



**Diputació de Girona**  
SEMEGA

# **COMPTE GENERAL 2019**



**Diputació de Girona**  
SEMEGA

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL  
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA  
NIF Q1700632A

## COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2019



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció**

**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL  
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA  
I GENÈTICA APLICADA  
(SEMEGA EPE)**

**Informe definitiu d'Auditoria de Comptes  
2019**



## **INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

Al Ple de la Diputació de Girona,

### **I. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

La Intervenció General de la Diputació de Girona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals de l'entitat pública empresarial Serveis de millora i expansió ramadera i genètica aplicada, EPE SEMEGA, (en endavant l'Entitat o l'Organisme), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals referits en el present informe van ser formulats pel Consell d'Administració de l'Organisme i posats a disposició de la Intervenció General el 7 d'abril de 2020. La informació relativa als comptes anuals de l'Entitat queda continguda a l'expedient electrònic d'aprovació del compte general de la Diputació de Girona de l'exercici 2019 núm. 2020/3156.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i la resta del marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, en particular amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **II. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Les oficines de l'Entitat estan ubicades a la finca Camps Armet, s/n, del municipi de Monells, la qual va ser cedida l'any 2014 per la Diputació de Girona a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària (IRTA), institut adscrit al Departament d'Agricultura, Ramadera, Pesca i Alimentació de la Generalitat de Catalunya. El 19 de març de 2019, s'ha formalitzat un Conveni de cessió d'ús gratuïta per part de l'IRTA a favor de l'Entitat, dels espais situats a la Finca Camps i Armet per un termini de 25 anys, és a dir, fins el 19 de març de 2044. El document estableix que l'Entitat es farà càrrec del manteniment, reparació i conservació dels espais i instal·lacions així com del cost del subministrament elèctric. D'acord amb la normativa comptable que regula les operacions de cessió i adscripció, l'esmentada cessió hauria de figurar enregistrada a comptes d'immobilitat material amb abonament a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del Patrimoni net. Aquesta qüestió ja es ve indicant en els informes d'auditoria de comptes des de l'exercici 2017.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de la Intervenció General en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic



a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

### III. QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en l'apartat *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que no existeixen riscos significatius que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

### IV. ALTRES QÜESTIONS

#### Col·laboració d'auditors privats

Aquest informe s'ha elaborat per la Intervenció General de la Diputació de Girona sobre la base dels treballs d'auditoria realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps, SL, en virtut del contracte de serveis de col·laboració subscrit amb la Diputació de Girona, a proposta de la Intervenció General.

### V. RESPONSABILITAT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS

El Consell d'Administració de l'Organisme és responsable de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració de l'Organisme és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### VI. RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.





Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.



**Diputació de Girona**  
SEMEGA

# 1. Memòria



## MEMORIA DE L'EXERCICI 2019

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

L'entitat Pública Empresarial SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA (SEMEGA, EPE), té el seu domicili social a Pujada Sant Martí 4 i 5 de Girona.

L'entitat té com a activitat principal el foment, la millora, la protecció i l'expansió de la riquesa agropecuària de les comarques gironines, tot això entès en un sentit ampli i en cada un dels aspectes agrícola, ramader i forestal.

### 2).-BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

#### 1. Imatge fidel

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

#### 2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

No ha estat necessari, ni s'ha cregut convenient per part de l'administració de l'entitat, l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris als quals es refereix l'article 38 del Codi de Comerç i la part primera del Pla General de Comptabilitat.

#### 3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

Sense perjudici del que s'indiqui a cada nota específica, no hi ha cap aspecte crític de la valoració i estimació de la incertesa al tancament de l'exercici.

#### 4. Comparació de la informació

El formulari dels estats comptables està preparat per presentar les dades de l'exercici actual juntament amb les de l'exercici anterior a efectes de la seva comparació.





**5. Elements recollits en diverses partides**

No existeixen elements patrimonials de l'actiu o del Passiu que figurin en més d'una partida del Balanç.

**6. Canvis en criteris comptables**

En el present exercici no s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

**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 comentats en els seus apartats corresponents.

**3).-APLICACIÓ DE RESULTATS**

**1. Proposta d'aplicació del resultat**

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

<b>Base del repartiment</b>	<b>Import</b>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	67.537,89
<b>Total</b>	<b>67.537,89</b>

<b>Aplicació</b>	<b>Import</b>
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	67.537,89
A resultats negatius d'exercicis anterior	0,00
<b>Total</b>	<b>67.537,89</b>



---

**2. Dividends a compte**

No hi ha hagut distribució de dividends a compte en l'exercici.

**3. Limitacions per a la distribució de dividends**

No existeixen limitacions per a la distribució de dividends.

**4).-NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

En cas que resulti procedent, s'han aplicat els criteris comptables següents:

**1. Immobilitzat intangible**

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

**2. Immobilitzat material**

**a) Cost**

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

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com a 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 de l'import, com a 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.

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

c) **Correcció de valor per deteriorament i reversió**

No s'ha produït correccions de valor en els elements de l'immobilitzat material.

d) **Arrendaments financers**

No tenim cap actiu en situació d'arrendament financer.

3. **Inversions immobiliàries**

Durant l'exercici no s'han contemplat actius considerats com inversions immobiliàries.

4. **Permutes**

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

5. **Actius financers i passius financers**

a) **Les diferents categories d'actius financers són les següents:**

*a.1. Préstecs i partides a cobrar*

Aquesta categoria inclou els actius originats en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També inclou aquells actius financers que no s'hagin originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, presentin uns cobraments de quantia determinada o determinable.

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.



**b) Correccions valoratives per deteriorament**

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

L'import d'aquesta correcció correspon a 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, es registren com a 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.

**c) Les diferents categories de passius financers són les següents:**

*c.1. Dèbits i partides a pagar*

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

Inicialment, aquests passius financers es registren pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que li hagin estat directament atribuïbles. Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen 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 desembossaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui a curt termini, es valoren pel seu valor nominal.



Els préstecs i descoberts bancaris que meritin interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri de la meritació en el compte de resultat utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es meriten.

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

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

#### **6. Existències**

Com a conseqüència del traspàs efectuat a IRTA durant l'exercici 2014 i la remodelació de les nostres activitats fa que en l'actualitat no es mantenen existències..

#### **7. Transaccions en moneda estrangera**

Si existeixen transaccions en moneda estrangera es registraran i valoraran segons la norma 11a del PGC.

#### **8. Impost sobre beneficis**

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'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.

#### **9. Ingressos i despeses: prestacions de serveis realitzats per l'empresa**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què 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 meriten 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 en formalitzar l'acceptació per part del client. En el moment de l'emissió dels estats financers es troben realitzats però no acceptats i es valoren al menor valor entre els costos produïts i l'estimació d'acceptació.

Els ingressos es troben valorats per l'import realment percebut i les despeses pel cost d'adquisició, havent-se comptabilitzat segons el criteri de meritació.

#### **10. Provisions i contingències**

Els comptes anuals de l'entitat recullen totes les provisions significatives en què la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major. Les provisions es reconeixen únicament en base a 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 re-estimades amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ésser originalment reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

#### **11. Despeses de personal: compromisos per pensions**

Les despeses de personal inclouen tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatoris o voluntaris meritats a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o sous variables i les seves despeses associades.

L'entitat no realitza retribucions a llarg termini al personal.

#### **12. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

#### **13. Combinacions de negocis**

Durant l'exercici no s'han realitzat operacions d'aquesta naturalesa.



**14. Negocis conjunts**

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

**5).-IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE**

**1. Immobilitzat material i intangible**

El moviment durant l'exercici de l'immobilitzat material i intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulat es detalla en el quadre següent:

IMMOB. INTANGIBLE	S INICIAL	ENTRADES	SORTIDES	S FINAL
Con. Administratives	17.976,27	0,00	17.976,27	0,00
Aplic Informàtiques	51.208,32	0,00	51.208,32	0,00
Amortització acumulada I Intangible	<u>-69.184,59</u>	0,00	-69.184,59	<u>0,00</u>
	0,00			0,00
<b>IMMOB. MATERIAL</b>	<b>S INICIAL</b>	<b>ENTRADES</b>	<b>SORTIDES</b>	<b>S FINAL</b>
Maquinaria	3.175,50	0,00	3.175,00	0,00
Mobiliari	87.374,17	0,00	7.280,25	80.093,92
Equips Procés Informàtic	98.436,37	3.200,25	70.479,35	31.157,27
Amort. acum. immob. Material	<u>-180.889,30</u>	-4.712,63	-80.935,10	<u>-104.666,83</u>
	8.096,74			6.584,36

**2. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents**

No existeixen arrendaments financers ni altres operacions similars sobre actius no corrents



6).-ACTIUS FINANCERS

1. Categories d'actius financers

A continuació es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena, sense incloure les inversions en patrimoni d'empresa de grup, multigrup i associades:

	2019	2018
Préstecs i partides a cobrar	40.018,95	36.074,73

La totalitat dels actius financers son a curt termini i es corresponen amb el saldo de clients

	2019	2018
Altres deutors	0,00	4.181,78

2. Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

No existeixen correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

3. Valor raonable i variacions en el valor d'actius financers valorats a valor raonable

Durant l'exercici no s'han produït variacions en el valor dels actius financers valorats a valor raonable.

4. Empreses del grup, multigrup i associades

No s'han realitzat moviments amb empreses del grup, multigrup o empreses associades.





## 7).-PASSIUS FINANCERS

### Informació sobre els passius financers de l'entitat

A continuació es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers, amb els saldos següents:

Deutes Curt Termini	2019	2018
Saldo de Proveïdors	16.597,93	24.322,19
Nòmines pendents de pagament	11.686,97	9.500,00
Hisenda Pública pendent iva 4T	488,11	0,00
Hisenda Pública pendent retencions 4T	17.069,22	16.002,03
Seg. Social pendent de pagament	13.303,85	11.037,47
Saldo pendent de liquidar amb Afrigi	9.732,80	9.975,14
<b>Total</b>	<b>68.878,88</b>	<b>70.836,83</b>

## 8).-FONS PROPIS

### Fons propis

Els fons propis corresponents al exercici 2018 per import de 262.379,60 euros, s'han vist incrementats en el resultat del exercici per un import de 67.537,89 amb un resultat final a 31 de desembre de 2019 de 329.917,49 euros



### Reserves

Donat que l'entitat no ha produït beneficis fins ara no hem pogut fer cap dotació a reserves.  
9).-SITUACIÓ FISCAL

#### 1. Impost sobre beneficis

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

No existeixen provisions derivades de l'impost sobre beneficis ni esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti als actius i passius fiscals registrats.

L'impost de societats corresponent al exercici actual es negatiu donat que l'entitat té bases imposables negatives pendents de compensar.

El saldo inicial de les bases imposables negatives es de	420.577,37
Es compensen aquest any per import de	67.537,89
Queden pendents de compensar	353.039,48

L'entitat té pendent d'inspecció per les autoritats fiscals els exercicis no prescrits de l'impost sobre societats.

#### 10).-INGRESSOS I DESPESES.-

##### 1).-Despeses.-

###### a).- Aprovisionaments:

	2019	2018
Compra de semen	380,00	1.008,00
Compra de nitrogen	11.325,55	11.400,78
Total	11.705,55	12.408,78



b).- Despeses de personal.

Sous i Salaris	364.217,51	338.203,52
Seguretat social	114.710,79	100.612,16
Total	<u>478.928,30</u>	<u>438.815,68</u>

En el compte de sous i salaris, s'ha practicat la periodificació de la paga extra de Juny de 2020 que merita en l'exercici 2019, i que s'estima es de 11.686,97 euros.

c).- Altres despeses d'explotació.-

	2019	2018
Arrendaments de vehicles	8.704,45	7.523,46
Reparacions i conservació	439,16	907,77
Serveis de professionals	105.404,43	99.597,09
Transports	1.682,12	1.708,63
Primes d'assegurances	559,87	558,20
Serveis bancaris	194,64	210,75
Publicitat	56,00	55,00
Subministres	5.316,12	6.098,50
Altres serveis	95.468,58	103.018,72
Pèrdues per crèdits incobrables	172,44	1.764,51
TOTAL	<u>217.997,81</u>	<u>221.442,63</u>



d).- Amortitzacions:

En l'apartat d'aquesta memòria sobre l'immobilitzat material es detallen les dotacions d'amortitzacions practicades en l'exercici, que ascendeixen a un total de 4.712,63 euros.

**2).- Vendes i prestacions de serveis per permuta de béns no monetaris**

No s'han realitzat ni vendes ni prestacions de serveis per permuta de béns no monetaris i serveis

**3).- Altres resultats**

A la partida d'altres resultats s'hi comptabilitzen totes les despeses i ingressos extraordinaris.

11).-SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La totalitat de les subvencions rebudes en l'exercici 2019, que ascendeixen a 575.110,47 euros, han estat imputades al compte de pèrdues i guanys:

	2019	2018
Diputació de Girona	507.733,54	457.447,74
Corens	67.376,93	34.573,26
Total	<u>575.110,47</u>	<u>492.321,00</u>

12).-OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

No s'han efectuat operacions vinculades durant l'exercici



13).-ALTRA INFORMACIÓ

a. Nombre mig de persones ocupades

Es detalla a continuació el nombre mig de persones ocupades en l'exercici, expressat per categories:

	2019	2018
Director Gerent	1,00	1,00
Oficial Administratiu	1,00	1,00
Auxiliars Administratius	2,00	2,00
Controladors	9,00	9,00
Netejadora	1,00	1,00
<b>TOTAL</b>	<b>14,00</b>	<b>14,00</b>

Durant els exercicis 2018 i 2019 no ha estat contractat cap treballador minusvàlid.

b. Acords que no figurin al balanç

L'entitat no té acords que no figurin en el balanç i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en cap altra nota de la memòria.

14).-INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

No existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre).



Diputació de Girona  
SEMEGA

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL  
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA  
NIF Q1700632A

15).- INFORMACIÓ SOBRE APLAÇAMENTS A PROVEIDORS.-

Els períodes mitjos de pagament a proveïdors són els que es recullen en els informes tramesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	Pagaments realitzats en l'exercici i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	Exercici 2019		Exercici 2018	
	Import	%	Import	%
Pagaments realitzats en l'exercici dins del termini màxim legal de pagament	168.308,99	92,02	167.918,77	92,65
Pagaments realitzats en l'exercici fora del termini legal de pagament	14.596,48	7,98	13.313,82	7,35
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>182.905,47</b>	<b>100,00</b>	<b>181.232,59</b>	<b>100,00</b>
Factures pendents de pagament al final de l'exercici, dins del període legal de pagament	12.565,45	71,19	23.370,86	96,20
Factures pendents de pagament al final de l'exercici, fora del període legal de pagament	5.085,15	28,81	922,32	3,80
<b>Total pendent de pagament al final de l'exercici</b>	<b>17.650,60</b>	<b>100,00</b>	<b>24.293,18</b>	<b>100,00</b>

Girona, 24 de març de 2020.

Josep Sala Leal  
- DNI  
77998466S  
(AUT)

Josep Sala Leal  
DNI 77.998.466-S  
PRESIDENT

Jordi Xargay  
Congost - DNI  
40285135Z  
(AUT)  
Jordi Xargay Congost  
DNI 40.285.135-Z  
VICEPRESIDENT

Signat digitalment per  
Jordi Xargay Congost -  
DNI 40285135Z (AUT)  
Data: 2020.09.22  
09:52:17 +02'00'



**Diputació de Girona**  
SEMEGA

## 2. Balanç de situació abreujat



### BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

ACTIU	Notes en la memòria	2019	2018
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>6.584,36</b>	<b>8.096,74</b>
II. Immobilitzat material	5	6.584,36	8.096,74
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>392.212,01</b>	<b>325.119,69</b>
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6	40.018,95	40.258,51
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6	40.018,95	36.074,73
3. Altres deutors	6	0,00	4.181,78
VI. Periodificacions a curt termini		2.319,55	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		349.873,51	284.863,18
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>398.796,37</b>	<b>333.216,43</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en la memòria	2019	2018
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>329.917,49</b>	<b>262.379,60</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	8	<b>329.917,49</b>	<b>262.379,60</b>
V. Resultats d'exercicis anteriors		-433.167,11	-454.549,30
VI. Altres aportacions de socis		695.546,71	695.546,71
VII. Resultat de l'exercici	3	67.537,89	21.382,19
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>68.878,88</b>	<b>70.836,83</b>
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	68.878,88	70.836,83
1. Proveïdors	7	16.597,93	24.322,19
2. Altres creditors	7	52.280,95	46.514,64
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>398.796,37</b>	<b>333.216,43</b>





**Diputació de Girona**  
SEMEGA

### 3. Compte de pèrdues i guanys abreujat



Diputació de Girona  
SEMEGA

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL  
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA  
NIF Q1700632A

### COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

(Deure) / Haver	Notes en la memòria	2019	2018
1. Import net de la xifra de negocis		197.691,47	199.280,81
4. Provisionaments	10	-11.705,55	-12.408,78
5. Altres ingressos d'explotació	11	582.239,90	499.243,33
6. Despeses de personal	10	-478.928,30	-438.815,68
7. Altres despeses d'explotació	10	-217.997,81	-221.442,63
8. Amortització de l'immobilitzat	5	-4.712,63	-4.474,86
13. Altres resultats	10	950,81	0,00
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>67.537,89</b>	<b>21.382,19</b>
<b>B) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)</b>		<b>67.537,89</b>	<b>21.382,19</b>
20. Impost sobre beneficis		0,00	0,00
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)</b>		<b>67.537,89</b>	<b>21.382,19</b>



**Diputació de Girona**  
SEMEGA

## 4. Estat abreujat de canvis en el patrimoni net



**ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**  
**A) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	Notes en la memòria	2019	2018
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>		<b>67.637,89</b>	<b>21.382,19</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			
I. Per valoració d'instruments financers			
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments			
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda			
VI. Diferències de conversió			
VII. Efecte impositiu			
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V + VI + VII)</b>			
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>			
VIII. Per valoració d'instruments financers			
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda			
XII. Diferències de conversió			
XIII. Efecte impositiu			
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</b>			
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B+ C)</b>		<b>67.637,89</b>	<b>21.382,19</b>



Diputació de Girona  
SEMEGA


ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL  
SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA  
NIF Q1700632A

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	[Accion- ] participades a la gestió (net patrimoni propri)	Resultat d'exercici anterior	Altres operacions de base	Resultat de l'exercici	[Incidència a compte]	Altres instrumentos de patrimoni	Ajustaments i per errors de valor	Indrets i altres despeses i regals rebuts	TOTAL	
	Distribució	(No net)												
	01	02												
<b>A) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017</b>								479.263,28	695.844,71	24.536,18				240.897,11
1. Ajustaments per errors de valor de l'exercici 2017 i anteriors														
<b>B) SALDO AJUSTAT INICI DE L'EXERCICI 2018</b>								-479.263,28	695.844,71	24.536,18				240.897,11
1. Total ingressos i despeses reconeguts														21.382,19
<b>II. Operacions amb socis i propietaris</b>														
1. Augment de capital														
2. [i] Reduccions de capital														
3. Altres operacions amb socis i propietaris														
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>								24.536,18		-24.536,18				0,00
1. Modificació de la Reserva de Revalorització								0,00						
2. Altres variacions								24.536,18		-24.536,18				0,00
<b>C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018</b>								-479.263,28	695.844,71	21.382,19				262.279,11
1. Ajustaments per errors de valor de l'exercici 2018														
1. Ajustaments per errors de valor de l'exercici 2018														
<b>D) SALDO AJUSTAT INICI DE L'EXERCICI 2019</b>								-479.263,28	695.844,71	21.382,19				262.279,11
1. Total ingressos i despeses reconeguts														67.537,63
<b>II. Operacions amb socis i propietaris</b>														
1. Augment de capital														
2. [i] Reduccions de capital														
3. Altres operacions amb socis i propietaris														
<b>III. Altres variacions del patrimoni net</b>								21.382,19		-21.382,19				0,00
1. Modificació de la Reserva de Revalorització								21.382,19		-21.382,19				
2. Altres variacions														
<b>E) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2019</b>								-488.881,11	695.844,71	67.537,63				329.517,07



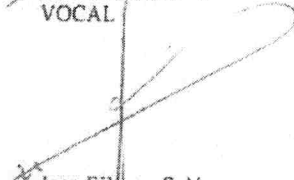
**Diputació de Girona**  
SEMEGA

**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL**  
**SERVEIS DE MILLORA I EXPANSIÓ RAMADERA I GENÈTICA APLICADA**  
NIF Q1700632A

  
**Eduard Llorà Cullet**  
DNI 40.346.625-W  
VOCAL

Anna Barnadas López - DNI 46672697Q (AUT)  
Signat digitalment per: Anna Barnadas López - DNI 46672697Q (AUT)  
Data: 2020.05.25 11:42:57 +02'00'

**Anna Barnadas López**  
DNI 46.672.697-Q  
VOCAL

  
**Joan Fàbrega Solé**  
DNI 40.111.906-J  
VOCAL

**Juli Fernández Iruela**  
DNI 40.517.676-W  
VOCAL

**Joan Tibau Font**  
DNI 40.426.048-Y  
VOCAL

**Elisabeth Sánchez Sala**  
DNI 40.440.009-Y  
VOCAL

**Joan Tibau Font - DNI 40426048Y (SIG)**  
Signat digitalment per Joan Tibau Font - DNI 40426048Y (SIG)  
Data: 2020.04.22 10:57:24 +02'00'

**Elisabet Sanchez Sala - DNI 40440009Y (SIG)**  
Signat digitalment per Elisabet Sanchez Sala - DNI 40440009Y (SIG)  
Data: 2020.05.04 16:39:01 +02'00'

**Rosa Geli i Anglada**  
DNI 40.427.547-X  
VOCAL

**Jordi Riembau i Vila**  
DNI 40.514.156-R  
VOCAL

**CPISR-1 C**  
**Rosa Geli Anglada**

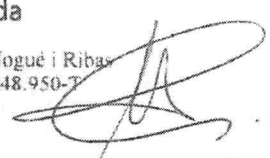
Signat digitalment per: Rosa Geli Anglada  
DNI: 40427547X  
Data: 2021.03.31 10:22:46 +02'00'

**40514156R**  
**JORGE RIEMBAU (R: F17243031)**  
Firmado digitalmente por: 40514156R:JORGE RIEMBAU (R: F17243031)  
Fecha: 2020.04.24 11:49:36 +02'00'

**IRTA**

Firma digital por: Josep Usell Bodes  
Ruba - DNI 40429711 K  
Número de documento: 40514156R  
Fecha: 2020.04.24 11:49:36 +02'00'

**José Usell Bodes**

  
**Moisés Nogué i Ribas**  
DNI 40.448.950-T  
VOCAL

**Marc Xifra i Sala**  
DNI 79.302.434-K  
VOCAL

**40517676W**  
**JULIO FERNANDEZ Z (R: B17319898)**  
Firmado digitalmente por: 40517676W:JULIO FERNANDEZ Z (R: B17319898)  
Fecha: 2020.09.01 11:37:02 +02'00'