26	77.960,26
Total	77.960,26	77.960,26

El saldo d'actius financers a curt termini correspon d'una banda als saldos dels deutors comercials i altres comptes a cobrar (per 76.960,26 €) més fiances i dipòsits a curt termini (per 1.000,00 €).

7.- PASSIUS FINANCERS

7.1 Informació sobre balanç

a) Passius financers a llarg termini:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
Categoria	Exercici 2008	Exercici 2008	Exercici 2008
Dèbits i partides a pagar	3.939.337,90	95.327,29	4.034.665,19
Total	3.939.337,90	95.327,29	4.034.665,19

El saldo de passius financers a llarg termini per derivats i altres, correspon a fiances i dipòsits a rebuts llarg termini.

b) Passius financers a curt termini:

	Deutes amb entitats de crèdit	Derivats i altres	Total
Categoria	Exercici 2008	Exercici 2008	Exercici 2008
Dèbits i partides a pagar	291.670,89	131.746,08	423.416,97
Total	291.670,89	131.746,08	423.416,97

El saldo per derivats i altres correspon d'una banda als saldos dels creditors comercials i altres comptes a pagar (per 128.821,08 €) més fiances i dipòsits rebuts a curt termini (per 2.925,00 €).



c) Classificacions dels passius financers per venciments:

Classe	Venciment						Total
	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	>5 anys	
Deutes entitats de crèdit							
Préstec La Caixa (a)	140.762,06	145.824,02	151.068,02	156.412,05	162.125,35	568.251,70	1.324.443,20
Préstec Caixa de Girona (b)	110.236,50	116.653,26	123.443,54	130.612,83	138.231,93	2.235.255,77	2.854.433,83
Creditors arrend. financers (c)	40.672,33	10.487,78	971,65				52.131,76
Altres deutes (d)						95.327,29	95.327,29
Creditors comercials no corrents	39.931,26						39.931,26
Administracions Públiques	85.718,21						85.718,21
Proveïdors	3.171,61						3.171,61
Altres creditors	2.925,00						2.925,00
Total	423.416,97	272.965,07	275.483,21	287.024,88	300.357,28	2.898.834,76	4.458.082,16

Les partides més significatives del quadre anterior són les següents:

- (a)** Correspon al Crèdit Sindicat formalitzat amb "La Caixa" i "Dexia Banco Local" al 2001, que a l'exercici 2005 va ser reconvertit en préstec.

El crèdit sindicat es va formalitzar el 5 de desembre de 2001, per import de 1.200 milions de pessetes (7.212.145,25 €) amb les entitats financeres Dexia Banco Local, SA i La Caixa. Des de la seva signatura fins el 31 de març de 2005, aquesta operació va funcionar com a compte de crèdit amb els següents límits:

Període	Import disponible
Fins a 31-03-05	4.687.894,41€

A partir del 31 de març de 2005, aquest compte de crèdit es reconvertí en un compte de préstec per import de 2.704.554,47 €, mitjançant el retorn de 48 quotes trimestrals a partir del 30 de juny de 2005, calculades pel sistema francès, amb venciment el 31 de març de 2.017. El tipus d'interès pactat és d'Euribor + 0,45 punts.

- (b)** Correspon al préstec formalitzat amb "Caixa de Girona" en data 06 d'Abril de 2005 per import de 3.300.000 € i venciment 31 de marc 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 pactat és d'Euribor + 0,45 punts.

- (c) Correspon a l'import de les quotes d'amortització dels contractes d'arrendament financer formalitzats amb el Banc de Sabadell segons es detalla a la nota 5 de la memòria.
- (d) Correspon a les fiances lliurades pels concessionaris dels locals de restauració i nàutica per una duració de termini igual a la concessió

8.- FONTS PROPIS

A 31 de desembre de 2008, el capital de la societat és de 60.101,21€ compostat per 1.000 accions nominatives ordinàries, de valor nominal 60,101210 € cadascuna d'elles amb idèntics drets i obligacions i totalment subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Roses.

9.- SITUACIÓ FISCAL

Atenent al criteri de prudència no és pràctica de la Societat comptabilitzar els crèdits fiscals que es poguessin generar per altres deduccions pendents d'aplicació.

La societat va consultar a la Direcció General de Tributs sobre l'aplicació de la bonificació del 99% en la quota de l'Impost sobre Societats establerta en l'article 32.2 de la Llei 43/95 de l'esmentat impost, havent obtingut una resposta negativa a la possibilitat d'aplicació de l'esmentada bonificació.

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



Ingressos i despeses de l'exercici	Compte de Pèrdues i Guanys	
	Augments	Disminucions
	161.315,32	
Impost sobre Societats	-164.834,12	
Diferències permanents
Diferències temporànies		
- amb origen en l'exercici	
- amb origen en exercicis anteriors	647.996,49	
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors	-644.477,69	
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	

Les diferències temporàries són com a conseqüència de la tributació per la primera aplicació del nou pla comptable tal com s'explica a la nota 2C.

L'entitat ha aplicat el recollit al que es recull a la Llei 4/2008, de 23 de desembre, que introdueix modificacions a la normativa tributària, especialment al Text Refòs de la Llei de l'Impost sobre Societats. En concret, l'entitat s'ha acollit a l'indicat al text de l'esmentada llei que fa referència a la introducció d'una disposició transitòria vint-i-vuitena a l'esmentat text refòs, que permet integrar l'import resultant de l'increment de patrimoni propiciat per la primera aplicació del pla general comptable per terceres parts en els exercicis següents.

Per tant, donat que els ajustaments de primera aplicació han comportat un increment a les reserves de 1.943.989,47 euros, s'ha optat per diferir aquesta quantitat en tres anys, entre els exercicis 2008 i 2010 ambdós inclosos, i s'ha tractat aquest diferiment com una diferència temporal·l· imposable. Per tant s'anirà augmentant la base imposable dels exercicis esmentats a raó de 647.996,49 euros a cada exercici, començant pel 2008.



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

	Actiu per impost diferit	Passiu per impost diferit
	Deduccions i bonificacions pendents d'aplicar	Diferència temporària imponible
SALDO INICIAL	0,00	485.997,37
Amb origen en exercicis anteriors		
- Altres augments	2.835,00	
- Disminucions (cancel·lació dif. temporària deduïble X tipus impositiu)		-161.999,12
SALDO FINAL	2.835,00	323.998,25

La disminució de l'exercici al passiu per impost diferit correspon al 25% dels 647.996,49 euros explicats a l'apartat anterior.

Com a resultat de les pèrdues registrades en exercicis anteriors, es van generar bases imposables negatives de les quals s'adjunta detall i moviment:

Any generació	Import a 01.01.2008	Aplicades el 2008	Pendent d'aplicar a 31.12.2008	Any caducitat
1999	13.516,85	-13.516,85	0,00	
2004	365.551,03	-365.551,03	0,00	
2005	466.612,09	-265.409,81	201.202,28	2.020
2006	232.553,18		232.553,18	2.021
2007	160.631,78		160.631,78	2.022
TOTALS	1.238.864,93	-644.477,69	594.387,24	

En data 17 d'octubre de 2008, l'entitat ha estat objecte d'una Inspecció de Tributs. La revisió va incloure un buidat íntegre dels arxius informàtics on es troba la comptabilitat mercantil i altres registres de l'empresa per part de la Inspecció Tributària. Aquesta actuació venia autoritzada per Aute Judicial nº 172/08 del Jutjat Contenciós-Administratiu número 2 de Girona, de data 14 d'octubre de 2008.

Aquesta inspecció es troba dins del marc de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació per part de l'Agència Tributària respecte l'entitat, dels impostos de societats dels períodes 2004 a 2006 i l'impost sobre el valor afegit dels períodes 3T/2004 a 4T/2006. L'Agència Tributària ha sol·licitat a l'entitat diversa documentació addicional relativa a la inspecció,



que ha estat facilitada per l'entitat.

Per part de l'administració de l'entitat no s'espera que de resultes de la inspecció es derivin contingències i/o passius de caràcter significatiu que no estiguessin inclosos als presents comptes anuals.

Adicionalment, segons les disposicions vigents, i pel que fa a la resta de liquidacions d'impostos no sotmeses a la inspecció esmentada anteriorment, aquestes no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per autoritats fiscals, o hagi passat el termini de prescripció de quatre anys. En opinió d'aquest Consell d'Administració, no existeixen contingències d'importos significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

10.- INGRESSOS I DESPESES:

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.

L'import net de la xifra de negocis inclou quotes de conservació, manteniment i gestió repercutides als cessionaris dels drets d'amarratge per import de 549.934,64€.

Aquest import correspon a les quantitats a compte de la liquidació final un cop es coneguin els imports definitius dels costos satisfets. Pel que fa a la liquidació corresponent a l'exercici 2007, les despeses reals han estat superiors en 216.342,34 € a les quotes CUP o pagaments a compte.

Per acord del Consell d'Administració de 31 de març de 2008, s'acordà no cobrar aquesta diferència als propietaris. Aquesta diferència es compensarà en exercicis futurs en que les despeses reals siguin inferiors a les quotes pagades a compte.

La liquidació corresponent a l'exercici 2008 encara no s'ha presentat, però es preveu que les despeses reals segueixin sent superiors als pagaments a compte efectuats.

Pel que fa a les despeses de personal, les càrregues socials corresponen en la seva integritat a Seguretat Social empresa.



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

CONCEPTE	IMPORT
Arrendaments i cànons	79.068,63
Reparacions i conservació	96.267,98
Serveis professionals independents	19.699,28
Primes d'assegurances	52.260,71
Serveis bancaris i similars	4.478,83
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.189,01
Subministraments	59.526,69
Altres serveis	44.344,01
Tributs	39.158,98
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions en operacions comercials	8.887,86
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	423.881,98

Dins la partida "serveis professionals independents" es troben comptabilitzats els honoraris dels auditors de comptes de la Societat per l'exercici 2008, essent aquests de 4,417,62 €.

11.- PARTS VINCULADES

L'única part vinculada significativa és el propi Ajuntament de Roses, que actua com entitat dominant segons l'indicat a la nota 8.

El detall de les operacions realitzades amb l'Ajuntament de Roses i empreses vinculades el 2008 és el següent:

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	Ajuntament	Altres societats
INGRESSOS		
Prestació servei de neteja litoral	14.931,42	
Prestacions per serveis administratius		29.932,85
TOTAL	14.931,42	29.932,85
DESPESES		
Tributs municipals	16.238,01	
TOTAL	16.238,01	0,00

A 31.12.2008 no existeix cap saldo viu amb l'Ajuntament de Roses ni deutor ni creditor.

La societat té vinculació amb la societat "Promoció i Desenvolupament de Roses, SL" al tractar-se en ambdós casos de societats de capital 100% municipal. A 31.12.2008 existeix un saldo creditor amb "Promoció i Desenvolupament de Roses, SL" de 34.722,10 €.

Durant l'exercici de 2008, han estat satisfetes als membres del Consell d'Administració de la societat les quanties aprovades per la Junta General en concepte de compensació per



assistència a les sessions dels òrgans de direcció i administració per import total de 18.034,08 €, segons el detall següent:

Concepte	Import
Retribució conseller delegat	13.984,08
Dietes assistència membres consell d'administració	4.050,00

La retribució de l'alta direcció de la societat correspon a la retribució del seu conseller delegat anteriorment relacionada.

Per altra banda, no existeix cap compromís adquirit en matèria de pensions ni assegurances respecte els membres del Consell d'Administració ni els ha estat concedit cap crèdit ni bestreta.

Altrament, no existeixen participacions dels administradors en el capital d'altres societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat de la societat, així com tampoc exerceixen aquests altres càrrecs o funcions en altres societats diferents de les societats municipals de l'Ajuntament de Roses, ni els mateixos desenvolupen cap activitat similar per compte propi o aliè.

12.- ALTRA INFORMACIÓ

La distribució del número mig de treballadors per categoria i sexe al 2008 és la següent:

	HOME	DONA	TOTAL
Director gerent	1,00	0,00	1,00
Cap administració	1,00	0,00	1,00
Coord. Administració	0,00	1,00	1,00
Admin. 1a	0,00	2,00	2,00
Admin. 2a	0,00	1,00	1,00
Auxiliar (3 mesos)	0,25	0,25	0,50
Cap Marineria	1,00	0,00	1,00
Segon Cap Marineria	0,83	0,00	0,83
Mariner 1	8,00	0,00	8,00
Vigilant 1	2,00	0,00	2,00
Vigilant (4 mesos)	0,33	0,00	0,33
Mariner (3 mesos)	1,25	0,00	1,25
TOTALS	15,67	4,25	19,92



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, Port de Roses, SA 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 :

" 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 què 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 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 i es reflectiran en els objectius i fites anuals del Programa de Medi Ambient. Aquests 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.

14.- INFORMACIÓ MERCANTIL

Els comptes anuals del exercici 2007 es van dipositar al Registre Mercantil en data 31 de juliol de 2008.

15.- INFORMACIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST :

La societat, donant compliment al que disposa la normativa reguladora de les hisendes locals, elabora un estat de previsions d'ingressos i despeses per a cada exercici que presenta i sotmet a l'aprovació de l'Ajuntament de Roses.

El quadre següent recull les previsions de l'exercici 2008 de la societat comparades amb el tancament real a 31 de desembre de 2008:



COMpte DE PÈRDUES I GUANYS	€		% sobre ing. d'explot.		Variació Real/Press.	
	Pressupost 2008	Real 2008	Press.	Real	€	%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	2.368.778,42	1.739.974,92	100%	100%	-628.803,50	-27%
Import net de la xifra de negocis	1.480.259,67	1.561.181,87	62%	90%	80.922,20	5%
Ingressos periodificats	645.148,75		27%			-100%
Altres ingressos d'explotació	243.370,00	178.793,05	10%	10%	-64.576,95	-27%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	2.296.687,37	1.529.788,50	97%	88%	-766.898,87	-33%
Aprovisionaments	7.000,00	7.025,87	0%	0%	25,87	0%
Despeses de personal	641.915,49	688.632,41	27%	40%	46.716,92	7%
<i>Sous i salaris</i>	491.219,24	501.198,78	21%	29%	9.979,54	2%
<i>Indemnizaciones</i>		17.893,69			17.893,69	
<i>Dietes i assistències</i>	18.575,76	18.034,08	1%	1%	-541,68	-3%
<i>Quotes seguretat social</i>	132.120,49	151.505,86	6%	9%	19.385,37	15%
Altres despeses d'explotació	414.112,07	452.838,08	17%	26%	38.726,01	9%
<i>Cànon Generalitat</i>	22.767,13	22.843,45	1%	1%	76,32	0%
<i>Reparació i conservació</i>	69.000,00	96.267,98	3%	6%	27.267,98	40%
<i>Serveis professionals</i>	35.000,00	19.699,28	1%	1%	-15.300,72	-44%
<i>Subministraments</i>	60.000,00	59.526,69	3%	3%	-473,31	-1%
<i>Altres despeses</i>	227.344,94	254.500,68	10%	15%	27.155,74	12%
Dotacions per amortitzacions	998.155,19	381.292,14	42%	22%	-616.863,05	-62%
Dotacions fons de reversió	235.504,62		10%			-100%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	72.091,05	210.186,42	3%	12%	138.095,37	192%
RESULTAT FINANCER	-220.000,00	-213.705,22	-9%	-12%	6.294,78	-3%
Ingressos financers	20.000,00	18.465,61	1%	1%	-1.534,39	-8%
Despeses financeres	240.000,00	232.170,83	10%	13%	-7.829,17	-3%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-147.908,95	-3.518,80	-6%	0%	144.390,15	-98%

El primer a tenir en compte és que el pressupost es va elaborar en base al Pla General de Comptabilitat antic. Amb el nou P.G.C. desapareixen del compte de pèrdues i guanys de la Societat els ingressos periodificats i, per la banda de les despeses, es redueixen les amortitzacions.

La pèrdua de l'exercici és de 3.518,80 €, que suposa una millora de 144.390,15 € respecte el pressupost. El fet explicat en el paràgraf anterior és el factor clau que explica aquesta reducció tan significativa de les pèrdues.

En el quadre següent es detallen les "altres despeses":



	Pressupost 2008	Real 2008	Desviació (€)	%
Altres despeses	227.344,94	246.264,62	18.919,68	8%
Arrendaments i cànon	100.000,00	79.068,63	-20.931,37	-21%
Primes d'assegurança	52.000,00	52.260,71	260,71	1%
Serveis bancaris	4.500,00	4.478,83	-21,17	0%
Publicitat	20.000,00	20.189,01	189,01	1%
Altres tributs	15.232,87	16.315,53	1.082,66	7%
Altres	35.612,07	44.344,01	8.731,94	25%
Pèrdues procedents de l'imm. mat.		20.584,13	20.584,13	
Desp. extraord. i deteriorament lloguers		9.023,77	9.023,77	

El compte "Arrendaments i Cànon", inclou com a partida més important, l'import pagat als propietaris de les cessions d'ús d'amarratges pel lloguer del seu amarratge a un tercer, per un total de 77.617,13 €.

Les pèrdues procedents de l'immobilitzat material (20.584,13 €) corresponen als saldos pendents d'amortitzar dels actiu que s'han donat de baixa: barreres del pàrking, bicis, motos i walkies.

16.- INFORMACIÓ SOBRE PERSONAL :

Informació sobre l'evolució de la Plantilla durant l'exercici :

CATEGORIA	31/12/2007	ALTES	BAIXES	31/12/2008
DIRECTOR GERENT	1	0	0	1
CAP ADMINISTRACIÓ	1	0	0	1
COORDINADORA	1	0	0	1
ADMINISTRATIVA	3	0	0	3
AUXILIAR ADMINISTRATIU	0	2*	2*	0
CAP MARINERIA	1	0	0	1
2on CAP MARINERIA	1	0	1	0
MARINER	8	0	0	8
AUXILIAR MARINERIA	0	5*	5*	0
VIGILANT NIT	2	1**	1**	2
TOTAL	18	8	9	17

* contractació 3 mesos a l'estiu

** contractació 4 mesos a l'estiu

Les altes i baixes corresponen a la contractació de personal d'estiu, en que s'ha contractat el mateix personal que venia prestant el servei en exercicis anteriors.



Durant el 2007, fruit de les recomanacions d'un estudi organitzatiu amb valoració dels llocs de treball aprovat i encarregat pel Consell d'Administració el 2007, es va decidir eliminar la plaça de segon cap de marineria.

L'increment de sou efectuat ha estat del 4,3 % respecte l'últim increment aprovat al 2007.

17.- INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS

Durant l'exercici 2008 no s'ha efectuat cap contractació de caràcter no menor.

18.- INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL FINANÇAMENT

L'endeutament amb entitats de crèdit de la societat està dividit en dues parts, el que correspon a préstecs i el que correspon a contractes d'arrendament financer.

El corresponent als préstecs amb entitats financeres és la següent:

ENTITAT PRESTAMISTA	LA CAIXA I DEXIA BANCO LOCAL	CAIXA GIRONA
PRODUCTE	PRESTEC SINDICAT	POLISSA DE PRESTEC
REFERENCIA OPERACIO	7212145,25	5200.049.025943-5
IMPORT INICIAL	2.704.554,47	3.300.000,00
ANYS CARENCIA	0	0
ANYS D'AMORTITZACIO	12	20
DATA AUTORITZACIO AJUNTAMENT	03/12/2001	04/04/2005
DATA FORMALITZACIO	05/12/2001	06/04/2005
DATA 1ERA.AMORTITZACIO	30/06/2005	31/06/2005
DATA DARRERA AMORTITZACIO	31/03/2017	31/03/2025
CAPITAL DISPONIBLE	0	0
CAPITAL DISPOSAT	2.704.554,47	3.300.000,00
AVAL DE L'AJUNTAMENT	SI	NO
ALTRES GARANTIES	NO	PERSONAL
SISTEMA D'AMORTITZACIO	TRIMESTRAL	TRIMESTRAL
TIPUS D'INTERES A 31/12/2007	5,650%	5,097%
PENDENT AMORTITZAR 31/12/08	1.324.443,20	2.854.433,83
AMORTITZACIONS 2008	306.720,14	110.377,88
INTERESSOS EXERCICI 2008	79.108,38	149.011,00



I les corresponents al contractes d'arrendament financer són:

ENTITAT PRESTAMISTA	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL
PRODUCTE	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING
REFERÈNCIA OPERACIÓ	89151-99 vehicles	89166-04 motors embarc	89161-09 mobiliari	89164-06 grup electrogen	89159-03 pulsar inv/barreres	89155-07 ecoport punt blau	89153-09 fire stock extintors
IMPORT INICIAL	11.793,10	20.900,18	10.653,87	9.257,25	20.856,50	12.261,48	4.400,18
ANYS CARÈNCIA	0	0	0	0	0	0	0
ANYS D'AMORTITZACIÓ	5	5	5	5	5	5	5
AUTORITZACIÓ AJUNTAMENT	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004
DATA FORMALITZACIÓ	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004
DATA 1ERA.AMORTITZACIÓ	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004
DARRERA AMORTITZACIÓ	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009
AVAL DE L'AJUNTAMENT	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ALTRES GARANTIES	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
SISTEMA D'AMORTITZACIÓ	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
TIPUS D'INTERÈS A 31/12/2008	5,30%	5,30%	5,30%	5,30%	5,30%	5,30%	5,30%
PENDENT AMORTITZAR 01/08	4.052,59	7.182,46	3.661,45	3.181,39	7.167,59	4.213,87	1.512,25
AMORTITZACIONS 2008	2.409,01	4.269,24	2.176,17	1.890,93	4.260,30	2.504,59	898,77
PENDENT AMORTITZAR 12/08	1.643,58	2.913,22	1.485,28	1.290,46	2.907,29	1.709,28	613,48
INTERESSOS EXERCICI 2008	151,88	269,17	137,22	119,23	268,6	157,91	56,66

ENTITAT PRESTAMISTA	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL
PRODUCTE	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING
REFERÈNCIA OPERACIÓ	89162-08 equips submarin	89158-04 equips elèctrics	89163-07 metalco taquilles	89733-08 mobiliari	90322-17 metalco uberccros	93005-45 const Marcà	93004-46 Alqui envàs
IMPORT INICIAL	3.456,89	3004,00	1890,00	28921,80	7932,36	7859,62	4386,10
ANYS CARÈNCIA	0	0	0	0	0	0	0
ANYS D'AMORTITZACIÓ	5	5	5	5	5	5	5
AUTORITZACIÓ AJUNTAMENT	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004
DATA FORMALITZACIÓ	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	15/09/2004	14/10/2004	29/12/2004	29/12/2004
DATA 1ERA.AMORTITZACIÓ	10/08/2004	10/08/2004	10/08/2004	15/09/2004	15/10/2004	29/12/2004	29/12/2004
DARRERA AMORTITZACIÓ	10/08/2009	10/08/2009	10/08/2009	15/09/2009	15/10/2009	29/12/2009	29/12/2009
AVAL DE L'AJUNTAMENT	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ALTRES GARANTIES	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
SISTEMA D'AMORTITZACIÓ	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
TIPUS D'INTERÈS A 31/12/2008	5,30%	5,30%	5,30%	5,30%	5,50%	5,10%	5,10%
PENDENT AMORTITZAR 01/08	1.188,15	1.032,21	649,50	10.423,91	2.991,62	3.226,30	1.800,22
AMORTITZACIONS 2008	706,08	613,66	386,07	5.894,10	1.612,80	1.590,57	887,69
PENDENT AMORTITZAR 12/08	482,07	418,55	263,43	4.529,81	1.378,82	1.635,73	912,53
INTERESSOS EXERCICI 2008	44,53	38,68	24,36	385,55	115,76	126,79	70,74

ENTITAT PRESTAMISTA	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL	BANC SABADELL
PRODUCTE	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING	LISING
REFERÈNCIA OPERACIÓ	93009-41 Pulsar Uberccros	93008-42 Vitrex	96839-84 altell magatzem	100970-27 inst elect altell	108265-97 Amano pàrking	109669-08 Porxas Escola Vela
IMPORT INICIAL	4310,00	17759,74	18410,76	10089,00	25320,60	14754,97
ANYS CARÈNCIA	0	0	0	0	0	0
ANYS D'AMORTITZACIÓ	5	5	5	5	5	5
AUTORITZACIÓ AJUNTAMENT	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004	04/08/2004
DATA FORMALITZACIÓ	29/12/2004	29/12/2004	06/04/2005	16/06/2005	20/01/2006	22/02/2006
DATA 1ERA.AMORTITZACIÓ	29/12/2004	29/12/2004	06/04/2005	16/06/2005	20/01/2006	22/02/2006
DARRERA AMORTITZACIÓ	29/12/2009	29/12/2009	06/04/2010	16/06/2010	20/01/2011	22/02/2011
AVAL DE L'AJUNTAMENT	NO	NO	NO	NO	NO	NO
ALTRES GARANTIES	NO	NO	NO	NO	NO	NO
SISTEMA D'AMORTITZACIÓ	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
TIPUS D'INTERÈS A 31/12/2008	5,10%	5,10%	5,10%	5,10%	5,60%	5,10%
PENDENT AMORTITZAR 01/08	1.769,15	7.289,96	8.472,67	5.141,12	15.837,00	9.475,20
AMORTITZACIONS 2008	872,24	3.594,15	3.699,87	2.013,35	4.969,55	2.887,71
PENDENT AMORTITZAR 12/08	896,91	3.695,81	4.772,80	3.127,77	10.867,45	6.587,49
INTERESSOS EXERCICI 2008	69,53	286,48	347,19	217,38	732,51	429,95

19.- INFORMACIÓ SOBRE FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No es té constància que s'hagin produït fets posteriors de caire significatiu que tinguin incidència en els presents comptes anuals.



20.- BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'ANY 2007

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2007 (en euros)

ACTIU	2007
IMMOBILITZAT	19.142.922,52
DESPESES D'ESTABLIMENT	289.401,35
IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	383.327,50
- Concessions Administratives	494.047,55
- Drets de traspàs	0,00
- Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	238.218,40
- Aplicacions informàtiques	40.606,29
- Amortització acumulada	-389.544,74
IMMOBILITZACIONS MATERIALS	18.468.659,66
- Terrenys i construccions	18.172.197,90
- Instal·lacions tècniques i maquinària	734.854,69
- Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.661.347,84
- Altre immobilitzat	260.367,21
- Acomptes i immobilitzacions materials en curs	0,00
- Amortitzacions	-2.360.107,98
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.534,01
- Dipòsits i fiances a llarg termini	1.534,01
DESPESES A DISTRIBUIR	23.115,75
ACTIU CIRCULANT	698.339,55
DEUTORS	203.179,33
- Clients , per vendes i prestacions de serveis	43.979,44
- Altres deutors	155.794,87
- Administracions Públiques	3.515,40
- Provisions	-110,38
TRESORERIA	463.095,49
AJUSTOS PERIODIFICACIÓ	32.064,73
TOTAL ACTIU	19.864.377,82



PASSIU	2007
FONS PROPIS	-1.140.163,27
CAPITAL SOCIAL	60.101,21
RESERVES	25.083,60
- Reserva legal	12.020,24
- Reserves voluntàries	13.063,36
RES. NEGATIUS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.064.716,30
PÈRDUES I GUANYS	-160.631,78
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	15.017.162,85
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	823.150,16
Fons de reversió	823.150,16
CREDITORS A LLARG TERMINI	4.474.326,68
Deutes amb entitats de crèdit	4.387.149,89
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	87.176,79
CREDITORS A CURT TERMINI	689.901,40
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	314.890,43
- Préstecs i altres deutes	314.890,43
CREDITORS COMERCIALS	148.543,54
- Deutes per compres de bens i serveis	148.543,54
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	91.796,82
- Administracions Públiques	86.891,82
- Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	4.905,00
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	134.670,61
TOTAL PASSIU	19.864.377,82



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2007 (en euros)

DEURE	2007
DESPESES	2.684.267,43
Proveïments	1.770,10
- Consum de mercaderies	0,00
- Altres despeses externes	1.770,10
Despeses de personal	641.468,14
- Sous, salaris i assimilats	491.645,60
- Càrregues socials	149.822,54
Dotacions per amortització de l'immobilitzat	982.276,10
Variació de les provisions de tràfic	734,88
Altres despeses d'explotació	743.793,36
- Serveis exteriors	469.241,11
- Tributs	39.047,63
- Dotació al Fons de Reversió	235.504,62
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	6.105,52
Despeses financeres	217.967,05
- Per deutes amb tercers	217.967,05
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	0,00
Pèrdues del immobilitzat	0,00
Despeses extraordinàries	0,00
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	96.257,80
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	32.534,89
BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0,00



HAVER	2007
INGRESSOS	2.523.635,65
Import net de la xifra de negocis	1.465.393,95
- Prestacions de serveis	1.465.393,95
Treballs pel propi immobilitzat	0,00
- Treballs per l'immobilitzat immaterial	0,00
Altres ingressos d'explotació	910.754,15
- Ingressos accessoris	844.697,28
- Subvencions	66.056,87
PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	0,00
Ingressos financers	18.694,86
- Altres interessos	18.691,85
- Diferències positives de canvi	3,01
RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	199.272,19
PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	193.166,67
Ingressos extraordinaris	128.792,69
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	0,00
PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	160.631,78
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	160.631,78



Comptes Anuals formulats a Roses, el 8 de maig de 2009

Sra Magdalena Casamitjana i Aguilà

Sr. Manel Escobar i Yegua

Sr. Carles Ferrer i Casademont

Sr. Gaspar Gallego i Gonzàlez

Sra. Elisabet Pujol i Saurí

Sr. Pere Juanola i Gonzàlez

Sr. Marc Danès i Zurdo

Sr. Àngel Tarrero i Gonzàlez

Sr. Antoni Carrasco i Carrasco

Sr. David Beltran i Blanco

Sr. Jordi Batlle i Estalés





Ajuntament de Roses

Intervenció

Intervenció
Exp.Comptes08
Clau: 2.2.2.2

INFORME DE CONTROL FINANCER

Identificació de l'expedient

Informe de control financer de la societat de capital íntegrament municipal PORT DE ROSES, SA, referit als comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2008.

Objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, s'emet el present informe de control financer relatiu a la societat municipal PORT DE ROSES, SA.

La informació objecte d'examen ha estat els comptes anuals corresponents a l'exercici 2008, que comprenen, el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

El comptes anuals que van ser formulats pel Consell d'administració en data 8 de maig de 2009 es van aprovar per la Junta general en sessió de data 8 de juny de 2009.

L'abast de la revisió és verificar l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació

Organització de la societat

Els òrgans de govern de l'ens fiscalitzat durant el període examinat eren els següents:

- a) La junta general, formada pel Ple de l'Ajuntament amb un nombre total de disset regidors, incloent-hi l'alcaldeessa-presidenta.
- b) El consell d'administració, format per 11 consellers, inclòs el seu president, que, d'acord amb els estatuts socials, és l'alcalde-president
- c) El conseller delegat, que ha estat ocupat pel Sr. Manel Escobar Yegua.
- d) La gerència, ocupada pel Sr. Guerau Carrión Ferrer.

Cal subratllar la bona col·laboració prestada per l'equip tècnic de la societat.





Ajuntament de Roses

Intervenció

Fonaments de dret

1. Articles 213 i 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL)
2. Articles 111 a 114 del RD 500/90, pel que s'aprova el Reglament de pressupostos.
3. Article 4.i. del RD 1174/1987 de 18 de setembre de 1987, sobre el règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.
4. Article 85 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
5. Articles 255 a 257 del DL 2/2002, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
6. Articles 211 a 226 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya.
7. Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
8. RD 1643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
9. RDL 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
10. Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
11. Bases d'execució del pressupost per l'exercici objecte de revisió.
12. Acords municipals reguladors de l'explotació dels serveis gestionats.

Observacions

1. La revisió de l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes ha estat realitzada per la firma d'auditoria FAURA-CASAS AUDITOR-CONSULTORS, SL, inscrita en el Registre oficial d'auditors de comptes amb el núm. S0206.

De manera complementària, aquest auditor ha col·laborat amb aquesta Intervenció per a l'execució de la funció de control financer objecte d'aquest informe.

Segons l'informe d'auditoria emès per aquest auditor en data 15 de maig de 2009 els comptes anuals de l'exercici 2008 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de PORT DE ROSES, SA, a 31 de desembre de 2008, i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa espanyola que resulten d'aplicació.

2. Sobre el compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació relatives a la contractació de béns i serveis s'ha d'assenyalar que, segons la memòria que acompanya als comptes no s'ha realitzat cap contractació de caràcter no menor. Malgrat això, s'ha de manifestar que el contracte d'assegurança multirisc supera el límit establert per a la contractació menor sense que s'hagi tramitat d'acord amb la normativa establerta.





Ajuntament de Roses

Intervenció

Tanmateix, en relació al contracte de neteja d'oficines s'ha d'indicar que, si bé els imports comptabilitzats no superen individualment la xifra establerta per a la contractació menor, l'import anual excedeix d'aquesta xifra i per tant la contractació d'aquests serveis requeriria la realització d'un concurs públic, respectant els principis de publicitat i concurrència.

3. Sobre el compliment de la normativa que li és d'aplicació relativa a la contractació de personal s'ha de destacar que revisats els procediments de selecció de personal de l'exercici l'aprovació de les bases i les contractacions de personal han estat realitzades pel conseller-delegat quan, d'acord amb la distribució de competències vigent, correspondria al Consell d'administració.

En relació al procediment de selecció de personal temporal d'estiu s'ha de manifestar que, si bé les bases poden establir una puntuació per l'experiència laboral, el procediment establert eximint de la prova d'accés als candidats que, amb informe favorable, hagin treballat en el Port els exercicis anteriors, és contrari als principis d'igualtat i publicitat.

Recomanacions

1. Es recomana que, si s'escau, per raons operatives es consideri la possibilitat d'atorgar les competències de contractació de personal al conseller-delegat.

Conclusions

1. Els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2008 expressen adequadament la situació financera de la mateixa.
2. Llevat de les observacions indicades en el punts 2 i 3 anteriors, no s'han observat incompliments significatius en relació a les normes i directrius que li són d'aplicació.

Roses, 9 de juny de 2009

L'interventor,

Ernest Ruiz Garcia



Nombre de archivo: inf control financer07 PORTROSES.doc
Directorio: C:\Documents and Settings\efontenla\Escritorio\Intervencio
Plantilla: C:\Archivos de programa\Microsoft Office\Plantillas\Normal.dot
Título: 1
Asunto:
Autor: ERUIZ
Palabras clave:
Comentarios:
Fecha de creación: 02/04/07 10:08
Cambio número: 33
Guardado el: 04/06/09 16:14
Guardado por: LBORRAS
Tiempo de edición: 186 minutos
Impreso el: 19/01/10 12:25
Última impresión completa
Número de páginas: 3
Número de palabras: 864 (aprox.)
Número de caracteres: 4.928 (aprox.)