

### 3. INFORME D'AUDITORIA



FRANCESC X. SERRA i SAGUER  
ECONOMISTA - AUDITOR  
Avda. Vilallonga, 5, 2on. - 17600 FIGUERES

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, S.A.

1.- He auditat els comptes anuals de SERVEIS MUNICIPALS 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 corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La meua responsabilitat és expressar una opinió sobre els anomenats comptes anuals en conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen 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 realitzades.

2.- D'acord amb la legislació mercantil, els Administradors presenten els comptes anuals d'acord amb el previst a la legislació mercantil, no incloent en aquest exercici les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior al no estar exigint per la legislació mercantil. La nostra opinió és exclusivament dels comptes anuals de l'exercici 2008. Amb data 7 d'abril de 2008 vam emetre el nostre informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2007, formulades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptades en la normativa espanyola vigents per aquell exercici, en el que vam expressar una opinió favorable. Els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts són els primers que la societat Serveis Municipals de Roses, S.A. prepara aplicant el Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1514/2007. En aquest sentit, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat primer de la disposició transitòria quarta d'aquest Reial Decret, s'han considerat aquests comptes com a comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'inclouen xifres comparatives de l'exercici anterior. En la nota 14 de la memòria adjunta "aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables" s'incorporen el balanç i el compte de pèrdues i guanys inclosos en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2007, que varen ser formulats aplicant el Pla General de Comptabilitat vigent en aquell període, conjuntament amb una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables i els actuals, així com una quantificació del impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a primer de gener de 2008, data de transició.

3.- En la meua opinió, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2008 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, S.A., a 31 de desembre de 2008, i del resultat de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat en principis i normes comptables generalment acceptades.

Roses, 11 de maig de 2009

  
Francesc X. SERRA i SAGUER  
Auditor

Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el nº 17095 - Membre Individual del REA nº 03843



## 4. COMPTES ANUALS

### BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2008

ACTIU	NOTA MEMÒRIA	2008
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>324.927,32</b>
<b>I. Immobilitzat intangible.</b>	<b>5</b>	<b>1.416,42</b>
5.- Aplicacions Informàtiques		1.416,42
<b>II. Immobilitzat material.</b>	<b>5</b>	<b>317.961,33</b>
1.- Terrenys i construccions		212.825,07
2.- Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material		105.136,26
<b>III. Inversions immobiliàries.</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a llarg termini.</b>	<b>6</b>	<b>5.549,57</b>
5.- Altres actius financers		5.549,57
<b>VI. Actius per impost diferit.</b>		<b>0,00</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>1.482.625,14</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.</b>		
<b>II. Existències.</b>		<b>49.190,83</b>
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.</b>		<b>6.960,16</b>
5.- Actius per impost corrent		6.960,16
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini.</b>		<b>509.838,42</b>
5.- Altres actius financers		509.838,42
<b>V. Inversions financeres a curt termini.</b>	<b>6</b>	<b>652.208,30</b>
2.- Crèdits a empreses		500.000,00
5.- Altres actius financers		152.208,30
<b>VI. Periodificacions a curt termini.</b>		<b>12.306,38</b>
<b>VII. Efectiu y altres actius líquids equivalents.</b>		<b>252.121,05</b>
1.- Tresoreria		252.121,05
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>1.807.552,46</b>



<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>NOTA MEMÒRIA</b>	<b>2008</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>1.386.319,39</b>
<b>A-1) Fons propis.</b>	<b>8</b>	<b>1.386.319,39</b>
<b>I. Capital.</b>		<b>60.101,21</b>
1.- Capital escripturat.		60.101,21
<b>II. Prima de emissió.</b>		<b>0,00</b>
<b>III. Reserves.</b>		<b>898.597,30</b>
1.- Legals i estatutàries		12.020,24
2.- Altres Reserves		886.577,06
<b>IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).</b>		<b>0,00</b>
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors.</b>		<b>0,00</b>
<b>VI. Altres aportacions de socis.</b>		<b>0,00</b>
<b>VII. Resultat de l'exercici.</b>		<b>427.620,88</b>
<b>VIII. (Dividend a compte).</b>		
<b>IX. Altres instruments de patrimoni.</b>		
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>
<b>I. Provisions a llarg termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>II Deutes a llarg termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. Passius per impost diferit</b>		<b>0,00</b>
<b>V. Periodificació a llarg termini</b>		<b>0,00</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>421.233,07</b>
<b>I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per la venda.</b>		<b>0,00</b>
<b>II. Provisions a curt termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>III. Deutes a curt termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.</b>		<b>0,00</b>
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.</b>		<b>420.132,73</b>
1.- Proveïdors.		264.929,15
3.- Creditors diversos.		101.843,92
6.- Altres deutes amb les Administracions Públiques.		53.359,66
<b>VI. Periodificacions a curt termini.</b>		<b>1.100,34</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>1.807.552,46</b>



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**

	NOTA MEMÒRIA	2008
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>1. Import net de la xifra de negocis.</b>	<b>12</b>	<b>2.597.200,59</b>
b.- Prestacions de serveis.		2.597.200,59
<b>4.- Aprovisionaments.</b>	<b>10</b>	<b>-882.920,88</b>
a.- Consum de mercaderies.		-240.878,37
c.- Treballs realitzats per altres empreses.		-642.042,51
<b>5.- Altres ingressos d'explotació.</b>		<b>8.780,71</b>
<b>6.- Despeses de personal.</b>	<b>10</b>	<b>-977.147,85</b>
a.- Sous, salaris i assimilats.		-736.281,21
b.- Càrregues socials.		-240.866,64
<b>7.- Altres despeses d'explotació.</b>	<b>10</b>	<b>-318.136,26</b>
a.- Serveis exteriors.		-294.619,69
b.- Tributs.		-23.516,57
<b>8.- Amortització d'immobilitzat</b>		<b>-43.031,13</b>
<b>11.- Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>		<b>-169,89</b>
b.- Resultats per alienacions i altres		-169,89
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>384.575,29</b>
<b>12.- Ingressos financers</b>		<b>44.381,49</b>
b.- De valors negociables i altres instruments financers		44.381,49
b1) D'empreses del grup i associades		44.381,49
<b>13.- Despeses financeres</b>		<b>-109,36</b>
b.- Per deutes amb tercers		-109,36
<b>A.2 RESULTAT FINANCER</b>		<b>44.272,13</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>428.847,42</b>
<b>17.- Impost sobre beneficis</b>	<b>9</b>	-1.226,54
<b>A.4 RESULTAT EXERCICI PER OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>427.620,88</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>427.620,88</b>



**ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**

<b>A/ ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008</b>		
	<b>Notes memòria</b>	<b>2008</b>
.		
<b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>3</b>	<b>427.620,88</b>
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	.	.
I. Per valoració instruments financers.	.	
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu.	.	
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	.	
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos.	.	
V. Efecte Impositiu.	.	
<b>B) Total ingressos/despeses imputats directa a patrimoni net (I+II+III+IV+V)</b>	.	<b>0,00</b>
Transferències al compte de pèrdues i guanys	.	
VI. Per valoració d'instruments financers.	.	
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu.	.	
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	.	
IX. Efecte Impositiu.	.	
<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)</b>	.	<b>0,00</b>
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>	.	<b>427.620,88</b>



<b>B/ ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008</b>													
	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Esripturat	No exigit											
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2007</b>	<b>60.101,21</b>	.	.	<b>1.066.151,45</b>	.	.	.	<b>464.885,85</b>	.	.	.	.	<b>1.591.138,51</b>
I. Ajustos per canvi de criteri 200X-2 i anteriors.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
II. Ajustos per errors 200X-2 y anteriors.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2008</b>	<b>60.101,21</b>	.	.	<b>1.066.151,45</b>	.	.	.	<b>464.885,85</b>	.	.	.	.	<b>1.591.138,51</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	.	.	.	.	.	.	427.620,88	.	.	.	.	.	427.620,88
II. Operacions amb socis o propietaris.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
1. Augments de capital.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
2. ( - ) Reduccions de capital.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4. ( - ) Distribució de dividendes.	.	.	.	-400.000,00	.	.	-232.440,00	.	.	.	.	.	-632.440,00
5. Operacions aamb accions o participacions pròpies (netes).	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
7. Altres operacions amb socis o propietaris.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
III. Altres variacions del patrimoni net.	.	.	.	232.445,85	.	.	-232.445,85	.	.	.	.	.	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2008</b>	<b>60.101,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>898.597,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>427.620,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.386.319,39</b>





**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008**

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2008	Nota	2008
<b>A/ FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>1.- Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>9</b>	<b>428.847,42</b>
<b>2.- Ajustos del resultat</b>		<b>-2.407,01</b>
a) Amortització d'immobilitzat	<b>5</b>	43.031,13
e) Resultats de baixes i alienacions d'immobilitzat		
g) Ingressos financers		-44.381,49
h) Despeses financeres		169,89
k) Altres ingressos i despeses	<b>9</b>	-1.226,54
<b>3.- Canvis en el capital corrent</b>		<b>-65.041,46</b>
a) Existències		2.589,22
b) Deutors i altres comptes a cobrar		-5.899,03
c) Altres actius corrents		-11.469,71
d) Creditors i altres comptes a cobrar		-24.503,87
e) Altres passius corrents		-25.758,07
f) Altres actius i passius no corrents		
<b>4.- Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>44.211,60</b>
a) Pagaments d'interessos		-169,89
c) Cobrament d'interessos		44.381,49
c) Altres actius corrents		
<b>5.- Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>405.610,55</b>
<b>B/ FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>6.- Pagaments per inversions</b>		<b>-684.459,77</b>
a) Empreses del grup i associades		-152.208,30
b) Immobilitzat intangible		-1.013,89
c) Immobilitzat material		-31.237,58
e) Altres actius financers		-500.000,00
<b>7.- Cobraments per desinversions</b>		<b>0,00</b>
<b>8.- Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>		<b>-684.459,77</b>
<b>C/ FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>9.- Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
<b>10.- Cobraments i pagaments per instruments de passiu fiiancer</b>		
<b>11.- Pagaments dividents i remuneracions altres instruments de patrimoni</b>		<b>-632.440,00</b>
a) Dividends		-632.440,00
<b>12.- Fluxos d'efectiu per activitats de finançament</b>		<b>-632.440,00</b>
<b>D/ EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>		<b>0,00</b>
<b>E/ AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU</b>		<b>-911.289,22</b>
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		1.163.410,27
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		252.121,05



## **SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA**

### **MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2008**

#### **1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

##### **1 - NATURALESA I ACTIVITAT**

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

L'objecte social el constitueixen les següents activitats:

a/ La conservació i ampliació de les instal·lacions de conducció de les aigües residuals i, en general, totes les operacions necessàries per a la prestació i la gestió correctes del servei municipal de sanejament.

b/ La nova instal·lació, la conservació, el manteniment, la reparació de desperfectes i l'execució d'obres de millora de les instal·lacions d'enllumenat públic, a més de tota classe d'activitats industrials i operacions mercantils necessàries per al desenvolupament d'aquests serveis.

c/ La prestació del servei de neteja d'oficines, locals comercials i industrials i llocs públics de propietat municipal.

d/ La prestació del servei de senyalització viària, realitzant totes les operacions possibles i necessàries dins de l'àmbit de la senyalització viària tant horitzontal com vertical.

e/ La prestació del servei de grua municipal, remouent mitjançant aquest servei els obstacles de qualsevol naturalesa que, per la infracció de les normes d'estacionament, comportin restriccions o dificultats a la circulació urbana.

f/ La conservació, el manteniment, la reparació i l'execució d'obres d'ampliació i millora dels parcs públics, zones verdes i altres espais lliures de propietat municipal i el cementiri municipal, inclòs el mobiliari urbà dels indrets esmentats.

g/ El manteniment, la conservació i la millora de vies públiques, l'obertura de rases i la reposició de paviments de tot tipus.

h/ Abalisament i neteja de platges.

i/ La gestió, conservació, manteniment i millora del Mercat Municipal d'abastaments (mercat cobert).

j/ Tots aquells altres serveis de competència municipal, la prestació i la gestió dels quals l'Ajuntament de Roses acordí que realitzi la Societat privada municipal.

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

Durant l'exercici 1996 va iniciar les activitats amb els treballs de: JARDINERIA, ENLLUMENAT PÚBLIC i el manteniment de CLAVEGUERAM, relacionades en els apartats a, b i f.

Durant l'exercici 1997 va iniciar les activitats dels apartats de: NETEJA DEL LITORAL, la conservació i





millora del MERCAT MUNICIPAL, el manteniment de PILONES i SEMÀFORS, el manteniment de les ESTACIONS DE BOMBEJAMENT de les aigües pluvials, els treballs de reparació i manteniment de les instal·lacions de electricitat i fontaneria del EDIFICIS PÚBLICS de titularitat municipal, la instal·lació i manteniment de les DUTXES a les platges i de les actuacions de les activitats de FESTES així com d'instal·lació i manteniment de les figures d'enllumenat nadalenc.

Durant l'any 1998, s'incorpora al servei, el manteniment de l'estació de bombejament d'aigües residuals de la Urb. Mas Fumats.

A l'exercici 1999 es va rebre l'encàrrec de gestionar el control i la neteja de les aules ubicades a la planta primera del Mercat Municipal.

L'any 2000 es va incorporar el servei d'obertura de rases i reposició de paviments, conservació, manteniment i millores de les vies públiques urbanes, i l'execució de l'obra anomenada Infraestructura de la Xarxa soterrada de Telecomunicacions inclosa en el PUOISC 2000-2003.

Durant l'any 2001 es va assumir el manteniment integral del monument al pescador.

Durant l'exercici 2003 van rebre l'encàrrec del servei de control i neteja i manteniment de les instal·lacions del Teatre Municipal.

Durant l'exercici 2006 s'aproven unes condicions d'explotació pels serveis gestionats, essent aquestes autoritzacions per un període de temps indefinit.

## 2 - ÒRGANS DE GOVERN

### A/ CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

A 31 de desembre de 2008 el Consell d'Administració està format per:

PRESIDENTA:	Sra. Magda CASAMITJANA AGUILÀ
CONSELLER (CONSELLER DELEGAT):	Sr. Francisco MARTÍNEZ PÉREZ
CONSELLER:	Sr. Agustí DONAT ROMAÑACH
CONSELLER:	Sr. Joan Esteve DANÉS SOLER
CONSELLER:	Sr. Carles TRIAS BOSCH
CONSELLER:	Sr. Carles PÀRAMO i PONSETÍ

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.

Posteriorment, en reunió de data 30 de març de 2009, la Junta general de la Societat va revocar el nomenament del senyor Joan Esteve Danés i Soler i va nomenar com a nous consellers de la societat els senyors Xavier FELIP PUJOL i Antonio Alfonso CASTAÑO PULIDO.

### **3 - INFORMACIÓ GENERAL**

Pel seu caràcter municipal, la Societat gaudeix de les bonificacions establertes en el Reglament de l'Impost de Societats.

## **2- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **2.1 IMATGE FIDEL**

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

S'han seguit, sense excepció, totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

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

### **2.2 PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS**

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

### **2.3 ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA**

No existeixen aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

### **2.4 COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ**

Les xifres emeses han estat adaptades segons els últims criteris i s'han reexpressat i reclassificat les magnituds de l'exercici anterior per a fer-lo comparable, aquest fet no ha afectat el compliment de l'objectiu de la Imatge Fidel dels comptes anuals corresponents a l'exercici anterior.

### **2.5 ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES**

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

### **2.6 CANVIS CRITERIS COMPTABLES**

No s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.



## 2.7 CORRECCIÓ D'ERRORS

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els seus apartats corresponents.

## 3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

### 3.1 PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de resultats corresponents a l'exercici 2008 és la següent:

<u>BASE DE REPARTIMENT</u>	<u>IMPORT</u>
SALDO COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	<u>427.620,88</u>
TOTAL .....	427.620,88

  

<u>APLICACIÓ</u>	<u>IMPORT</u>
A RESERVES VOLUNTÀRIES .....	397.620,88
A DIVIDENTS .....	<u>30.000,00</u>
TOTAL.....	427.620,88

### 3.2. LIMITACIONS PER A LA DISTRIBUCIÓ DE DIVIDENTS

No existeix cap limitació.

## 4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

### 4.1 IMMOBILITZAT IMMATERIAL.

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

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



#### **a. Despeses d'investigació i desenvolupament**

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

Si estan específicament individualitzats per projectes i el seu cost està clarament establert, de manera que es pot distribuir en el temps.

Si hi ha motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmic-comercial del projecte o projectes que es tracti.

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

#### **b. Aplicacions informàtiques**

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

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

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

### **4.2 IMMOBILITZAT MATERIAL:**

#### **A/ Cost**

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

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

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

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi del import, com cost de l'exercici en què s'incorren.

#### **B/ Amortització**

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

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



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

NATURESA	%
MAQUINÀRIA	33%
UTILLATGE I EINES	33%
ALTRES INSTAL·LACIONS	10%
MOBILIARI	10%-20%
EQUIPS PROCÉS D'INFORMACIÓ	25%
ELEMENTS DE TRANSPORT	20%

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

#### Deteriorament del valor dels actius materials i intangibles

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

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

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

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

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

#### **4.3 IMMOBILITZAT FINANCER:**

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

##### Préstecs i partides a cobrar

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

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable que no és altra cosa que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

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

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

##### Inversions mantingudes fins el seu venciment

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

##### Actius financers registrats a valor raonable amb canvis en resultats

En aquesta categoria s'han inclòs els actius financers híbrids, és a dir, aquells que combinen un contracte principal no derivat i un derivat financer i altres actius financers que l'empresa ha considerat convenient incloure en aquesta categoria en el moment del seu reconeixement inicial.

S'han valorat inicialment pel seu valor raonable. Els costos de transacció que ha estat directament atribuïbles s'han registrat en el compte de resultats. També s'han registrat en el compte de resultats les variacions que s'hagin produït en el valor raonable.

##### Actius financers disponibles per a la venda

En aquesta categoria s'han inclòs els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'han inclòs en cap altra categoria.

S'ha valorat inicialment pel seu valor raonable i s'han inclòs en la seva valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars, que s'han adquirit.





Posteriorment aquests actius financers es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en els quals han d'incórrer per a la seva alienació.

Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net.

#### Derivats de cobertura

Dintre d'aquesta categoria s'han inclòs els actius financers que han estat designats per a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte de resultats per les variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu de les partides cobertes.

Aquests actius s'han valorat i registrat d'acord amb la seva naturalesa.

#### Correccions valoratives per deteriorament

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

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

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

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

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

#### Dèbits i partides a pagar

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

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

Posteriorment, s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

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

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



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

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

#### Passius a valor raonable amb canvis en el compte de resultats

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers híbrids, és a dir, aquells que combinen un contracte principal no derivat i un derivat financer i altres passius financers que l'empresa ha considerat convenient incloure dintre d'aquesta categoria en el moment del seu reconeixement inicial.

S'han valorat inicialment pel seu valor raonable que és el preu de la transacció. Els costos de transacció que ha estat directament atribuïbles s'han registrats en el compte de resultats. També s'han imputat al compte de resultats les variacions que s'hagin produït en el valor raonable.

#### Baixes d'actius i passius financers

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Una vegada s'ha donat de baixa l'actiu, el guany o pèrdua sorgida d'aquesta operació formarà part del resultat de l'exercici en el qual aquesta s'hagi produït.

En el cas dels passius financers l'empresa els dona de baixa quan l'obligació s'ha extingit. També es dona de baixa un passiu financer quan es produeix un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles, es recull en el compte de pèrdues i guanys.

#### Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

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

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

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

#### Instruments de patrimoni propi en poder de l'empresa

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

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

Una part de l'immobilitzat financer de la societat està format per les fiances que tenen dipositades,



segons estableix la llei, corresponents als lloguers dels diferents locals on estan prestant la seva activitat

#### **4.4 EXISTÈNCIES:**

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

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

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

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

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

#### **4.5 IMPOST SOBRE BENEFICIS:**

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

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

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

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

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



#### **4.6 INGRESSOS I DESPESES**

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

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

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

#### **4.7 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

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

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

#### **4.8 DESPESES DE PERSONAL:**

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

#### **4.9 SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS:**

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

#### **4.10 COMBINACIONS DE NEGOCI**

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

#### **4.11 NEGOCIS CONJUNTS**

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

#### 4.12 TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

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

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

### 5.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE O INVERSIONS IMMOBILIARIES

#### 5.1 IMMOBILITZAT MATERIAL

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

DESCRIPCIÓ	ACTIU 31/12/2008	AMORTITZACIÓ ACUMULADA 31/12/08	SALDO NET 31/12/2008
<b>TERRENYS</b>	<b>212.825,07</b>		<b>212.825,07</b>
General	212.825,07		212.825,07
<b>MAQUINARIA</b>	<b>141.426,43</b>	<b>123.132,89</b>	<b>18.293,54</b>
Jardineria	30.920,35	22.232,57	8.687,78
Enllumenat	14.304,45	13.508,79	795,66
Mercat	785,93	785,92	0,01
Estació de bombeig	0,00	0,00	0,00
Via Pública	95.415,70	86.605,61	8.810,09
<b>UTILLATGE</b>	<b>17.337,25</b>	<b>15.716,15</b>	<b>1.621,10</b>
Jardineria	6.810,90	6.526,08	284,82
Via Pública	8.025,07	7.301,07	724,00
Enllumenat	2.501,28	1.889,00	612,28
<b>ALTRES INSTAL·LACIONS</b>	<b>13.549,55</b>	<b>11.298,28</b>	<b>2.251,27</b>
<b>MOBILIARI</b>	<b>14.016,52</b>	<b>9.046,96</b>	<b>4.969,56</b>
General	9.796,05	6.012,25	3.783,80



Enllumenat	963,84	963,85	-0,01
Electrodomèstics	154,84	126,44	28,40
Equips d'oficina	3.101,79	1.944,42	1.157,37
<b>EQUIPS PROCÈS INFORMACIÓ</b>	<b>14.486,46</b>	<b>8.308,41</b>	<b>6.178,05</b>
General	14.486,46	8.308,41	6.178,05
<b>ELEMENTS DE TRANSPORT</b>	<b>232.959,25</b>	<b>168.480,62</b>	<b>64.478,63</b>
General	232.959,25	168.480,62	64.478,63
<b>ALTRE IMMOBILITZAT</b>	<b>14.688,21</b>	<b>7.344,10</b>	<b>7.344,11</b>
General	14.688,21	168.480,24	-153.792,03
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>661.288,74</b>	<b>343.327,41</b>	<b>317.961,33</b>

No hi ha correccions valoratives per deteriorament de valor

## 5.2 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides es pot observar en el quadre següent:

DESCRIPCIÓ	ACTIU 31/12/2008	AMORTITZACIÓ ACUMULADA 31/12/08	SALDO NET 31/12/2008
<b>APLICACIONS INFORMÀTIQUES</b>	6.750,35	5.333,93	1.416,42
<b>DESPESES D'INVESTIGACIÓ</b>	1.352,28	1.352,28	0,00
<b>TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>8.102,63</b>	<b>6.686,21</b>	<b>1.416,42</b>

No existeixen actius intangibles amb una vida útil indefinida a banda del que podria suposar un possible fons de comerç.

## 6.- ACTIUS FINANCERS

- 1) Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la societat.



Classes	Instruments financers a llarg termini			Instruments financers a curt termini			Total
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits	
Derivats			Derivats				
Altres			Altres				
Categories	2008	2008	2008	2008	2008	2008	2008
Préstecs i partides a cobrar					652.208,31		<b>652.208,31</b>
Derivats de cobertura			5.549,57				<b>5.549,57</b>
<b>Total</b>			<b>5.549,57</b>		<b>652.208,31</b>		<b>657.757,88</b>

- 2) Els comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originada pel risc de crèdit no ha tingut moviment durant aquest exercici.
- 3) Empreses del grup, multigrup i associades.

La societat té vinculació amb la societat "Promoció de Desenvolupament de Roses, SL", al tractar-se en ambdós casos de societat de capital 100% municipal.

Amb data 28 de febrer de 2007, s'arriba a un acord per poder fer préstecs entre les diferents societats municipals de l'Ajuntament de Roses, amb les següents condicions:

- Import màxim acumulat: 600.000,00 euros
- Termini màxim: 1 any
- Tipus interès: Euribor a 3 mesos
- Liquidació d'interessos trimestral
- Sense comissions, ni garanties ni intervenció

Durant aquest exercici es signen 3 contractes, per un import total de 280.000,00 segons els següents capitals:

- 26 de maig per un capital de 40.000,00 euros
- 26 de juny per un capital de 130.000,00 euros
- 19 de setembre per un capital de 110.000,00 euros

Al tancament de l'exercici queden pendents de reemborsar 152.208,31 € que

corresponen a :

- 40.000,00 euros de capital del préstec del 26 de maig de 2008.
- 110.000,00 euros de capital del préstec de 19 de setembre de 2008.
- 2.208,31 euros corresponents a interessos meritats i no liquidats.

## 7.- PASSIUS FINANCERS

La societat no disposa de passius financers.

## 8.- FONS PROPIS

CONCEPTE	2008
CAPITAL SOCIAL	60.101,21
GUANYS ACUMULATS I ALTRES RESERVES	898.597,31
RESULTAT DE L'EXERCICI	427.620,88
<b>TOTAL</b>	<b>1.386.319,39</b>

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

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

El fet més rellevant en les participacions en el capital social de la Societat a 31 de desembre de 2008 és que el 100 % del capital social es de titularitat de l'Ajuntament de Roses.

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

	2008	2007
RESERVA LEGAL	12.020,24	12.020,24
RESERVA VOLUNTÀRIA	886.577,07	1.054.131,22
<b>TOTAL</b>	<b>898.597,31</b>	<b>1.066.151,46</b>

### Reserva legal

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

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

Reserva voluntària

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

**9.- SITUACIÓ FISCAL**

**9.1 IMPOST DE SOCIETATS**

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

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable del impost sobre societats en 2008 és la següent:

CONCILIACIÓ DE L' IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI  
 AMB LA BASE IMPONIBLE DEL IMPOST SOBRE BENEFICIS

	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net
Saldo ingressos i despeses de l'exercici	427.620,88	
	Augments /Disminucions	Augments/Disminucions
Impost sobre Societats	1.226,54	
Diferències permanents		
Diferències temporals		
- amb origen en l'exercici		
- amb origen en exercicis anteriors		
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors		
<b>Base imposable (resultat fiscal):</b>	<b>428.847,42</b>	

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

## 9.2 ALTRES TRIBUTS

No existeix cap informació significativa en relació a altres tributs.

La societat té pendent de comprovació per les autoritats fiscals els últims exercicis dels principals impostos que li són aplicables.

## 10.- INGRESSOS I DESPESES

1. Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Aprovisionaments" són els següents:

<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>2008</b>
COMPRA MERCADERIES	238.289,15
TREBALLS REALITZATS ALTRES EMPRESES	642.042,51
VARIACIÓ DE MERCADERIES	2.589,22
<b>TOTAL</b>	<b>882.920,88</b>

2. Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Despeses de personal" són els següents:

<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>2008</b>
SOUS I SALARIS	736.281,21
SEGURETAT SOCIAL C/ EMPRESA	232.796,64
ALTRES DESPESES PERSONAL	8.070,00
<b>TOTAL</b>	<b>977.147,85</b>

3. Els moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Altres despeses d'explotació" són els següents:

<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2008</b>
SERVEIS EXTERIORS	294.619,69
ALTRES TRIBUTS	23.516,57
<b>TOTAL</b>	<b>318.136,26</b>

4. No hi ha moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Altres ingressos".

### 11.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La societat no ha rebut durant aquest exercici cap subvenció, donació ni llegat.

### 12.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2008, són pròpies del tràfic ordinari de la societat i han estat realitzades en condicions de mercat.

1. A continuació es desglossen les transaccions amb empreses del grup, amb entitats associades i multigrup.

2.

<b>SALDOS I TRANSACCIONS REALITZADES</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>ALTRES SOCIETATS</b>
<b>ACTIUS</b>		
PRESTECES I COMPTES A COBRAR		280.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>280.000,00</b>
<b>DESPESES</b>		
TRIBUTS MUNICIPALS	23.216,25	
<b>TOTAL</b>	<b>23.216,25</b>	<b>0,00</b>
<b>INGRESSOS</b>		
INGRESSOS FINANCERS		6.089,88
INGRESSOS VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.597.200,59	
<b>TOTAL</b>	<b>2.597.200,59</b>	<b>6.089,88</b>

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

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

5. A continuació es detallen:

- a. Les quantitats reportades pels membres del consell d'administració, en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'administració de la Societat.
- b. Les remuneracions percebudes pels consellers de la societat per la seva funció de representació de la Societat.
- c. Les retribucions de l'Alta Direcció.

<b>CÀRREC</b>	<b>2008</b>
CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	2.070,00
CONSELLER DELEGAT	34.466,14
<b>TOTAL</b>	<b>36.536,14</b>

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

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

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

6. A 31 de desembre, la major part dels membres del Consell d'Administració ho són en representació de l'Ajuntament de Roses, titular de la totalitat de les accions de la societat.

### 13.- ALTRA INFORMACIÓ

#### 13.1 INFORMACIÓ SOBRE EL PERSONAL

1) En la taula que s'adjunta a continuació s'adjunta la distribució mitja del personal de la societat, separat per serveis, i dins de cada servei per categories professional, i separat per sexes:

#### HOMES

<b>CATEGORIA PROFESSIONAL</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>MIG 2008</b>
Encarregat	1	0	0	1	1
Capatàs	1	0	0	1	1
Oficial Jardiner	3	0	0	3	3
Jardiner	2	0	0	2	2
Aux. Jardiner	5	0	0	5	5
Peó	2	0	0	2	2
<b>Total Jardineria</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
Encarregat	1	0	0	1	1
Oficial 1ª Electricitat	2	1	1	2	2
Oficial 2ª Electricitat	3	0	1	2	2
Oficial 3ª Electricitat	0	0	0	0	0
Oficial Oficis Varis	0	0	0	0	0
<b>Total Enllumenat</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>5</b>





Encarregat	1	0	0	1	1
Oficial 1 <sup>a</sup>	3	0	0	3	3
Ajudant Oficial	1	0	0	1	1
Peó	1	0	0	1	1
<b>Total Construcció</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Oficial Mercat	1	0	0	1	1
Auxiliar Mercat	1	0	0	1	1
Conserge Mercat	0	1	1	0	0,17
Encarregat Teatre	1	0	0	1	1
Capatàs Teatre	1	0	0	1	1
<b>Total Conserges</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4,17</b>
Conseller Delegat	1	0	0	1	1
Cap Administratiu	0	0	0	0	0
Auxiliar Administratiu	1	0	0	1	1
Arquitecte Tècnic	1	0	0	1	1
<b>Total Administració</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

<b>TOTAL PERSONAL MASCULÍ</b>	<b>33</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>32,17</b>
-------------------------------	-----------	----------	----------	-----------	--------------

**DONES**

<b>CATEGORIA PROFESSIONAL</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>MIG 2008</b>
Cap Administratiu	1	0	0	1	0
<b>Total Administració</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

<b>TOTAL PERSONAL FEMENÍ</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

**TOTAL**

<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>34</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>33</b>	<b>33,17</b>
-----------------------	-----------	----------	----------	-----------	--------------

- 2) No existeix cap acord de l'empresa que no figuri en balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria.

**13.2 INFORMACIÓ NATURALESSA I PROPOSIT NEGOCI**

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

### 13.3 INFORMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Adjuntem compte d'explotació prevista comparada amb la real de la societat a la data de tancament de l'exercici:

	en euros		% sobre ing. d'explotació		Desviació real/previst	
	Previst 2008	Real 2008	Previst	Real	€	%
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.005.907,55</b>	<b>2.605.981,30</b>			<b>600.073,75</b>	<b>29,9%</b>
Import net de la xifra de negocis	2.005.907,55	2.605.981,30			600.073,75	29,9%
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.910.388,14</b>	<b>2.221.406,01</b>	<b>95,2%</b>	<b>85,2%</b>	<b>311.017,87</b>	<b>16,3%</b>
Aprovisionaments	519.075,00	882.920,88	25,9%	33,9%	363.845,88	70,1%
<i>Aprovisionaments</i>	<i>202.600,00</i>	<i>240.878,37</i>	<i>10,1%</i>	<i>9,2%</i>	<i>38.278,37</i>	<i>18,9%</i>
<i>Treballs i Serveis Exteriors</i>	<i>316.475,00</i>	<i>642.042,51</i>	<i>15,8%</i>	<i>24,6%</i>	<i>325.567,51</i>	<i>102,9%</i>
Despeses de personal	1.059.359,96	977.147,85	52,8%	37,5%	-82.212,11	-7,8%
<i>Sous i salaris</i>	<i>787.115,80</i>	<i>736.281,21</i>	<i>39,2%</i>	<i>28,3%</i>	<i>-50.834,59</i>	<i>-6,5%</i>
<i>Dietes i assistències</i>	<i>4.000,00</i>	<i>2.070,00</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,1%</i>	<i>-1.930,00</i>	<i>-48,3%</i>
<i>Càrregues socials</i>	<i>268.244,16</i>	<i>238.796,64</i>	<i>13,4%</i>	<i>9,2%</i>	<i>-29.447,52</i>	<i>-11,0%</i>
Altres despeses d'explotació	259.691,16	318.306,15	12,9%	12,2%	58.614,99	22,6%
<i>Arrendaments</i>	<i>64.300,00</i>	<i>108.270,08</i>	<i>3,2%</i>	<i>4,2%</i>	<i>43.970,08</i>	<i>68,4%</i>
<i>Reparació i conservació</i>	<i>88.205,71</i>	<i>82.215,00</i>	<i>4,4%</i>	<i>3,2%</i>	<i>-5.990,71</i>	<i>-6,8%</i>
<i>Serveis professionals</i>	<i>24.019,00</i>	<i>19.055,32</i>	<i>1,2%</i>	<i>0,7%</i>	<i>-4.963,68</i>	<i>-20,7%</i>
<i>Subministraments</i>	<i>32.964,00</i>	<i>35.774,86</i>	<i>1,6%</i>	<i>1,4%</i>	<i>2810,86</i>	<i>8,5%</i>
<i>Altres despeses</i>	<i>50.202,45</i>	<i>72.990,89</i>	<i>2,5%</i>	<i>2,8%</i>	<i>22.788,44</i>	<i>45,4%</i>
Dotacions per amortitzacions	72.262,02	43.031,13	3,6%	1,7%	-29.230,89	-40,5%
Dotacions a les provisions						
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>95.519,41</b>	<b>384.575,29</b>	<b>4,8%</b>	<b>14,8%</b>	<b>289.055,88</b>	<b>302,6%</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>44.272,13</b>	<b>0,0%</b>	<b>1,7%</b>	<b>44.272,13</b>	
Ingressos financers	0	44.381,49	0,0%	1,7%	44.381,49	
Despeses financeres	0	109,36	0,0%	0,0%	109,36	
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>95.519,41</b>	<b>428.847,42</b>	<b>4,8%</b>	<b>16,5%</b>	<b>333.328,01</b>	<b>349,0%</b>
Impost de Societats	296,56	1.226,54	0,0%	0,0%	929,98	313,6%
<b>RESULTAT DESPRES D'IMPOSTOS</b>	<b>95.222,85</b>	<b>427.620,88</b>	<b>4,7%</b>	<b>16,4%</b>	<b>332.398,03</b>	<b>349,1%</b>

La desviació en els ingressos és de 600.073,75 €. La major part d'aquesta desviació procedeix del servei de rases (415.948,17 €). La resta d'aquesta desviació en ingressos ve dels encàrrecs de gestió realitzats (133.124,48 €), del manteniment d'edificis públics (42.220,39 €) i ingressos extraordinaris (8.780,71 €).

Per la banda de les despeses la desviació més important és la de "treballs i serveis exteriors" (325.567,51 €), en que tota la desviació prové dels treballs subcontractats pel servei de rases.

Una altra desviació la trobem en "despeses de personal" (82.212,11 €). Aquesta desviació ve donada per dos fets: a) estava pressupostat tenir en plantilla com assessor a l'antic conseller delegat; b) l'existència d'una plaça vacant en el servei d'enllumenat que no s'ha cobert fins a 12 de gener de 2009.

La desviació que trobem en "arrendaments" (43.970,08 €) procedeix del lloguer dels llums de Nadal i de maquinària pels diferents serveis. En el pressupost només s'havia contemplat el lloguer de les oficines i magatzems.

Finalment, també cal comentar que en el pressupost no s'han tingut en compte els resultats financers.

#### **13.4 INFORMACIÓ MERCANTIL**

No s'han produït variacions pel que fa a la societat respecte del Registre Mercantil.

Els comptes de la societat corresponents a l'exercici 2007 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 24 de juliol de 2008.

#### **13.5 INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ D'OBRES, SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS**

Durant aquest exercici la societat ha realitzat, comprat o encarregat diferents serveis que no són d'obra menor:

- Treballs subcontractats per la realització de rases: Els serveis s'han contractat al proveïdor habitual durant dels darrers exercicis durant els tres primers trimestres de l'any, i a un nou proveïdor (Construcciones Horizon, S.A.) durant el quart trimestre de l'any.
- Compra de material i de serveis a proveïdors i creditors habituals de la societat.



**14.- ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES**

**14.1 BALANÇ DE SITUACIÓ EXERCICI APROVAT PER L'EXERCICI 2007**

<b><u>ACTIU</u></b>	<b>SALDO A 31.12.2007</b>
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>335.706,98</b>
<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>	<b>636,89</b>
Despeses de Investigació	1.352,28
Aplicacions Informàtiques	5.787,00
Amortització Acumulada	-6.502,39
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>329.520,52</b>
Terrenys	212.825,07
Maquinaria	141.730,04
Utilatge	16.222,74
Altres instal·lacions	13.549,55
Mobiliari	13.455,92
Equips de procés d'informació	17.457,34
Elements de transport	229.973,81
Altre immobilitzat	14.688,21
Amortització Acumulada	-330.382,16
<b>IMMOBILITZAT FINANCER</b>	<b>5.549,57</b>
Fiances constituïdes a llarg termini	5.549,57
<b>DESPESES DISTR.VARIS EXERCICIS</b>	<b>0,00</b>
<b>DESPESES INTERES DIFERIT</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.726.926,54</b>
<b>EXISTENCIES</b>	<b>51.780,05</b>
<b>DEUTORS</b>	<b>499.366,09</b>
Clients	498.304,96
H.P. Deutora	1.061,13
<b>TRESORERIA</b>	<b>1.163.410,27</b>
Caixa	281,06
Bancs	1.163.129,21
<b>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIONS</b>	<b>12.370,13</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.062.633,52</b>



<b>PASSIU</b>	<b>SALDO A 31.12.2007</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>1.591.138,51</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>60.101,21</b>
<b>RESERVES</b>	<b>1.066.151,45</b>
Reserva Legal	12.020,24
Reserva Voluntària	1.054.131,21
<b>RESULTATS</b>	<b>464.885,85</b>
Resultat Exercici	464.885,85
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>0,00</b>
<b>CREDITORS ARREND. FINANCER</b>	<b>0,00</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>471.495,01</b>
<b>DEUTES AMB EMPRESES GRUP</b>	<b>5.904,64</b>
C/C Socis	5.904,64
<b>CREDITORS COMERCIALS</b>	<b>302.795,45</b>
Proveïdors	187.745,73
Creditors	115.049,72
<b>ALTRES DEUTES NO COMERCIALS</b>	<b>135.936,51</b>
Entitats Públiques	50.398,54
Creditors immobilitzat	0,00
Altres deutes	85.537,97
<b>AJUSTAMENTS PERIODIFICACIONS</b>	<b>26.858,41</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.062.633,52</b>

**14.2 COMPTE DE PÉRDUES I GUANYS APROVADES PER L'EXERCICI 2007**

<b>DESPESES</b>	<b>SALDO A 31.12.2007</b>
<b>DESPESES</b>	<b>2.017.960,41</b>
<b>CONSUM I APROVISIONAMENTS</b>	<b>779.688,11</b>
Compres	307.821,46
Treballs realitzats altres empreses	471.866,65
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>903.548,60</b>
<b>DOTACIO AMORTITZ. IMMOBILITZAT</b>	<b>51.231,02</b>
<b>VARIACIÓ PROVISIONS DE TRÀFIC</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>279.875,30</b>
Serveis externs	275.412,92
Tributs	4.462,38
<b>BENEFICI D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>447.622,94</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>59,25</b>
<b>RESULTATS FINANCERS POSITIUS</b>	<b>13.272,92</b>
<b>BENEFICI ACTIVITATS ORDINARIES</b>	<b>460.895,86</b>
<b>DESP. PROCEDENTS IMM. MATERIAL</b>	<b>717,30</b>
<b>DESPESES EXTRAORDINARIES</b>	<b>1.502,16</b>
<b>RTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</b>	<b>5.328,66</b>
<b>BENEFICI ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>466.224,52</b>
<b>IMPOST DE SOCIETATS</b>	<b>1.338,67</b>
<b>RESULTAT EXERCICI (BENEFICI)</b>	<b>464.885,85</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>SALDO A 31.12.2007</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>2.477.193,85</b>
<b>IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>2.461.965,97</b>
Prestació de serveis	2.461.965,97
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>13.332,17</b>
<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>0</b>
<b>INGRESSOS IMMOB.MATERIAL</b>	<b>5.652,41</b>
<b>INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>1.895,71</b>
<b>RTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>0,00</b>

#### 14.3 PRINCIPALS DIFERÈNCIES EN ELS CRITERIS COMPTABLES

Pel fet de l'aplicació del que estableix el nou Pla General de Comptabilitat aprovat en el Real/Decret 1514/2007, les principals diferències entre els nous criteris comptables i els aplicats en exercicis anteriors serien:

- El que quedava recollit en el epígraf de immobilitzat immaterial ara es recull com a immobilitzat intangible.

#### 14.4 VARIACIONS EN EL COMPTE DE PATRIMONI NET

Pel que fa a les variacions que suposa pel Patrimoni Net l'aplicació de la nova normativa comptable, tenim la situació de la fundació al tancament de l'exercici 2007 i la nova, a l'obertura de l'exercici 2008:

	<b>31/12/2007</b>	<b>Canvis nou Pla</b>	<b>01/01/2008</b>
<b>PATRIMONI NET (NOU PLA COMPTABLE)</b>			<b>1.591,138,51</b>
<b>. Fons Propis</b>	<b>1.591.138,51</b>		<b>1.591.138,51</b>
- Capital Social	60.101,21		60.101,21
- Reserves	1.054,131,21		1.054,131,21
- Resultats de l'exercici	464.885,85		464.885,85

**Comptes Anuals formulats a Roses, el 6 de maig de 2009**

Sra. Magda CASAMITJANA AGUILÀ

Sr. Francisco MARTINEZ PEREZ

Sr. Agustí DONAT ROMANACH

Sr. Xavier FELIP PUJOL

Sr. Carles TRIAS BOSCH

Sr. Carles PARAMO i PONSETÍ

Sr. Antonio Alfonso CASTAÑO PULIDO







## 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 municipal SERVEIS MUNICIPALS 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 SERVEIS MUNICIPALS 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 6 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'alcaldessa-presidenta.
- b) El Consell d'administració, format per 7 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. Francisco Martínez Pérez.
- d) La gerència no ha estat ocupada durant el període analitzat.

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 l'auditor de comptes Sr. FRANCESC X. SERRA I SAGUER, inscrit en el Registre oficial d'auditors de comptes amb el núm. 17.095.

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 11 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 SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA, a 31 de desembre de 2008, i del resultat de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i les normes comptables generalment acceptades.

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, la contractació s'ha realitzat amb els proveïdors habituals dels darrers exercicis, llevat dels treballs de rases. Malgrat això, s'ha de manifestar que un dels contractes en concepte d'execució d'una rasa supera el límit establerts per a la contractació menor sense que s'hagi tramitat d'acord amb la normativa establerta.





## Ajuntament de Roses

Intervenció

Tanmateix, existeixen alguns contractes (subministrament de material elèctric, neteja de clavegueram, realització de rases i neteja del mercat cobert), 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, 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.

Tanmateix, s'observa que un treballador amb categoria d'oficial 2a ha passat a la categoria d'oficial 1a, sense efectuar el preceptiu procediment selectiu que garanteixi els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

### 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.
2. Les signatures bancàries no estan actualitzades. Es recomana ajustar en el temps els registres bancaris.
3. Es recomana actualitzar l'import de la cobertura de l'assegurança de l'immobilitzat perquè està per sota del seu valor comptable.
4. Es recomana posar al dia la signatura dels llibres d'actes socials (Junta i Consell d'administració)

### 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 ROSERSA.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: 65  
Guardado el: 05/06/09 10:17  
Guardado por: LBORRAS  
Tiempo de edición: 277 minutos  
Impreso el: 19/01/10 12:27  
Última impresión completa  
Número de páginas: 3  
Número de palabras: 907 (aprox.)  
Número de caracteres:5.175 (aprox.)