



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

		Registre d'entrada	
		Ajuntament de Girona Núm : 2015015527	
Dia i hora		: 27/03/2015	12:09
Registre		: O_INTERN	mc.
Àrea de destí		: INTERVENCIÓ	

A L' ALCALDIA DEL' AJUNTAMENT DE GIRONA

Sr. Narcís Piferrer i Reixach, en nom i representació de l'Empresa Mixta "AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A (AGISSA, d'ara endavant), en la seva condició de Conseller Delegat, segons ja consta acreditat davant la present Corporació a l'expedient relatiu al seguiment del Pla Econòmic i Financer que regula la pròrroga de la Societat, aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió d'11 de març de 2013, davant l'Alcaldia compareix i, com a millor procedeixi en Dret, D I C:

Que amb data de 17 de març de 2015 m'ha estat notificada comunicació del Sr. Alcalde de 16 dels corrents, per la qual es posa al meu coneixement l'emissió a càrrec de la Consultora "EfialConsultoria, S.L", de l'Informe de Control financer i d'eficàcia de l'Empresa Mixta AGISSA corresponent a l'exercici 2013, adjuntant-me còpia del mateix, així com trasllat de l'Informe conjunt emès pels Senyors Interventors dels tres Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, respectivament.

Que en virtut de la comunicació d'aquest últim Informe, se'ns requereix a fi que en un termini màxim de quinze (15) dies explicats a partir de la seva notificació, es formulin per escrit les al·legacions que s'estimin oportunes així com que s'aporti la documentació financera a la qual dit escrit es refereix.

Que amb anterioritat al venciment del termini requerit, i de conformitat amb el que es disposa a l'article 49 de la Llei reguladora del Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJ-PAC), interessa sol·licitar en temps legal i forma l'AMPLIACIÓ del citat termini de quinze (15) dies per un nou termini de set (7) dies més, no perjudicant-se amb això dret algun de tercer

Per tot l'exposat,

A VÈ. SOL·LICITO, que tingui per presentat aquest escrit, ho admeti i, en virtut d'això, tingui per formulada dintre del termini i en la forma adequada la citada AMPLIACIÓ DE TERMINI que s'interessa per set (7) dies més, tot això de conformitat amb el que es disposa a l'article 49 de la LRJ-PAC.

A Girona, a 24 de març de 2015.

Sr. Narcís Piferrer i Reixach
Conseller Delegat
AGISSA



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

		Registre d'entrada	
Ajuntament	de Girona	Núm :	2015018938
Dià i hora	:	15/04/2015	11:53
Registre	:	O_INTERN	mc
Àrea de destí	:	INTERVENCIÓ	

Exc. Ajuntament de Girona

A/a. Interventor Sr. Carles Merino
Plaça del Vi, 1
17004-GIRONA

Girona, 15 d'Abril de 2.015

Senyor:

Adjunt a la present li adjunto informe d'al·legacions a les conclusions de l'informe de control financer i d'eficàcia redactat per la societat EFIAL corresponent a l'exercici de 2.013, segons la seva atta. De data 17/03/2015 amb nº de R.S. 2015015104.

Resto a la seva disposició.

Ben atentament,

Narcís Piferrer i Reixach.
Conseller Delegat.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

CONCLUSIONS

El control financer i d'eficàcia de l'empresa mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, 5.A de l'exercici 2013, objecte del present informe té com a finalitat, en primer lloc, en l'avaluació anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer (PEF) de la pròrroga del període 2013-2020 i del marc de relacions acordats entre els socis i AGISSA, i en segon lloc, l'anàlisi de la racionalitat econòmic - financera i l'adequació als principis generals de bona gestió dels serveis desenvolupats per AGISSA durant l'any 2013, en termes d'eficàcia, eficiència, qualitat i transparència en l'actuació de la societat

a) Avaluació del compliment de les estimacions del PEF 2013 -2020 i del marc de relacions acordats entre els socis i AGISSA

En relació a la **revisió anual del compliment de les estimacions del PEF 2013 -2020** formulat amb l'acord de pròrroga es conclou que:

- **Evolució del compte de pèrdues i guanys en l'any 2013:** Els ingressos de la societat han estat inferiors a les previsions del PEF, com a conseqüència, fonamentalment, de la reducció del consum d'aigua (m³), per a les despeses també s'han reduït en la mateixa proporció, tant pel component variable per la disminució dels cabals subministrats com perquè AGISSA ha gestionat i adequat la seva estructura de despeses a les circumstàncies de l'activitat, i per tant s'han assolit uns resultats semblant als previstos al PEF per a l'exercici 2013.
- **Evolució del flux de caixa generat per AGISSA en l'any 2013:** El flux de caixa de l'exercici 2013 es superior a les previsions contemplades en el PEF, fonamentalment, perquè durant l'exercici s'han enregistrat dotacions a la provisió per insolvències superiors a les efectuades en exercicis precedents (que penalitza el resultat de la societat però no afecta al flux de caixa) i l'enregistrament de correccions de provisions i regularitzacions d'exercicis anteriors amb càrrec directament a patrimoni d'acord amb el PGC sense que quedi reflectit en el resultat de l'any, i en conseqüència la remuneració satisfeta al soci privat s'ha incrementat en l'any 2013 respecte a les previsions del PEF en 293.114,02 euros.

Aquest efecte ve provocat per una millora de la gestió de la societat AGSST.SA. Es rellevant destacar que no sols augmenta la remuneració del soci privat sinó que augmenten també les reserves de la societat el que reforça la seva solvència. Tot i que el seu anàlisi s'ha de fer en el termini del període concessional complert

Per altra banda, AG155A no ha satisfet a la Generalitat de Catalunya l'import de 150.000 euros de la liquidació de l'ITP pel cànon de la pròrroga de la concessió previst en el PEF, al considerar-ho exempt de tributació, tot i que l'operació no s'adequa a cap dels supòsits d'exempció previstos la llei que regula l'ITP i AJD, pel que considerem que existeix una contingència fiscal per la manca de pagament de l'ITP.

L'ITP es va satisfer dins l'exercici 2014(segons documentació que s'adjunta), sense cap perjudici financer per la societat AGISSA.



Actualització del PEF 2013 -2020: L'avaluació de la rendibilitat esperada del soci privat durant el període de la pròrroga, requereix l'anàlisi conjunt del període 2013 — 2020 i per tant l'actualització del PEF en base a les dades de tancament de l'exercici 2013 i en base a la mateixa, la rendibilitat esperada del soci privat ha millorat situant-se en una TIR neta del 17,71% (6 punts superior que al PEF que forma part de l'acord de pròrroga 2013-2020 que era del 11,03%)

Aquest efecte ve provocat per una millora de la gestió de la societat AGSST.SA. Tot i que el seu anàlisi s'ha de fer en el termini del període concessional complet.

Respecte la **implantació i compliment de les condicions i marc de relacions entre els socis i AGISSA que regeixen durant el període de la pròrroga 2013 -2020**, durant el treball realitzat s'han constatat que durant l'exercici 2013 s'han produït els següents incompliments en els acords subscrits entre les parts:

- No s'han sotmès a aprovació del Consell d'Administració l'operació de crèdit formalitzada de 300.000 euros que estava definida en la clàusula 2^a de l'acord com una competència exclusiva del Consell d'Administració.

Aquest crèdit fou aprovat pel consell d'administració d'AGSST, SA en data 26 de maig 2014.

- No s'han aprovat normes internes de contractació per garantir el principi de concurrència en la contractació establert en la clàusula 3.ª de l'acord, ni s'ha constituït la Comissió Especial de Representants, que ha de vetllar per la mateixa, establerta en la clàusula 4ª de l'acord.

Les instruccions internes de contractació estan aprovades per la comissió especial de representants en la seva acta nº 4 de data 23/12/2014. Resta pendent, en la data de redacció d'aquest document, la seva aprovació definitiva pel consell d'administració d'AGSST, SA. No obstant això, les instruccions internes de contractació s'estan aplicant des de principis de 2015.

- No s'ha nomenat l'adjunt al Conseller Delegat establert en la clàusula 5ª de l'acord.

El consell d'administració d'AGSST, SA no ha pres encara, en data de redacció d'aquest document, la decisió d'incorporar al capítol de personal de la societat aquesta figura.

- No s'ha complert amb el termini establert en els pagaments al soci privat en concepte d'amortització de capital (468.750 euros) i d'interessos (112.438,36 euros) per l'instrument de finançament previst en la clàusula 8P.1 de l'acord, el contracte del qual determinava efectuar el pagament amb data 31 de desembre de 2013.

Es va decidir esperar a tenir validat per l'auditor financer el flux de caixa per retribuir al soci privat, ja que era la primera vegada que es feia aquesta operació, aquesta decisió no va tenir cap perjudici financer per la societat AGISSA

- No s'han efectuat els pagaments trimestrals, a compte de la retribució del soci privat establerts en la clàusula 11g de l'acord.

Es va decidir esperar a tenir validat per l'auditor financer el flux de caixa per retribuir al soci privat, aquesta decisió no va tenir cap perjudici financer per la societat AGISSA



- No tenim constància que per la coordinació informàtica, AGISSA hagi facilitat durant l'any 2013 un usuari en els seus sistemes informàtics a la Tinent d'Alcalde d'Hisenda, per tal que els Ajuntaments puguin tenir un total i immediat accés a totes aquelles dades inherents a la prestació dels corresponents serveis, tal i com estableix la clàusula 13 de l'acord.

L'ajuntament de Girona, des de l'àrea de gestió tributària té accés al sistema informàtic de gestió i facturació d'abonats des de gener 2014.

Les inversions per a nous programes, s'han plantejat per el 2015. Tan punt estiguin aquests programes en funcionament, se entregarà la clau corresponent. No així amb el programa de clients que s'han entregat 3 claus per accedir a l'informació.

b) Anàlisi de la racionalitat econòmica i gestió dels serveis desenvolupats per AGISSA durant l'exercici 2013

De l'avaluació efectuada de **l'estat patrimonial i situació financera de la societat** a 31 de desembre de 2013 es conclou que:

- AGISSA es una empresa viable econòmicament amb resultats positius i amb capacitat de generar recursos de l'activitat molt superior a la que dimana de la lectura dels seus estats financers, al no traduir-ne com a resultat les obligacions contingudes en els convenis reguladors de les relacions entre els socis públics i privats (retribucions, cànon, etc.)
- No obstant això, els indicadors de la situació financera d'AGISSA posen de manifest la insuficiència del seu patrimoni net per mantenir l'equilibri financer de la societat i l'existència d'importantes necessitats de finançament, el que significa que la viabilitat econòmica dels resultats positius no s'ha traduït en viabilitat financera, com a conseqüència de les polítiques i pactes de distribució dels resultats generats per AGISSA, sent els principals desequilibris els següents:
 - AGISSA està fortament endeutada a 31 de desembre de 2013, els préstecs bancaris es van formalitzar amb venciment posterior a la finalització del període de la pròrroga del contracte i el deute total d'AGISSA, inclosos els préstecs mantinguts amb el soci privat, ascendeixen a 8,8 milions d'euros.

L'endeutament (el passiu d'AGISSA), es el previst en l'estudi annex al contracte de pròrroga, aprovat per les parts i efectuat per Efial.

- El fons de maniobra de la societat es negatiu en 1,3 milió d'euros i aquesta manca de solvència suposarà importants tensions de tresoreria per garantir la liquiditat de la societat per fer front a les obligacions de pagament, i el fet que, malgrat aquesta situació, AGISSA encara no hagi incorregut en demores i/o impagaments de nòmines al personal o proveïdors, s'explica, bàsicament, perquè:
 - Durant 2013 s'han continuat formalitzant préstecs per quantia superior a les inversions realitzades per generar liquiditat per la societat.

L'endeutament (el passiu d'AGISSA), es el previst en l'estudi annex al contracte de pròrroga, aprovat per les parts i efectuat per Efial.

El crèdit demanat el 2013, es només en concepte de liquiditat, no per les inversions.



- Els socis (tant privat com públics) actuen com a finançadors de la societat, i a 31 de desembre de 2013, AGISSA manté un saldo pendent de pagament de 1,1 milions d'euros.

Els fons municipals, que corresponen als Ajuntaments estan a la seva disposició per fer-ne ús quant ho decideixin.

Per part de Girona, s.a., degut a ser el primer any en que entrava la nova fórmula de retribució del soci privat, hem cregut convenient que tot estigues revisat i conformat per l'auditor financer

De l'anàlisi dels **procediments de presa de decisió** en la societat es conclou que, el Conseller Delegat disposa dels més amplis poders i facultats pel govern de la societat, sense més limitacions que les establertes en la Llei, i per tant l'administració d'AGISSA es exercida per part del Conseller Delegat i els òrgans de decisió definits en els Estatuts, Consell d'Administració i Junta General, limiten la seva actuació a les competències que la legislació no permet la seva delegació. Fins i tot, l'aprovació i modificació dels plans i projectes generals dels serveis i les operacions de crèdit formalitzades durant l'exercici 2013, que requereixen del vot favorable de 4/5 parts dels components del Consell d'Administració, ni tan sols s'han sotmès a la seva aprovació.

Els poders del conseller delegat son els qui el consell d'administració i la junta general li han atorgat per tal que en fes ús de la forma prevista a la llei i donar així el màxim d'agilitat a la gestió de la societat. En tot cas, cal considerar que foren els òrgans de govern de la societat qui els hi varen atorgar. Les operacions de crèdit han estat aprovades pel Consell del 24/05/2014.

En referència als **ingressos tarifaris pel subministrament d'aigua potable**, s'han posat de manifest les següents incidències:

- En la definició i aplicació dels conceptes tarifaris:
 - El concepte de venda d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona (Tarifa de subministrament en alta) i el concepte de venda d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava (CCB) s'actualitza en cada revisió de les tarifes del servei amb un percentatge similar a l'increment de tarifes general, però no es pot establir una relació directa entre les despeses associades a aquest subministrament en alta i l'import d'aquest concepte que es pugui deduir dels estudis de tarifes, el que suposa un incompliment de l'article 28 del plec de condicions del servei, que especifica que "L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa."

Els expedients de tarifes del servei estan redactades d'acord amb allò que prescriu el Decret 149/1988 de 28 d'abril sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats i en l'Ordre de 8 de setembre de 1.988 de la Generalitat de Catalunya.

En cap d'aquests documents que especifiquen els requeriments legals necessaris per a presentar l'expedient de tarifes d'aigua de consum públic es fa cap esment a la exigència per part d'aquesta administració que l'estudi de tarifes hagi de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa.

En tot cas, al conveni de cooperació entre els ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el CCB aprovat pel plenari de l'ajuntament de Girona de data 12/04/1994 es detallen els costos indirectes i costos directes que configuren el preu aprovat com a base de facturació. El que va fer AGSST a partir d'aquest moment va ser introduir la repercussió d'aquests costos per m3 a l'expedient de tarifes i a partir d'aquí aplicar el mateix increment que la tarifa mitjana aplicada en cada expedient de tarifes, seguint instruccions del regidor de l'àrea d'Hisenda del moment i dels regidors de Medi Ambient i d'Urbanisme mes tard.

- Els conceptes "Quota planta CAG" i "Quota doblatge ETAP i canonada Pastera! II" es calculen en l'estudi de tarifes més proper a l'inici de les obres dividint la quota del crèdit sol·licitat per l'execució de l'obra entre la previsió de cabals previstos a facturar al Sistema Girona en el període d'elaboració de l'estudi de tarifes, en els estudis dels anys 2005 i 2009 respectivament. Els imports s'han mantingut constants en els estudis de tarifes des de la seva definició, però anualment han variat tant el tipus d'interès dels préstecs com la previsió de volums a facturar, per tant, l'import de les Quotes no es correspon a les despeses reals en l'elaboració de cada estudi de tarifes, i aquest fet suposa una alteració sobre la resta de preus aplicats en els altres conceptes dels estudis de tarifes.

Els imports de la Quota planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pastera! II estan presents a l'expedient de tarifes des del 2.005 en el primer cas i des del 2.009 en el segon. L'ingrés pel servei que representen aquestes quotes es suma al capítol d'ingressos i s'equilibra amb el capítol de despeses, la qual cosa fa que, si varien les condicions reals dels crèdits, afectarà al conjunt del concepte "ingressos" afectant per tant al preu mig resultant de l'expedient de tarifes en la mateixa mesura. La decisió municipal presa el 2.005 de mantenir les quotes com a fixes es va prendre amb la intenció de no causar confusió al client amb una (i a partir de 2.009 l'altre) quota que fos variable any darrera any.

- En l'aplicació de la facturació del subministrament en alta al CCB:

- AGISSA va proposar en l'estudi de tarifes de l'any 2013 (i anteriors) un preu de subministrament en alta a aplicar al CCB inferior al que seria necessari per donar cobertura a les despeses en que incorre AGISSA per efectuar aquest subministrament, i estimem que en l'exercici 2013 això ha comportat un dèficit en el subministrament d'aigua en alta al CCB de 428.682,32 euros, que AGISSA compensa en els estudis de tarifes presentats fins a 2013 amb el preu de subministrament en alta a la resta de municipis (Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès) i amb el preu de subministrament en baixa a Girona, Salt i Sarrià de Ter.

La justificació que fa l'auditor per tal d'argumentar el dèficit en el subministrament d'aigua en alta es el resultat d'un anàlisi discutible atès que inclou els costos de les amortitzacions de la part de la planta i de la canonada que comptet exclusivament al CCB. Tanmateix inclou també els costos dels vehicles del servei que no son imputable en cap cas a la explotació de la ETAP al no ser necessaris per al seu funcionament. Entenem que l'estudi correcte es el d'AGSST, S.A. Per altre part, el preu de subministrament de l'aigua en alta des de la xarxa de baixa no te res a veure amb la venda en alta des de la ETAP.

Altrament, la correcció d'aquest presumpte desequilibri no es competència de la societat mixta, sinó de l'administració actuant. AGSST, disposa dels estudis de separació de costos des de l'any 2.005 però des de l'equip de govern del moment, no es va considerar oportú prendre'ls en consideració al creure que el preu de venda en alta al CCB era correcte, malgrat la insistència de la direcció d'AGSST, SA en la necessitat de resoldre la diferència. De nou s'ha refet l'estudi del preu de l'aigua de la CCB, i s'ha entregat oportunament a l'Ajuntament com a administració actuant.

- No s'ha disposat del suport documental de l'acord entre AGISSA i el CCB de tres conceptes que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes (Aigua filtrada per C.A.G., Tractament de fangs i Bombeig Sèquia Monar), així com de la regla de facturació del servei de tractament de fangs, i aquests conceptes s'actualitzen anualment segons la variació de l'estudi de tarifes.

No hi ha millor document d'acceptació que l'acceptació per part del CCB de les factures emeses per AGSST, SA. Aquest acord de facturació entre CCB i AGSST, SA ve funcionant sense incidències des de dates molt anteriors a l'exercici de 2.013 objecte d'auditoria.



- A partir de la facturació del mes d'agost de 2013 el preu que es factura al CCB per l'aigua filtrada per sorra no coincideix amb l'aprovat de 0,073119 €/m³, sinó que s'aplica un preu de 0,073620 €/m³.

Es tracta d'un error. Es va aplicar el preu proposat per AGSST, SA en l'expedient de tarifes del servei de 2.013 i aprovat pel plenari de l'ajuntament de data 10/06/2013 en lloc del que va aprovar la comissió de preus de Catalunya.

- En els ingressos no tarifaris, s'han manifestat incidències en els preus aplicats als usuaris:
 - En el concepte drets de connexió altes, s'apliquen preus diferents als aprovats, entre el 25 de juliol de 2013 i fins el 31 de desembre de 2013, el preu autoritzat a les tarifes es 16,92 euros i AGISSA ha aplicat el preu de 16,33 euros fins el 31 d'octubre de 2013.

*Per un error en el processament de dades al programa de gestió es va seguir aplicant el preu de 16,33 € a les altes entre 25 de juliol de 2013 fins a 31 d'octubre de 2013, quan el preu autoritzat a les tarifes era de 16,92 €, això ha representat que s'ha deixat de cobrar 0,59 € per cada alta d'aquest període, i això ha representat que l'empresa ha deixat de ingressar a l'exercici 2013 un import de **145,73 €** per ingressos de drets d'altes, segons el detall següent:*

*ALTES GIRONA 197
ALTES SALT 44
ALTES SARRIÀ DE TER 6*

TOTAL ALTES : 247 X 0,59 € de diferencia amb el preu autoritzat : 145,73 €

Hem revisat el procediment de comunicació interna en els departament de administració per evitar que torni a passar quan hi hagi un canvi de tarifes.

- Els preus que s'apliquen a les altes de comptadors no es corresponen amb els que apareixen al quadre de preus unitaris presentat a l'administració actuant.

A l'exercici 2012 no es presentaven els preus de les altes en el llistat detallat de preus dels articles d'aigua i sanejament, a l'exercici 2014 ja s'ha inclòs un detall dels preus de les altes al llistat de preus dels articles presentat a l'ajuntament. Els preus de les altes han evolucionat històricament en funció de IPC anual. El preu facturat per cada alta depèn de diferents variables, calibre del comptador (de 15mm, de 20mm, de 25 mm, etc.) i existeixen diferents preus perquè dintre del mateix exercici hi ha també els preus de les altes fins la data en què s'ha canviat el preu. També existeixen algunes factures d'alta amb traspàs del comptador donat que l'abonat ja té comptador.

En referència a la **resta d'ingressos de la societat**, s'han constatat els següents aspectes:

- Ingressos del servei de laboratori (determinacions):
 - El 29% dels ingressos del servei de Laboratori corresponen a una auto - facturació d'AGISSA per les analítiques realitzades en la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.

No es tracta d'una auto facturació sinó d'un traspàs de costos des d'un centre de cost a ingressos a un altre explotació, sense mes incidències. Els ingressos totals del servei no varien i aquesta operació no te cap efecte sobre el resultat de la societat.



- L'evolució dels ingressos del laboratori durant 2013 respecte 2012, no es correspon amb la realitat que evidencien les dades tècniques facilitades d'anàlitzes realitzades i preus aplicats, i malgrat en reiterades ocasions s'ha informat a AGISSA que no quedava convenientment justificada l'explicació de les diferències de facturació existents, no hem obtingut cap resposta per aclarir aquest aspecte.

Aquest tema s'ha explicat detalladament als auditors. La documentació facilitada justifica l'evolució dels ingressos de l'exercici de 2.013 respecte del 2.012, sense mes incidència. D'acord amb la documentació que s'adjunta.

- Pel que fa als ingressos per comissions, AGISSA efectua una previsió del premi de cobrança de l'exercici 2013, atès que la liquidació final de la recaptació i per tant l'emissió de les factures no s'efectuarà fins a l'exercici 2014, i per valorar l'adequació d'aquestes previsions, en reiterades ocasions, s'ha sol·licitat la liquidació de les comissions per a la recaptació de brosses i clavegueram corresponent a l'exercici 2013, però enlloc d'aquesta liquidació AGISSA ens ha aportat la corresponent a l'exercici 2012, i malgrat requerir-se esmena, AGISSA no ha facilitat la liquidació del 2013, motiu pel qual no podem avaluar si les previsions efectuades s'adeqüen a la liquidació real de l'exercici.

Aquest informe es va lliurar als Ajuntament durant l'exercici 2014. (Adjuntem copia de l'informe)

En referència al **cost de funcionament dels serveis**, les incidències manifestades han estat les que s'exposen a continuació:

- En l'àmbit de les **despeses de personal**, existeixen deficiències per la manca d'acreditació documental i justificació de:
 - La despesa d'estructura de direcció repercutida per GIRONA S.A. a AGISSA per un import de 187.982,88 euros definida en el plec de condicions de la concessió, segons manifesta AGISSA, correspon a la retribució del Conseller Delegat i del Director Tècnic però malgrat haver-li requerit de forma reiterada, no se'ns ha aportat la documentació justificativa dels cost real que ha d'assumir el soci privat per satisfer la retribució i seguretat social empresa d'aquest personal, i per tant no s'ha pogut verificar que la facturació efectuada pel soci privat es correspongui amb aquest cost, atès que, de no ser així, el soci privat estaria perceben una retribució addicional d'AGISSA que seria improcedent en virtut de la clàusula 10² de l'acord de pròrroga.

La despesa d'estructura està contemplada a l'Art. 28 del plec de condicions tècniques, jurídiques i administratives del contracte de 1.992. Tant mateix, s'especifica que la revisió anual de l'import original (22.000.000 ptes/any) es farà en funció de l'increment pactat en el conveni laboral corresponent. En cap cas especifica que el soci privat hagi de detallar la naturalesa del concepte d'estructura.

Des d'AGISSA no acabem d'entendre la insistència en anar mes enllà del que especifica amb tota claredat el vigent plec de condicions i hem de tenir en compte que, al contracte de la nova pròrroga, s'accepta el concepte d'Estructura per l'import indicat.

- El personal objecte de repercussió com a despesa d'estructura de direcció també forma part de la plantilla d'AGISSA, perceben retribució i cotitzant a la Seguretat Social, concretament AGISSA ha satisfet en concepte de nòmina al Conseller Delegat (2.823,08 euros) i al Director Tècnic (761,04 euros) en l'any 2013, quan la seva despesa ja hauria d'estar inclosa íntegrament amb la repercussió de les despeses d'estructura de direcció per part de GIRONA S.A.



1.- Per al Conseller Delegat es va estipular una retribució salarial mínima per tal que la societat no tingues problemes amb la S.S. ja que dedica una part important de la seva jornada a la societat AGSST, aquesta retribució representa un cost anual de 2.826,03 €.

2.- El director tècnic signa l'autoria dels projectes i la direcció de les obres de manteniment, conservació, reposició i inversió que es porten a terme al servei sense cap cost d'honoraris per a la societat AGSSA, per la qual la seva pòlissa de RC cobreixi els riscos inherents a aquesta activitat es preceptiu, segons la legislació en matèria de prevenció de riscos, que existeixi un vincle contractual o de relació laboral. Es va optar per aquesta solució amb un cost anual de 767,38 €.

Una altra solució seria externalitzar les direccions de projecte, direcció d'obra i seguretat i salut i pagar honoraris als tècnics corresponents. Sembla obvi que aquesta solució seria molt més costosa per a la societat.

- Entre els perceptors de retribucions per part d'AGISSA figuren 2 persones que no són treballadors sinó que cobren en concepte de dret de viudetat.
- En un dels casos, segons manifesta AGISSA, perquè es va arribar a un acord entre la societat i la beneficiària, però malgrat s'ha sol·licitat l'acord formalitzat en reiterades ocasions no ens ha estat facilitat.

La societat AGISSA, SA, segons estipula l'Art. 10 de l'annex 2 del plec de condicions tècniques – jurídic – administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua consum públic del sistema de Girona, de 1.992, l'empresa "es dotarà de l'estructura necessària (personal,...".

- L'altre cas està motivat per sentència judicial condemnatòria al pagament del dret de viudetat, si bé el treballador es va jubilar l'any 1988 i per tant era plantilla de GIRONA, S.A i no d'AGISSA que es va crear l'any 1992, i malgrat s'ha sol·licitat aclariment d'aquesta qüestió, la societat no justifica convenientment que aquesta obligació d'assumir AGISSA enlloc de GIRONA, S.A.

La sentència fa referència a un treballador que, de no haver-se jubilat, s'hauria traspassat, com la resta de personal, a AGSST, SA. Hem de fer constar que aquest empleat venia del "Servicio Municipal de Aguas de Girona", per tant anterior inclòs a la Concessió de Girona, S.A.

- Entorn al 17% de la despesa bruta del personal d'AGISSA de l'exercici 2013 (297 milers d'euros) està motivada pel concepte retributiu denominat millora voluntària, no previst en el conveni col·lectiu d'aplicació i que segons manifesta AGISSA, s'utilitza quan el conveni del sector marca uns salaris inferiors al sou pactat amb el treballador.

El Conveni estableix les condicions salarials mínimes a aplicar a un treballador en funció de la seva categoria, encara que la retribució real, la determina el mercat, i que el concepte "millora voluntària", ara "complement personal", és el mecanisme que permet aquest ajust

- Es manté una provisió per aportacions a plans de pensions, dotada fonamentalment en l'exercici 2012, per import de 9.963,03 euros que es improcedent, tal i com manifesta AGISSA respecte que durant l'any 2014 s'ha cancel·lat donant com a resultat uns ingressos d'exercicis anteriors per la societat.

Aquesta provisió es va realitzar per tal d'atendre la possible indemnització per una reclamació de la sra. Teresa Corominas Pascual, vídua DE Xavier Esteve Jornet relativa a l'import de la pensió de viudetat i que en sentència de data 13/08/13 va fallar a favor de la reclamant per una quantitat de 6.336,96€, per tant el saldo actualment queda reduït i varem creure convenient



mantenir-lo al balanç per tal de cobrir possibles noves contingències. En l'exercici 2.014, s'ha anul·lat la dotació i comptabilitzat com ingrés extraordinari.

- En l'àmbit de les **despeses d'aprovisionaments, serveis exteriors i altres despeses**, s'han posat de manifest els següents aspectes:
 - Durant l'exercici 2013 s'ha produït una disminució significativa en la despesa d'energia elèctrica en sobreelevacions, pous i centrals degut a la regularització de provisions efectuades en 2011/2012, si bé s'ha sol·licitat a AGISSA que aporti la documentació (factures rebudes,...) que motiven la cancel·lació dels excessos de provisions de despeses, però aquesta justificació no ha estat facilitada per AGISSA.

Ens consta que aquesta documentació si ha estat entregada a EFIAL. Però de totes maneres. Adjuntem de nou tal documentació

- Les actuacions de grans obres només incorporen els costos directes de tercers i magatzem (materials) de les mateixes i en la imputació no es contemplen ni la repercussió del cost de personal propi d'AGISSA ni els costos d'estructura i generals de la societat que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua.

Aquests costos als que es fa referència estan imputats al servei atès que les grans obres es porten a terme habitualment amb personal sostcontractat amb una mínima repercussió de personal propi.

En relació al càlcul per determinar la retribució del soci privat:

- AGISSA aplica un tractament asimètric en quan als criteris de repartiment entre els socis de les despeses i ingressos d'exercicis anteriors, afectades temporalment pel canvi de pactes en 2013, que en tots els casos perjudica als Ajuntaments en benefici de la retribució del soci privat.

Girona, s.a. aplica estrictament allò que regula i estipula el plec de condicions de la constitució de la empresa mixta de 1.992 i de la seva pròrroga de 1.998. En cap cas s'han aplicat criteris de distribució diferents del que estipula l'àmbit del contracte.

- Existeix un excés en la retribució satisfeta al soci privat de 7.037,07 euros, atès la no consideració d'operacions realitzades durant l'exercici 2013 amb repercussió en la fórmula de càlcul establerta en la clàusula 10ª de l'acord de pròrroga, que encara seria superior si AGISSA no efectués un tractament diferenciat dels beneficis i pèrdues procedents d'exercicis anteriors.

Totes les operacions de 2.013, s'han efectuat sota el criteri de l'Auditor financer.

- En relació al càlcul per determinar la provisió per insolvències:
 - AGISSA ha modificat el criteri aplicat per determinar la provisió per insolvències en l'exercici 2013, i això explica que la dotació de l'any sigui tan elevada en comparació amb els exercicis precedents, perquè durant 2013 s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament imports pendents que, tot i tenir més de 2 anys d'antiguitat no s'havien aprovisionat anteriorment, i es fa en 2013 que es modifiquen els pactes per determinar la retribució del soci privat en base al Flux de Caixa enlloc del resultat de l'exercici, i això no afecta a la retribució del soci privat.



- Amb la dotació efectuada durant 2013, el saldo acumulat de provisió per insolvències a 31 de desembre de 2013 ascendeix a 406.026,25 euros, i en la composició del saldo acumulat de provisions per insolvències s'acumulen imports no cobrats des de l'any 1993, tot i que en el moment en què les insolvències siguin fermes aquests imports s'han d'enregistrar com a "Pèrdues de crèdits comercials incobrables" i procedir a la cancel·lació dels saldos no cobrables, i aquesta incidència té una afectació directa en la fórmula de càlcul de la retribució del soci privat.

S'adjunta informe de l'auditor financer justificatiu de la provisió per insolvències.

En referència a les **inversions realitzades per la societat**, s'han evidenciat els següents fets:

- Respecte al programa d'actuació anual del servei de subministrament d'aigua potable, fer esment del següent:
 - Durant l'exercici 2013, s'ha aprovat el pla d'inversions per part de l'administració actuant i l'execució realitzada es correspon, raonablement amb la planificada, malgrat això, en base a la documentació analitzada part de les actuacions realitzades com inversions executades són reposicions d'elements existents que correspondrien al Pla d'Obres de renovació i millora, i en canvi entre les actuacions realitzades com reposicions s'identifica alguna que seria considerable com inversió.

El criteri aplicat per distingir el que es inversió del que es reposició es el següent: Si es tracta d'una adquisició d'un be o equip que no existia prèviament es, en general, inversió

es inversions realitzades el 2.013 foren les següents i cap d'elles es reposició.

REPETIDOR DE SENYAL TELEFÓNICA A L'AMPLIACIÓ DE L'ETAP
INSTAL·LACIÓ AUTOMAT PER TURBIDÍMETRE OBRA ARRIBADA ETAP
INSTAL·LACIÓ TELECONTROL ALS PUNTS DE VENDA EN ALTA 1ª fase (2 EST.)
UTILLATGE I EINES
LLICENCIES DE SOFT (AUTOCAD)
EQUIPS DE HARD
SUBSCRIPCIÓ NETAQUA 2 LLICENCIES (NETAQUA)
CASCOS GN NETCOM 9330 + DESPENJADOR
CADIRA GIRATORIA MOD. M-4
INSTAL·LACIÓ VÁLVULES A LA CANONADA 250 MM
INSTAL·LACIÓ VÁLVULA A LA CANONADA 400 MM
EQUIPS MENORS
NOU SAI PER ORDINADOR LABORATORI APC UPS 500
MOBILIARI DIVERS
ALTRES

Les actuacions del fons de reposició foren les següents i cap d'elles es inversió:

SUBSTITUCIÓ DE LA XARXA DE FIBROCIMENT DE LA GRAN VIA ENTRE nº 24 i 52
SECTORITZACIÓ DEL BARRI VELL
REPOSICIÓ DE PLOM PER PE

Respecte a les inversions en el servei de sanejament:

- La documentació contractual analitzada no suporta la realització d'inversions recurrents en el sanejament de Girona, i durant l'exercici no s'han activat inversions referents a la xarxa de sanejament com en exercicis precedents sinó que les actuacions efectuades durant 2013 han estat objecte de facturació addicional i extraordinària a l'Ajuntament de Girona.

Les inversions en sanejament es plantejaren a proposta de l'ajuntament per tal de permetre actuacions immediates, imminents i urgents sobre la xarxa de sanejament en baixa de clavegueram i de pluvials que no estan incloses al contracte de canvi de forma de gestió del servei de sanejament de 1.997. Aquesta forma de procedir fou a proposta de l'ajuntament de Girona i se li apliquen sempre els preus que figuren al llistat de preus unitaris aprovat per l'administració actuant. La prova mes evident del correcte sistema de funcionament es que l'ajuntament de Girona atén puntualment el pagament de les factures que venen complementades per l'informe favorable dels serveis tècnics d'urbanisme.

On si es produeix un incompliment del plec de condicions es en el cànon que l'ajuntament de Girona transfereix en realitat a la societat mixta, que es notablement inferior al previst al pla econòmic – financer:

CÀNON DEL SERVEI DE SANEJAMENT	2.012	2.013	2.014
PREVIST AL PLA ECONÓMIC - FINANCER	541.133,08	554.661,40	568.527,94
CÀNON REALMENT TRANSFERIT PER L'AJUNTAMENT	527.934,71	535.148,55	537.477,62
DIFERENCIA	-13.198,37	-19.512,85	-31.050,32
DIFERENCIA ACUMULADA	-13.198,37	-32.711,22	-63.761,54

- L'article 8 del plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram recull l'obligació del contractista d'elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per la seva aprovació es farà en un termini no superior als nou mesos, a partir de la data d'inici del servei. AGISSA no ha entregat a l'Ajuntament aquest Pla Director d'explotació i millora del servei, que d'acord al plec de condicions, hauria d'haver estat presentat a començaments de l'any 1998.

El Pla director de sanejament no fou entregat a l'ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient, ja que AGSST tenia únicament per contracte la gestió del servei de sanejament en baixa i l'ajuntament va considerar que s'havia de fer un pla director que contemplés el conjunt del sanejament en baixa i alta. La complexitat de la redacció d'un pla director sobre un servei tant complex i divers (afecta a varis municipis de l'àrea metropolitana que aboquen tant a la xarxa en baixa com en alta) es tant considerable que en data d'avui i després de diversos intents, encara no s'ha aprovat un pla director de sanejament.

De la mateixa forma, l'Art. 15 del contracte de sanejament donava com a ingrés del servei els anomenats "drets de connexió" que havien de sumar-se al cànon anual a transferir per l'ajuntament i als ingressos per serveis no regulars. Aquests ingressos per "drets de connexió" mai varen ser aprovats per l'ajuntament i per tant mai es varen percebre.

La realitat de la gestió del servei porta a decisions que, en ocasions, poden matisar o ajornar punts concrets dels plecs de condicions sense vulnerar en absolut el contracte existent entre les parts.

En quan al **finançament de les inversions**, durant l'exercici 2013 es va formalitzar un préstec de 300.000 euros, dels quals 256.477,68 euros no s'han destinat al finançament d'inversions de l'exercici.

En cap cas el crèdit s'ha demanat per a les inversions de 2013, sinó per tenir liquiditat.

Pel que fa a les **operacions efectuades amb parts vinculades per part d'AGISSA**, en l'anàlisi efectuats s'han posat de manifest els següents aspectes:

- Durant l'exercici 2013, el soci privat GIRONA, S.A. ha facturat 119.272,36 euros per serveis addicionals en el servei d'aigua i clavegueram (busca fuites i càmera TV), la realització dels quals s'efectua sense estar formalitzada mitjançant contracte on s'estableixin i acceptin entre les parts els preus aplicats en la prestació. Aquesta despesa s'ha incrementat en 22.039,26 euros respecte 2012 (augment del 23%) i òbviament, no s'ha produït la intervenció de la Comissió especial de representats que és obligatòria per aquesta contractació en virtut de la clàusula 4ª de l'acord de pròrroga.

El preu de facturació per hora treballada que GIRONA, S.A. factura a AGSST, S.A. es al preu de mercat tal i com està contemplat a l'informe d'operacions vinculades.

GIRONA SA
ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD DE LAS OPERACIONES
7. Inspección cámara TV AGISSA

Especificación del valor de mercado y de la operación vinculada

Si comparamos los rangos de acuerdo al intervalo del valor de mercado obtenido a partir del análisis anterior y los comparamos con el margen obtenido en la operación vinculada objeto de análisis:

OPERACIÓN: Servicio de inspección por cámara TV	OPERACION VINCULADA	VALOR DE MERCADO	
		Intervalo de valores	
		Min	Max
PRECIO TARIFA 2013	82,32 €/h	72,00 €/h	97,00 €/h
MÉTODO UTILIZADO: PRECIO LIBRE COMPARABLE			

De lo expuesto anteriormente, se evidencia que el valor aplicado a la operación vinculada se encuentra dentro del intervalo, estando, por tanto, en valor de mercado.

- S'ha sol·licitat a AGISSA una relació detallada de les actuacions fetes en els darrers 4 anys (2010-2013) per als Ajuntaments amb càrrec al fons de reserva, i AGISSA no ens ha aportat cap informació corresponent a 2010, 2011 i 2012, ni cap explicació de l'incompliment d'entrega de la documentació.

L'auditoria correspon a l'exercici 2013, no a exercicis anteriors.

- En relació a les actuacions efectuades durant l'exercici 2013, existeixen múltiples incidències en quan a l'aplicació d'aquests fons municipals:
 - AGISSA està aplicant amb càrrec al fons factures corresponents a exercicis anteriors.

- AGISSA s'ha deduït l'IVA de diferents factures per import de 13.089,21 euros, sense haver emès la preceptiva factura a l'Ajuntament i per tant sense ingressar el corresponent IVA repercutit, el que comporta una contingència fiscal per IVA per tots aquells exercicis no prescrits.

El fons Municipals, es nodreixen d'ingressos tarifaris, en els que ja s'ha repercutit l'IVA, de manera que als costos suportats per aquestes actuacions, se li poden deduir l'IVA suportat.

- En la majoria d'actuacions realitzades, no existeix ni un encàrrec formal ni un pressupost acceptat que iustifiqui la seva realització, i el procediment establert mitjançant adjudicació directa a la societat vulnera els principis de la llei de contractes del sector públic.

AGISSA, sempre que ha fet alguna obra o alguna reparació amb aquest fons, ha estat encarregada prèviament per l'Ajuntament corresponent

- Entre les actuacions realitzades es constaten algunes que no tenen cap relació amb la protecció i conservació mediambiental respecte la qual s'hauria d'aplicar aquest fons i que ni tan sols tenen relació amb les activitats pròpies d'AGISSA.

AGISSA, sempre que ha fet alguna obra o alguna reparació amb aquest fons, ha estat encarregada prèviament per l'Ajuntament corresponent.

I, finalment, de **l'anàlisi dels marges de les diferents activitats realitzades per AGISSA**, s'evidencia que els resultats de les activitats que s'obtenen de la comptabilitat analítica de la societat no són representatius de la realitat econòmica de cada activitat, atès que:

- La totalitat de les despeses d'estructura de la societat (lloguer d'oficines, sous i salaris, facturació del soci privat en concepte d'estructura per la retribució del Conseller Delegat i Director Tècnic, etc.), es carreguen exclusivament a l'activitat del servei d'aigua, quan, òbviament aquesta despesa està vinculada amb el desenvolupament de la totes les activitats efectuades per AGISSA.

Les despeses d'estructura de la societat es repercuteixen sobre el compte d'explotació dominant i no representen ni un augment ni una reducció del resultat final de la societat.

- En les despeses de laboratori assignades al servei d'aigua no s'enregistren només el cost real sinó també un marge teòric de l'activitat (facturacions internes entre centres d'activitat d'AGISSA), i amb aquesta pràctica efectuada per AGISSA, s'estan augmentant les despeses assignades a l'activitat del servei d'aigua indegudament.

No es tracta d'una auto facturació sinó d'un traspàs de costos des d'un centre de cost a ingressos a un altre explotació, sense mes incidències. Els ingressos totals del servei no varien i aquesta operació no té cap efecte sobre el resultat de la societat.

- El criteri de aplicat per AGISSA de distribució de la retribució del soci privat entre les diferents activitats, no es uniforme ni està acreditada amb un estudi justificatiu dels percentatges aplicats, i els percentatges aplicats no són raonables amb el flux de caixa generat per AGISSA en cada activitat, en base al qual es determina aquesta retribució, novament assigna a l'activitat de servei d'aigua la major part de la despesa.

Girona, s.a. aplica estrictament allò que regula i estipula el plec de condicions de la constitució de la empresa mixta de 1.992 i de la seva pròrroga de 1.998. En cap cas s'han aplicat criteris de distribució diferents del que estipula l'àmbit del contracte.



Les incidències exposades evidencien les deficiències en la classificació efectuada per AGISSA d'ingressos i despeses de l'exercici 2013 a les diferents activitats realitzades per la societat, que penalitzen, especialment, a l'activitat del servei d'aigua que es finança mitjançant les tarifes autoritzades del servei i per tant no poden ser utilitzades per sol·licitar un reequilibri econòmic mitjançant increments de tarifes en el servei fins que es corregeixin les irregularitats esmentades en la preparació d'aquesta informació.

Al finalitzar cada exercici l'auditor financer fa un estudi per si es necessari o no un nou increment de tarifes, al no haver-se produït tal increment, creiem que aquesta observació queda sense efecte.

RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

a) Estudis de tarifes

En l'elaboració dels estudis de tarifes del servei de subministrament d'aigua potable, es recomana la correcció dels aspectes manifestats com incidències en l'apartat anterior en la propera elaboració de l'estudi de tarifes del servei que s'efectui.

Es pren nota de la recomanació.

b) Gestió del cicle lectura facturació cobrament

En l'aplicació de la facturació pel subministrament en baixa Girona, Salt i Sarrià de Ter, s'ha posat de manifest l'excés de dies de facturació en alguns casos d'entre 8 i 10 dies, per lo que es recomana el compliment de l'article 9 del Reglament del Servei, que estableix que el prestador del servei té l'obligació de realitzar les lectures dels aparells de mesura amb una periodicitat màxima de tres mesos i en la mostra de rebuts que han estat analitzats els períodes de facturació són un 8% superiors.

Es pren nota de la recomanació.

c) Gestió de la planificació d'inversions i reposicions del servei

El programa d'actuació anual del servei de subministrament d'aigua potable de l'exercici 2013 va ser presentat per registre en data 19 d'agost de 2013 per a la seva aprovació, i seria recomanable que la presentació per part d'AGISSA s'avanci a principis de l'exercici, per tal que sigui efectivament una eina de planificació sotmesa a la consideració de l'administració actuant, no una relació de fets consumats.

Addicionalment, malgrat que tant la proposta d'inversions de millora i assimilables com la despesa en concepte de fons de reposició s'han aprovat per l'administració actuant, cal determinar clarament, el que es considera com a despesa d'inversió de millora i assimilables i com a despesa de reposició atès que les realitzades no s'ajusten íntegrament a la finalitat de l'establiment de la clàusula contractual en l'acord de pròrroga.

El criteri aplicat per distingir el que es inversió del que es reposició es el següent: Si es tracta d'una adquisició d'un bé o equip que no existia prèviament, es inversió.

El darrer Pla Director de la societat es va aprovar l'any 1998, i l'actualització dels Plans Directors és necessària per a obtenir la millor planificació de les actuacions que requereix el servei i perquè aquesta planificació serveixi de guia de les inversions que anualment s'hauran d'executar, i per aquest motiu, es recomana l'actualització del Pla Director de l'Abastament amb la planificació d'actuacions a realitzar fins a 31 de desembre de 2020, per així garantir una òptima prestació del servei tant a curt com a mitjà termini.

Tal i com estipula el punt nº 1 del procediment a seguir per tal de prorrogar el contracte administratiu de concessió per a la prestació del servei de distribució i abastament d'aigua de consum públic, en data 28 de juny de 2.013 es va donar d'entrada a l'ajuntament el nou Pla Director del servei pel període 2.013 – 2.020.

d) Gestió del sanejament

En referència al Sanejament, és recomana revisar la prestació i el cost del servei i adequar el cànon de l'Ajuntament per a que inclogui la totalitat del cost del contracte de manteniment del clavegueram de Girona, enlloc d'efectuar una facturació directa cada any a l'Ajuntament per les actuacions de manteniment correctiu i les inspeccions de càmera de televisió, caldria valorar l'ampliació del contracte i/o revisar la resta de serveis que actualment es financen amb el cànon per analitzar si es poden ajustar per donar cabuda a aquestes actuacions.

Aquesta es una excel·lent suggeriment. Esperem que l'ajuntament l'atengui.

CÀNON DEL SERVEI DE SANEJAMENT	2.012	2.013	2.014
PREVIST AL PLA ECONÓMIC - FINANCER	541.133,08	554.661,40	568.527,94
CÀNON REALMENT TRANSFERIT PER L'AJUNTAMENT	527.934,71	535.148,55	537.477,62
DIFERENCIA	-13.198,37	-19.512,85	-31.050,32
DIFERENCIA ACUMULADA	-13.198,37	-32.711,22	-63.761,54

e) Rendiment de la xarxa

En base als paràmetres del càlcul de cost de funcionament de l'ETAP Montfullà, s'estima que el rendiment de la xarxa en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter es situa entorn al 77,6%, i per tant, existeix marge de millora per reduir les pèrdues, motiu pel qual es recomana esmerçar-hi esforços, donades les implicacions mediambientals i econòmiques que a menor rendiment es produeixen, atès que incideix directament en partides tals com l'energia elèctrica, l'aplicació de reactius i el cànon de l'aigua, principalment, per millorar el rendiment de la xarxa.

El rendiment de la xarxa del sistema de Girona, per l'exercici de 2.013 fou del 83,40%, que es un rendiment extraordinàriament elevat. No entenem don surt el rendiment de l'informe.

	M1 POSAT A XARXA	M2 CONSUMITS ABONATS EN BASSA	M3 CONSUMITS ABONATS EN ALTA	M4 ALTRES CONSUMS	M5 CONSUMITS ABONATS TOTALES	M6 CONSUMS MUNICIPALS	M7 TOTALS CONSUMITS	DES TRIMESTRE	DES LECTURES	M8 TOTALS CONSUMITS CORRECTE	M9 FACTURATS CORRECTE	M10 INCORTE B POSATEX	M11 INCORTE B POSATEX CORRECTE	M12 INCORTE B POSATEX	M13 INCORTE B POSATEX CORRECTE
GENER FEBRER MARÇ	793.215 718.759 798.511														
1er TRIM.	2.270.485 -41.827	1.593.889	164.125	52.413	1.775.506	72.215	1.848.001	90,00	91,28	1.810.906	1.765.028	421.684	453.581	18,57	19,90
ABRIL MAIG JUNY	745.764 750.795 758.652		191.787 -27.662								1.827.984 -62.956				
2on TRIM.	2.296.211 -129.776	1.590.889	208.178	42.215	1.811.282	56.943	1.868.125	91,00	90,39	1.880.732	1.810.798	428.086	415.479	18,64	18,09
JULIOL AGOST SETEMBRE	827.256 773.983 761.488		233.448 -26.270								1.931.572 -120.774				
3er TRIM.	2.362.707 -245.212	1.629.855	234.262	54.184	1.918.301	91.363	2.009.664	92,00	91,33	2.011.194	1.909.959	353.043	351.513	14,94	14,88
OCTUBRE NOVEMBRE DESEMBRE	792.384 741.690 702.645										2.053.181 -143.222				
4rt TRIM.	2.226.719 -45.628	1.599.099	194.140	47.132	1.800.371	102.494	1.902.865	92,00	90,83	1.927.376	1.799.792	323.854	299.343	14,54	13,44
											1.887.690 -87.988				
TOTAL	9.156.122	6.308.891	800.705	195.944	7.305.540	323.915	7.629.455	365,00	364,73	7.636.207	7.285.577	1.526.667	1.519.915	16,67	16,60%



- f) Operacions amb parts vinculades.** En referència a les operacions vinculades amb GIRONA, S.A., del 1.154.837,16 euros facturats per GIRONA, S.A. a AGISSA, el 27% d'aquests ingressos no disposen del necessari suport contractual, on s'estableixin i acceptin entre les parts els preus aplicats en la prestació del servei, així com les condicions del mateix i es recomana que els citats treballs es sotmetin a l'avaluació de la Comissió especial de representants per garantir la concurrència d'altres empreses que prestin els mateixos serveis (Busca fuites, disposició de CCTV de clavegueram i ma d'obra per treballs de tercers), i si s'escau, l'encàrrec al soci privat es formalitzi amb el corresponent contracte.

Es pren nota de la recomanació.

g) Concentració de proveïdors

De l'anàlisi del volum d'operacions realitzades amb tercers, AGISSA ha treballat i rebut serveis d'entorn a 130 proveïdors diferents, però en 18 d'ells es concentra el 70% del volum d'operacions. Seria convenient que la societat compleixi amb els acords subscrits per garantir la concurrència de diverses ofertes amb caràcter previ a la contractació dels serveis, especialment en els treballs d'obra civil que bàsicament es concentren en Construcciones Quart, S.A. i Construcciones Rebujent, S.A i els materials de conservació que bàsicament es concentren en Gersal, S.A.

Segons acord del consell d'administració del 9/6/14 s'ha constituït la comissió especial de representants prevista a la condició 4ª del contracte de pròrroga de la concessió pel període 2.013 -2.020 que te, entre les seves funcions, realitzar el seguiment del procés de sol·licitud d'ofertes i avaluació de les diferents propostes i alternatives presentades pels candidats.

No obstant, sols remarcar el fet que si Construccions Quart, s.l. i GERSAL son les empreses constructora i proveïdora de materials de mes gran facturació anual es degut a la raó irrefutable de que tenen les tarifes de preus mes econòmiques i a que el servei que presten es correcte i acurat, extrems que per altre part, son fàcilment demostrables.

h) Millora del reflex de l'activitat de la societat en els comptes anuals

En referència a la resta d'ingressos, es recomana implantar els canvis necessaris per a que els ingressos reflecteixin millor l'activitat desenvolupada per l'empresa en cada exercici:

- En els ingressos per determinacions, sense generar autofacturacions per l'activitat del laboratori del servei que es necessària per la prestació del servei de subministrament d'aigua potable.
- En els ingressos per grans obres, reconeixent els ingressos a mesura que es produeixen.

Es pren nota de la recomanació.

i) Cancel·lació dels saldos deutors no cobrables

La societat manté saldos deutors per import no cobrats des de l'any 1993, malgrat ser objecte de provisió per insolvències, d'acord amb la normativa comptable, en el moment que les insolvències siguin fermes aquests imports s'han d'enregistrar com a "Pèrdues de crèdits comercials incobrables", per tant es considera necessari efectuar una revisió exhaustiva dels saldos deutors mantingut per AGISSA per determinar aquells la insolvència dels quals sigui ferma al no existir possibilitats de cobrament i que es procedeixi a la seva cancel·lació com a crèdits incobrables.

Es pren nota de la recomanació.

j) Desenvolupament tecnològic

L'estat de desenvolupament tecnològic aplicat al servei es correcte, tenint camí per recórrer en matèria de telemesura, implantació d'eines de mobilitat al personal tècnic i operari, actualització de la pàgina web i oficina virtual, i connexió GIS — aplicació de gestió d'abonats, per mencionar les més significatives.

Agraïm la valoració que els auditors fan del desenvolupament tecnològic del servei, encara que hem trobat a faltar una major profunditat i més anàlisi en la seva descripció, fent especial esment a valors contrastats de la gestió de la societat que des de la direcció i l'equip humà de la societat tenim molt presents, com son:

- *L'anàlisi de l'estat actual del rendiment tècnic de Servei amb especial atenció als ratis més comuns del sector.*
- *La revisió l'estat de funcionament, connectivitat i redundància de seguretat de totes les estacions, de la ETAP, centrals, laboratori i demés dependències vinculades .*
- *L'anàlisi conjunt de les necessitats futures del Servei en base a la prognosi que es desprèn de la realitat i de les previsions de variació de l'àrea metropolitana, tant a nivell humà com urbanístic.*
- *Anàlisi del disseny de l'esquema de funcionament del sistema d'abastament de Girona, Salt i Sarrià de Ter, a partir de l'explotació del model matemàtic i de la seva aplicació a les projecció de creixement del sistema, aprofundint en els seus diàmetres, materials, connexions entre xarxes.*
- *La verificació de la utilització de potents programes de soft i hard permeten portar les simulacions matemàtiques del funcionament de la xarxa fins un grau de precisió impensable fins fa ben poc. Actualment es disposa del 100% de la xarxa introduïda al model matemàtic, sota criteris d'explotació de GIS.*
- *La valoració del programa de substitució de xarxa existent de fibrociment i altres materials obsolets per tal de continuar en el camí cap a la seva eliminació total mitjançant la instal·lació de materials homologats.*
- *La definició de la tipologia de la inversió realitzada, les seves característiques, el seu emplaçament, la descripció dels treballs realitzats i l'anàlisi del seu cost.*
- *La valoració de com s'han establert les prioritats d'execució del pla d'inversions, la planificació de treball la programació raonada on, considerant les interrelacions entre actuacions i la seva dependència temporal, ha permès analitzar-les en l'ordre cronològic real.*
- *L'anàlisi dels ratis d'eficiència de la societat respecte dels ratis standard de les associacions AEAS, ASAC i INE on queda expressada de forma molt clara, l'elevat nivell d'eficiència i d'eficàcia del servei.*
- *La valoració del treball i l'esforç realitat per a la reducció de la taxa d'incontrolats des del 33,23 % de l'any 1.991 fins el 16,60 % corresponent a l'exercici de 2.013.*
- *La presa en consideració dels altíssims nivells de qualitat del Servei en base a la normativa de referència segons normes ISO, conservant la norma ISO 9001, la ISO 17.025 i la norma de qualitat ambiental 14.001.*
- *La presa de consciència sobre el elevat nivell de la continuïtat del servei, on les interrupcions de subministra son cada vegada mes rares i infreqüents i que, al nostre entendre, es un paràmetre molt rellevant d'eficàcia i que ha estat obviat de forma clamorosa pels auditors.*
- *La presa en consideració de la prova pilot que s'està portant a terme des de fa mesos per tal de determinar el sistema de telemesura a adoptar per a la lectura remota dels comptadors dels clients, amb totes les avantatges que això suposarà per a ells. S'estan portant a terme proves amb tres tipus de comptador electrònic: SENSUS, AQUALOGY y CONTAZARA, per tal de determinar quin sistema es mes fiable i adient. L'objectiu es establir comunicació directe entre el punt de lectura fins a la central del servei, sense intermediaris ni lectors.*
- *L'anàlisi del projecte de plana web interactiva amb configuració del servidor, implementació de l'entorn de seguretat, configuració de l'estructura de dades del SFTP, implementació del sistema de*



logs, implementació del mòdul d'autenticació i pàgina principal. Projecte en 3 idiomes (català, castellà i anglès) a implantar al juny de 2.014, amb les següents prestacions:

Accés dels abonats a les seves dades.

Dades personals.

Dades de domicili.

Dades de domiciliació bancària.

Dades de factures (mínim 4 anys – límit legal).

Tarifes en curs adaptades a l'abonat.

Històric de tarifes.

Històric de factures i del seu desglossament: IVA, aigua, cànon, etc.

Notificació d'avaries/incidències a l'abonat.

Possibilitat de baixar historial i resum en excel.

Varis contractes (abonats) en un sol usuari.

- *L'esment del sistema de seguretat redundant de la ETAP i de les estacions remotes per tal d'assegurar la continuïtat i la qualitat del servei inclòs en les circumstàncies d'emergència mes agudes i que mai han desembocat en incomoditats ni interrupcions pel client.*
- *L'anàlisi de la evolució de les enquestes de satisfacció del client, que presenten una evolució positiva al llarg dels anys.*
- *La presa en consideració dels esforços del departament de laboratori en I+D, tot cercant mètodes de tractament i millora de processos en conveni amb el CSIC des de fa 12 anys.*
- *L'eficàcia dels convenis de col·laboració subscrits des de fa anys amb la Universitat de Girona (UdG), l'ICRA, el CSIC en matèria de formació de doctorands i de treballs de fi de grau, que redunden en un anàlisi quasi permanent del sistema de producció i distribució de l'aigua i en una auditoria dels processos i del cicle de vida tant de la ETAP com de servei.*
- *La publicació de treballs de recerca en tractament i anàlisi a les revistes tècniques i científiques mes rellevants del sector.*

I en general de tots aquells aspectes positius que presenta el servei, que entenem que son molts i que inclouen àrees diverses i que son el resultat de l'esforç i el treball de les persones que formen l'equip humà de la societat, sense les quals, tot allò que pretenem analitzar deixaria de tenir sentit.

Girona, 14 d'abril de 2.015


Agència Tributària de Catalunya
 Delegació / Oficina liquidadora (1)

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats



CPR: 9057623

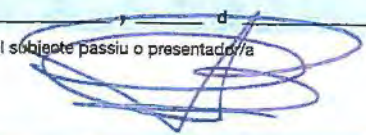
Espai reservat per a l'Administració

Subjecte passiu		Total de subjectes		(5) Data de la meritació	No subjecte	Exempt o subjecte bonificat	Prescrit
(2) NIF / CIF <u>A.17351248</u>				/ /	Codi	Codi	
Cognoms i nom o raó social <u>ALFONS DE GIRONA, SALT, SARRIA TER SA</u>							
(3) Via pública <u>Ciutadans</u>		Número Esc. Pis Porta <u>11</u>		 600000992257 5			
Codi postal <u>17004</u> Municipi <u>GIRONA</u>		Província País					
(4) Data de naixement		Percentatge	Telèfon	Adreça electrònica			

Transmitent		Total de transmissors	
NIF / CIF <u>P.17.008500B</u>		Cognoms i nom o raó social <u>AJUNTAMENT DE GIRONA</u>	
Via pública <u>Pl. del Vi</u>		Número Esc. Pis Porta <u>1</u>	
Província País		Codi postal <u>17007</u> Municipi <u>GIRONA</u>	
Data de naixement		Percentatge	

Dades del document		Notari/ària o autoritat		Número de protocol	Data del document
☐ Notarial ☐ Privat ☐ Judicial ☒ Administratiu		<u>AJUNTAMENT DE GIRONA</u>			<u>18/03/2013</u>
Descripció de l'operació		<u>PROPRIOGA CONCESSIO ADMINISTRATIVA</u>		Lloc d'atorgament	

Liquidació complementària		Resum de l'autoliquidació	
Núm. darrera autoliquidació <u>6060209811250</u>		Codi de la tarifa ☒ T.M.V	
Data de presentació <u>10/02/2014</u>		Total a Ingressar ☒ 166.875,-	
Quota ingressada ☒ 0,-			

Presentador		El subjecte passiu o el presentador declara sota responsabilitat seva que, junt amb el document original, presenta una còpia simple que coincideix en tots els seus termes amb els de l'original.	
NIF / CIF		de 20	
Cognoms i nom o raó social		Signatura del subjecte passiu o presentador/a	
Via pública			
Codi postal Municipi			
Província País			
Telèfon		Adreça electrònica	

Ingrés		Ingrés efectuat a favor del Tresor de la Generalitat, compte restringit de recaptació de tributs de la Generalitat.	
14=04=2014 2100-0002 6000009922575		IMPORTE 166.875,00E	
Calixa del Tresor / Oficina liquidadora		en efectiu 27.765.664,00P	
14=04=2014 RCA-69 0002-0201590516 ***INGRESO***		càrrec en compte ☐	
Codi compte client		Import	
Entitat Sucursal D.C.		Número de compte	

Exemplar per a l'Administració

CX CatalunyaCaixa

Comunicació abonament de transferència

1 de desembre de 2014

Codi Contracte: 2013 0448 12 0200502696

Codi IBAN: ES51 2013 0448 1202 0050 2696

Ref.: 0086660912112005

Dades de l'Operació

Beneficiari: AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA S.A
Ordenant: GESTIO GIRONA CONSULTING SL UNIPERS
Adreça ordenant: ULTONIA 2 17002
País ordenant: ESPANA
Concepte: RESOLUCIO INCIDENCIA ITP

Dades de la Liquidació

Import operació: EUR 15.000,00

Data valor: 01-12-2014 Total: EUR 15.000,00

1927

AIGUES DE GIRONA SALT I SARRIA SA

CL CIUTADANS 11
17004 GIRONA

GIRONA

02121604

70000/00000000/00000000

Sóc el seu gestor personal:

RAFAEL ANGEL CALLERO CANAJO

Oficina: 1927 - O EM GIRONA

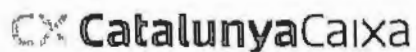
Telèfon: 972 225 788

rafael-angel.callero@catalunyacaixa.com

CATALUNYA BANC, S.A. Pl. Antón Maure, 6. 08003 Barcelona. Inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, tom 42, foli 1, l. 6 B-411.616. CIF A85567198.

5720000500/48000000100

15443



Comunicació abonament de transferència

8 de desembre de 2014

Codi Contracte: 2013 0448 12 0200502696 IBAN: ES51 2013 0448 1202 0050 2696 Ref.: 0086660913118611

Dades de l'Operació	Dades de la Liquidació
Beneficiari: AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA SA	Import operació: EUR 1.875,00
Ordenant: GESTIO GIRONA CONSULTING SL UNIPERS	
Adreça ordenant: ULTONIA 2 17002	
País ordenant: ESPANA	
Concepte: RESCAT IMPORT INCIDENCIA ITP	

Data valor: 08-12-2014 Total: EUR 1.875,00

1927

AIGUES DE GIRONA SALT I SARRIA SA

CL CIUTADANS 11
17004 GIRONA

GIRONA

Sóc el seu gestor personal:
RAFAEL ANGEL CALLERO CANADA
Oficina: 1927 - O EM GIRONA
Telèfon: 972 225 788
rafael-angel.callero@catalunyacaixa.com

09121601

70000/000000/00/0000000

CATALUNYA BANC, S.A. Pl. Antoni Maum, 5. 08003 Barcelona. Inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, tom 42.616, foli 1, luf B-411 818. CIF A85587198.

5720000509/107000000100-

Ing. ITP

16177



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

A/a GESTIÓ GIRONA, S.L.U.
C/Ultònia 2-6
17002-Girona

Girona, 17 de novembre 2014

Senyors;

Com vostès saben el passat 18 de març 2013, i amb motiu de la renovació de la concessió administrativa que AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A. té en relació al servei de distribució d'aigua potable i sanejament a les ciutats de Girona, Salt i Sarrià de Ter, els varem demanar assessorament sobre si l'esmentada renovació de la concessió havia o no de pagar l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP).

Tal com els consta, vostès ens van responder que en el cas de les renovacions no seria necessari el pagament d'aquest impost.

No obstant, i arrel de una consulta efectuada en data 10 de abril 2014 aquesta vegada a la Oficina liquidadora de la Generalitat de Catalunya, se'ns assegura que la operació si tributava per ITP, motiu pel qual varem procedir a satisfer l'impost de l'Impost, així com el corresponent recàrrec per presentació fora de termini de la liquidació, el que ha generat un sobrecost de 16.875€.

Entenem que vostès són responsables d'aquest sobrecost, i per tant els requerim a fi i efecte que en el termini de cinc dies procedeixin a abonarnos aquest import.

Sense cap altre particular els saluda atentament,

Sgt. Narcís Piferrer i Reixach
Conseller Delegat



 **Registre d'entrada**
Ajuntament de Girona Núm : 2014032012

Dia i hora : 11/06/2014 10:03
Registre : O_INTERN mc
Àrea de destí : INTERVENCIÓ

Adjuntem a la present comprovant d'ingrés fet a nom d'aquesta Corporació Local, per un import d'EUROS QUATRE CENTS DISSET MIL VUIT-CENTS TRENTA-CINC AMB TRENTA, (417.835,30 €.), com ingrés de les brosses pendents exercicis 1993/2013

Girona, 12 juny 2014

Narcís Piferrer i Reixach
Conseller Delegat

AIGUES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C/ CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

Girona 11 de Juny 2014

Senyors,

Agrairiem que amb càrrec al nostre compte n° ES51 2013-0448-12-0200502696 fessin una transferència per import de EUROS QUATRE-CENTS DISSET MIL VUIT-CENTS TRENTA-CINC AMB TRENTA (417.835,30€), a nom de:

AJUNTAMENT DE GIRONA
COMpte n°2100-0002-54-0200665087
Brosses

Atentament,

Narcís Piferrer
Conseller Delegat

AIGUES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

CatalunyaCaixa

10 JUNY 2014

2013 - 192



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

178

Registre d'entrada	
Ajuntament de Girona	Núm : 2014032014
Dià i hora	: 11/06/2014 10:07
Registre	: O_INTERN mc
Àrea de destí	: INTERVENCIÓ

Senyor;

Per la present passem a desglosar el pendent de brosses i clavegueram
anys 1993/2012 segons el següent desgloss;

	MAIG 2013	MAIG 2014
BROSSES/CLAVEGUERAM 1993	6.634,80	6.634,80
BROSSES/CLAVEGUERAM 1994	5.317,73	5.317,73
BROSSES/CLAVEGUERAM 1995	5.405,65	5.405,65
BROSSES/CLAVEGUERAM 1996	5.391,43	5.391,43
BROSSES/CLAVEGUERAM 1997	4.642,05	4.642,05
BROSSES/CLAVEGUERAM 1998	5.244,98	5.244,98
BROSSES/CLAVEGUERAM 1999	4.196,32	4.196,32
BROSSES/CLAVEGUERAM 2000	4.067,96	4.067,96
BROSSES/CLAVEGUERAM 2001	3.935,71	3.935,71
BROSSES/CLAVEGUERAM 2002	3.429,40	3.429,40
BROSSES/CLAVEGUERAM 2003	3.177,29	3.177,29
BROSSES/CLAVEGUERAM 2004	3.939,74	3.939,74
BROSSES/CLAVEGUERAM 2005	4.223,17	4.188,51
BROSSES/CLAVEGUERAM 2006	3.968,19	3.968,19
BROSSES/CLAVEGUERAM 2007	5.625,98	5.625,98
BROSSES/CLAVEGUERAM 2008	8.629,44	8.629,44
BROSSES/CLAVEGUERAM 2009	11.066,01	10.918,10
BROSSES/CLAVEGUERAM 2010	11.385,43	11.123,45
BROSSES/CLAVEGUERAM 2011	18.007,89	16.802,26
BROSSES/CLAVEGUERAM 2012	47.860,72	20.869,65
TOTALS 1993/2012	166.149,89	137.508,64
BROSSES I CLAVEGUERAM PENDENT MAIG 2013		166.149,89
BROSSES I CLAVEGUERAM PENDENT MAIG 2014		137.508,64
PREMI COBRANÇA		693,12
TOTAL A INGRESSAR		27.948,13

Així mateix adjuntem factura de premi cobrança.

Girona, 12 juny 2014

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
CL CIUTADANS Nº. 11, 17004 GIRONA
Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A/150	06/06/2014	4344000007

AJUNTAMENT DE GIRONA
Pl. Del Vi, 1
17004-GIRONA-

Nº referència: VA14V00109 Pressupost núm. 2014/V/109-C1
Girona, 06-06-2014
DNI/CIF Client: P17085008

Premi cobrança per brosses i clavegueram de 1993/2012 per imports cobrats fins maig

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Cobrament facturació de 1993/20122	28.641,25 €
Premi cobrança 2%	572,83 €
BASE IMPOSABLE	572,83 €
21% I.V.A	120,29 €
TOTAL	693,12 €
TOTAL FACTURA	693,12 €



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

180

Registre d'entrada
Ajuntament de Girona Núm : 2014032013
Dia i hora : 11/06/2014 10:05
Registre : O_INTERN mc
Àrea de destí : INTERVENCIÓ

Senyor;

Per la present passem a desglossar la recaptació de brosses i clavegueram de l'any 2013, que té els següents imports facturats;

Brosses	6.899.720,88
Clavegueram	1.059.886,46
Deixalleria	-30.364,96
TOTAL	7.929.242,38

D'aquest import hem de descomptar per ingressos a compte ja realitzats, els rebuts pendents i el premi cobrança, quedant segons el següent desgloss;

Total facturat	7.929.242,38
Total ingressat	7.302.000,00
Diferencia	627.242,38
Pendent segons relació maig 2014	46.595,15
Premi cobrança	190.760,06
<u>TOTAL A INGRESSAR</u>	<u>389.887,17</u>

Així mateix adjuntem factura de premi cobrança.

Girona, 12 juny 2014

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
 CL CIUTADANS Nº. 11, 17004 GIRONA
 Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
 C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A/149	06/06/2014	4344000007

AJUNTAMENT DE GIRONA
 PL. DEL VI,
 17004-GIRONA-

Nº referència: VA14V00108 Pressupost núm. 2014/V/108-C1
 Girona, 06-06-2014
 DNI/CIF Client: P1708500B

Premi cobrança per brosses i clavegueram de l'any 2013, imports cobrats fins maig 2014

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Facturació 2013	
Brosses	6.899.720,88 €
Clavegueram	1.059.886,46 €
Deixalleria	-30.364,96 €
Pendent s/ relació	-46.595,15 €
TOTAL	7.882.647,23 €
Premi cobrança 2%	157.652,94 €
BASE IMPOSABLE	157.652,94 €
21% I.V.A	33.107,12 €
TOTAL	190.760,06 €
TOTAL FACTURA	190.760,06 €

01 - GIRONA

ANY	REBUTS	TOTAL	AIGUA	BROSSES	C.COMPT.	QUOTA	CAG	CLAVEG	CÀNON	ALTRES	IVA1
1993	579	13.969,91	6.458,36	5.019,68	425,63	0,00	0,00	1.615,12	0,00	387,80	63,32
1994	431	10.698,15	4.757,53	4.127,74	293,09	0,00	0,00	1.189,99	0,00	265,52	44,28
1995	424	9.579,51	3.577,26	4.510,70	298,26	0,00	0,00	894,95	0,00	250,57	47,77
1996	392	10.105,63	4.059,17	4.375,98	319,65	0,00	0,00	1.015,45	0,00	284,29	51,09
1997	315	9.260,49	4.031,94	3.633,68	262,08	0,00	0,00	1.008,37	0,00	282,09	42,33
1998	322	9.908,43	4.063,91	4.230,61	271,54	0,00	0,00	1.014,37	0,00	284,38	43,62
1999	248	7.876,69	3.194,19	3.399,99	226,27	0,00	0,00	796,33	0,00	223,64	36,27
2000	244	8.217,56	3.626,97	3.160,96	231,78	0,00	0,00	907,00	0,00	253,90	36,95
2001	221	8.514,95	4.048,90	3.018,99	213,03	0,00	0,00	916,72	0,00	283,45	33,86
2002	180	6.701,23	2.863,09	2.713,36	179,68	0,00	0,00	716,04	0,00	200,40	28,66
2003	174	6.138,22	2.547,16	2.520,84	201,37	0,00	0,00	656,45	0,00	178,33	32,23
2004	189	7.546,82	3.118,06	3.083,63	233,45	0,00	0,00	856,11	0,00	218,22	37,33
2005	161	9.000,77	3.760,15	3.004,89	204,57	392,86	122,69	1.183,62	0,00	299,36	32,63
2006	135	7.604,17	2.615,93	3.052,49	154,03	503,29	111,97	915,70	0,00	226,15	24,61
2007	185	9.873,72	2.683,18	4.537,04	263,68	884,82	115,99	1.088,94	0,00	257,85	42,22
2008	218	14.982,26	4.166,61	6.953,26	362,22	1.200,88	177,24	1.676,18	0,00	388,11	57,76
2009	283	17.845,80	4.311,66	9.072,77	429,60	1.409,14	288,07	1.845,33	0,00	420,64	68,59
2010	264	19.088,74	5.117,91	9.032,92	415,80	1.325,61	502,12	2.090,53	0,00	531,28	70,57
2011	368	27.888,95	6.930,66	13.895,01	601,92	2.014,29	662,71	2.907,25	0,00	768,70	108,41
2012	406	53.477,98	8.372,95	17.342,52	733,09	2.390,38	800,75	3.527,13	17.548,50	2.622,63	140,03
2013	769	132.226,53	25.747,37	26.156,42	1.818,27	5.916,80	2.197,15	10.806,89	48.922,96	8.278,90	381,77
2013	152	17.180,40	2.254,53	6.542,55	287,38	935,15	255,20	1.089,29	4.919,29	836,50	60,51
TOTAL	6.660	417.684,91	112.307,51	145.386,03	8.426,39	16.973,22	5.233,89	38.717,76	71.390,75	17.762,71	1.484,81



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

6168

2014/016

Senyor;

Adjuntem a la present comprovant d'ingrés fet a nom d'aquesta Corporació Local, per un import d'EUROS VUITANTA-SET MIL VUIT-CENTS - DOS AMB CINQUANTA, (87.802,50 €.), com ingrés de les brosses pendents exercicis 1993/2013.

Atentament,

Girona, 12 de juny 2014

Narcís Piferrer i Reixach
Conseller Delegat

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE SALT

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXÓS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

[illegible]

AIGUES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

2013 - 1927



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

Senyor;

Per la present passem a desglossar la recaptació de brosses i clavegueram de l'any 2013 que té el següents imports facturats;

Brosses	1.193.825,19
Clavegueram	182.653,82
TOTAL	1.376.479,01

D'aquest import hem de descomptar per ingressos a compte ja realitzats i el premi cobrança, quedant segons el següent desgloss;

Total facturat	1.376.479,01
Total ingressat	1.238.664,48
Diferencia	137.814,53
 Pendent segons relació	 20.569,41
Premi cobrança	32.813,01
<u>TOTAL A INGRESSAR</u>	<u>84.432,11</u>

Així mateix adjuntem factura de premi cobrança.

Girona, 12 juny 2014

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE SALT

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C/ CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL 972 20 17 17
FAX 972 21 18 00



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
 CL CIUTADANS Nº. 11, 17004 GIRONA
 Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
 C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A/151	06/06/2014	4400000005

AJUNTAMENT DE SALT
 PL/ PRESIDENT COMPANYS,1
 17190-SALT-

Nº referència: VA14V00110 Pressupost núm 2014/V/110-C1
 Girona, 06-06-2014
 DN/CIF Client: P1716400E

Premi cobrança per brosses i clavegueram de l'any 2013 , imports cobrats fins Maig 2014

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Facturació 2013	
Brosses	1.193.825,19 €
Clavegueram	162.653,82 €
Pendent s/ relació	-20.569,41 €
TOTAL	1.355.909,60 €
Premi cobrança 2%	27.118,19 €
BASE IMPOSABLE	27.118,19 €
21% I.V.A	5.694,82 €
TOTAL	32.813,01 €
TOTAL FACTURA	32.813,01 €



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.

187

Senyor;

Per la present passem a desglossar la recaptació de brosses i clavegueram anys 1993/2012 segons el següent desgloss;

	MAIG 2013	MAIG 2014
BROSSES 1993	342,56	342,56
BROSSES 1994	426,56	426,56
BROSSES 1995	630,53	630,53
BROSSES 1996	395,71	395,71
BROSSES/CLAVEGUERAM 1997	728,90	728,90
BROSSES/CLAVEGUERAM 1998	905,30	905,30
BROSSES/CLAVEGUERAM 1999	842,58	842,58
BROSSES/CLAVEGUERAM 2000	849,02	813,81
BROSSES/CLAVEGUERAM 2001	808,43	808,43
BROSSES/CLAVEGUERAM 2002	975,95	975,95
BROSSES/CLAVEGUERAM 2003	1.161,39	1.161,39
BROSSES/CLAVEGUERAM 2004	1.127,89	1.127,89
BROSSES/CLAVEGUERAM 2005	1.116,27	1.116,27
BROSSES/CLAVEGUERAM 2006	1.134,25	1.134,25
BROSSES/CLAVEGUERAM 2007	972,72	972,72
BROSSES/CLAVEGUERAM 2008	3.863,94	3.860,89
BROSSES/CLAVEGUERAM 2009	9.149,46	9.149,46
BROSSES/CLAVEGUERAM 2010	6.641,52	6.604,95
BROSSES/CLAVEGUERAM 2011	8.187,45	8.146,29
BROSSES/CLAVEGUERAM 2012	10.475,27	7.137,28
TOTALS 1993/2012	50.735,70	47.281,72

BROSSES I CLAVEGUERAM PENDENT MAIG 2013 50.735,70

BROSSES I CLAVEGUERAM PENDENT MAIG 2014 47.281,72

PREMI COBRANÇA 83,59

TOTAL A INGRESSAR 3.370,39

Així mateix adjuntem factura de premi cobrança.

Girona, 12 Juny 2014

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C/ CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE SALT



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
 CL CIUTADANS N°. 11, 17004 GIRONA
 Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
 C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A/152	06/06/2014	4400000005

AJUNTAMENT DE SALT
 PL/ PRESIDENT COMPANYS,1
 17190-SALT-

Nº referència: VA14V00111 Pressupost núm. 2014/V/111-C1
 Girona, 06-06-2014
 DNI/CIF Client: P1716400E

Premi cobrança per brosses i clavegueram de 1993/2012 per imports cobrats fins maig 2014

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Cobrament facturació de 1993/2012	3.453,98 €
Premi cobrança 2%	69,08 €
BASE IMPOSABLE	69,08 €
21% I.V.A	14,51 €
TOTAL	83,59 €
TOTAL FACTURA	83,59 €

02 - SALT

ANY	REBUTS	TOTAL	AIGUA	BROSSES	C.COMPT.	QUOTA	CAG	CLAVEG	CÀNON	ALTRES	IVA1
1993	47	1.036,27	621,14	342,56	30,79	0,00	0,00	0,00	0,00	37,23	4,55
1994	38	803,43	325,34	426,56	27,83	0,00	0,00	0,00	0,00	19,52	4,18
1995	66	1.281,12	560,05	630,53	44,29	0,00	0,00	0,00	0,00	39,17	7,08
1996	38	785,84	332,75	312,48	29,39	0,00	0,00	83,23	0,00	23,31	4,68
1997	60	1.552,69	717,20	549,51	48,60	0,00	0,00	179,39	0,00	50,19	7,80
1998	53	2.067,53	1.040,85	645,00	41,80	0,00	0,00	260,30	0,00	72,85	6,73
1999	50	1.407,21	473,55	724,12	49,93	0,00	0,00	118,46	0,00	33,17	7,98
2000	43	1.483,67	582,82	668,04	39,85	0,00	0,00	145,77	0,00	40,83	6,36
2001	51	1.408,70	507,92	681,40	48,96	0,00	0,00	127,03	0,00	35,59	7,80
2002	50	2.001,08	904,74	749,74	49,22	0,00	0,00	226,21	0,00	63,33	7,84
2003	52	2.581,42	1.263,70	845,42	58,48	0,00	0,00	315,97	0,00	88,47	9,38
2004	52	1.897,47	658,14	963,30	56,35	0,00	0,00	164,59	0,00	46,07	9,02
2005	43	2.267,65	858,76	869,44	49,28	128,39	35,47	246,83	0,00	71,58	7,90
2006	53	1.894,15	422,36	979,20	60,01	197,77	25,05	155,05	0,00	45,16	9,55
2007	30	1.735,96	526,87	810,00	37,51	123,74	22,03	162,72	0,00	47,09	6,00
2008	123	7.097,87	2.165,39	3.040,00	173,16	570,79	101,37	820,89	0,00	198,69	27,58
2009	171	14.630,94	3.817,05	7.786,00	226,31	727,57	332,98	1.363,46	0,00	341,41	36,16
2010	170	10.794,71	2.502,08	5.610,00	259,09	814,03	300,58	994,95	0,00	269,86	44,12
2011	198	13.496,43	3.275,34	6.868,00	300,79	985,23	364,63	1.278,29	0,00	369,99	54,16
2012	154	16.283,89	3.270,26	5.865,94	298,72	967,20	320,37	1.271,34	3.546,24	687,54	56,28
2013	284	26.607,63	3.292,52	9.994,30	518,51	1.659,08	400,91	1.481,04	7.833,64	1.318,73	108,90
2013	218	20.937,41	2.843,10	7.850,44	400,62	1.302,06	324,56	1.243,63	5.856,12	1.032,68	84,20
TOTAL	2.044	134.053,07	30.961,93	57.211,98	2.849,49	7.475,86	2.227,95	10.639,15	17.236,00	4.932,46	518,25

17844,74

2724,62



AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.



Ajuntament de Sarrià de Ter
(GIRONÈS)
Registre General de documents

DATA 11 JUNY 2014

Entrada n.º

Sortida n.º

Senyor;

Adjuntem a la present comprovant d'ingrés fet a nom d'aquesta Corporació Local, per un import d'EUROS VINT-I-UN MIL SIS-CENTS CINQUANTA-DOS AMB SEIXANTA-DOS, (21.652,62 €.), com ingrès de les brosses pendents exercicis 1993/2013.

Atentament,

Girona, 12 juny 2014

Narcís Piferrer i Reixach
Conseller Delegat

ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE SARRIÀ DE TER

AIGÜES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 17
FAX 972 21 18 00

[illegible]

AIGUES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A.
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00

Senyor;

Brosses	269.191,15
Clavegueram	41.507,26
TOTAL	310.698,41

Total facturat	310.698,41
Total ingressat	279.599,22
Diferencia	31.099,19

Pendent segons relació	3.187,93
Premi cobrança	7.441,75
TOTAL A INGRESSAR	20.469,51

Girona, 12 juny 2014

AIGUES DE GIRONA, SALT
I SARRIÀ DE TER, S.A
C. CIUTADANS, 11, BAIXOS 17004 GIRONA
TEL. 972 20 17 37
FAX 972 21 18 00



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
CL CIUTADANS Nº. 11, 17004 GIRONA
Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A153	06/06/2014	4344000006

AJUNTAMENT DE SARRIA TER
CL MAJOR, 71-73
17840-SARRIA DE TER

Nº referència: VA14V00112 Pressupost núm.2014/V/112-C1
Girona, 06-06-2014
DNI/CIF Client: P1719800C

Premi cobrança per brosses i clavegueram de l'any 2013 , imports cobrats fins maig 2014

DESCRIPCIÓ		IMPORT
Facturació 2013		
Brosses		269.191,15 €
Clavegueram		41.507,26 €
Pendent s/ relació		-3.187,93 €
TOTAL		307.510,48 €
Premi cobrança 2%		6.150,21 €
BASE IMPOSABLE		6.150,21 €
21% I.V.A		1.291,54 €
TOTAL		7.441,75 €
TOTAL FACTURA		7.441,75 €



5 REC. MUSEUMS IN GERMANY 1901-1915, P. 131-132.

Per la present passem a desglossar la recaptació de brosses i clavegueram anys 1993/2012 segons el següent desgloss;

Així mateix adjuntem factura de premi cobrança.



ALCALDE DE L'AJUNTAMENT DE SARRIA DE TER



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.
CL CIUTADANS Nº. 11, 17004 GIRONA
Tel. 972 201737 Fax. 972 410797
C.I.F. A17351248

FACTURA		
NUMERO	DATA	CLIENT
2014/A/154	06/06/2014	43440000006

AJUNTAMENT DE SARRIA TER
CL MAJOR, 71-73
17840-SARRIA DE TER

Nº referència: VA14V00113 Pressupost núm. 2014/V/112-C1
Girona, 06-06-2014
DNI/CIF Client: P1719800C

Premi cobrança per brosses i clavegueram de 1993/2012 per imports cobrats fins maig 2014

DESCRIPCIÓ	IMPORT
Cobrament facturació de 1993/2012	1.212,45 €
Premi cobrança 2%	24,25 €
BASE IMPOSABLE	24,25 €
21% I.V.A	5,09 €
TOTAL	29,34 €
TOTAL FACTURA	29,34 €

196

03 - SARRIÀ DE TER

ANY	REBUTS	TOTAL	AIGUA	BROSSES	C.COMPT.	QUOTA	CAG	CLAVEG	CÀNON	ALTRES	IVA1
1993	4	88,81	40,95	42,67	2,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2,46	0,36
1994	4	49,41	18,18	27,00	2,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1,10	0,40
1995	5	6.149,31	5.668,53	75,61	7,21	0,00	0,00	0,00	0,00	396,80	1,16
1996	8	142,64	40,26	91,53	6,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2,84	1,09
1997	3	94,88	57,25	15,81	3,02	0,00	0,00	14,31	0,00	4,01	0,48
1998	4	101,94	36,55	48,48	4,49	0,00	0,00	9,14	0,00	2,56	0,72
1999	1	22,22	16,55	0,00	0,32	0,00	0,00	4,14	0,00	1,15	0,05
2000	2	160,88	107,71	16,79	1,65	0,00	0,00	26,93	0,00	7,54	0,26
2001	3	106,24	37,18	54,11	2,63	0,00	0,00	9,31	0,00	2,60	0,41
2002	1	7,89	5,20	0,00	0,89	0,00	0,00	1,30	0,00	0,36	0,14
2003	4	206,43	24,55	93,70	69,24	0,00	0,00	6,14	0,00	1,72	11,08
2004	10	334,67	63,53	236,38	12,42	0,00	0,00	15,90	0,00	4,45	1,99
2005	6	177,25	40,21	88,98	6,55	19,08	2,25	14,82	0,00	4,32	1,04
2006	3	132,64	33,83	67,76	2,98	9,79	1,96	12,65	0,00	3,19	0,48
2007	5	977,19	572,81	140,04	5,60	18,47	18,24	178,45	0,00	42,67	0,91
2008	10	791,33	151,87	485,93	15,55	51,08	6,63	63,10	0,00	14,67	2,50
2009	6	152,48	30,52	72,33	6,14	20,10	2,42	16,29	0,00	3,71	0,97
2010	6	347,08	31,88	249,75	8,25	26,24	6,17	18,71	0,00	4,72	1,36
2011	10	376,11	33,27	256,36	11,52	37,94	5,87	22,91	0,00	6,16	2,08
2012	5	221,43	9,68	153,48	7,73	24,44	2,15	10,99	8,04	3,54	1,38
2013	31	5.593,25	178,93	2.334,43	78,35	251,45	23,24	138,47	2.296,83	275,07	16,48
2013	36	3.576,27	143,86	643,76	24,08	77,61	16,82	71,27	2.336,34	257,48	5,05
TOTAL	167	19.810,35	7.343,31	5.194,90	280,63	536,20	85,75	634,83	4.641,21	1.043,13	50,39



INFORME ESPECIAL SOBRE EL CàLCUL DEL FLUX DE CAIXA DE LA SOCIETAT AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP, inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) amb el número S0159, ha procedit a l'actuació professional que resulta del present document a requeriment de l'entitat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A., amb N.I.F. A-17351248, i amb domicili a Girona, C/ Ciutadans nº 11.

EXPOSEM:

- Que el Soci Privat (la societat Girona, S.A.) i els Socis Públics (Ajuntament de Girona, Ajuntament de Salt i Ajuntament de Sarrià de Ter) de la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A. (en endavant, AGISSA), van signar en data 18 de Març de 2013 el contracte regulador de les condicions per les que es regirà la prestació del servei de proveïment i distribució d'aigua potable als municipis de Girona, Salt i Sarrià, amb vigència fins el 31 de desembre de 2020.

- Que en aquest contracte, en la seva clàusula desena, s'estableix el **mètode de càlcul de la remuneració anual atribuïble al Soci Privat**, segons el següent:

- 1) La retribució del soci privat serà el resultat de la diferència entre el 82% del Flux de caixa anual (FC) generat per AGISSA i la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.
- 2) La **fórmula de càlcul** establerta per determinar els fluxs de caixa d'AGISSA, que servirà com a base per quantificar la Retribució del Soci Privat en cada exercici, és la següent:

$$FC = RE + DAEI + DEP - IMA + DEFI - AE$$



On:

FC és el flux de caixa generat per AGISSA.

RE és el resultat de l'exercici abans d'impostos. L'import d'aquest concepte es determinarà abans d'aplicar els pagaments en concepte de retribució del soci privat i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.

DAEI són les dotacions a l'amortització econòmica de l'immobilitzat.

DEP són les dotacions de l'exercici per provisions.

IMA són les inversions de millora i assimilables

DEFI és la disposició d'endeutament pel finançament d'inversions (sense considerar el FINANÇAMENT DEL CÀNON).

AE és l'amortització d'endeutament (sense considerar la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON).

-. Que en el mateix contracte, en la seva clàusula onzena, s'estableix la **forma de pagament de la retribució del Soci Privat**, segons el següent:

- 1) El soci privat percebrà en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment, el 3% dels ingressos d'explotació del servei, excloent els següents conceptes: (i) Ingressos Financers; (ii) subvencions; (iii) ingressos per gestió de padrons; (iv) ingressos per gestió de grans obres.
- 2) Una vegada tancat l'exercici econòmic anual es regularitzarà la retribució del soci Privat en base a la següent fórmula: 82% del Flux de Caixa (FC), definit en la clàusula desena menys els pagaments trimestrals a compte que s'hagin percebut, la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.
- 3) Si el resultat de la regularització prevista en l'apartat anterior fos negatiu (diferencial negatiu), el Soci Privat farà un abonament per aquest import en favor d'AGISSA. Si el resultat fos positiu emetrà la corresponent factura.
- 4) Si entre els exercicis 2013 a 2016, tots dos inclosos, hi hagués una regularització negativa, el Soci Privat tindrà dret a l'Harmonització d'aquests fluxos, en cas de sol·licitar-ho.



- Que AGISSA ha realitzat, al tancament de l'exercici 2013, el càlcul del Flux de Caixa, segons les clàusules comentades anteriorment, essent el detall del càlcul el següent:

CONCEPTE	IMPORT	NOTA
RE	813.777,51	nota 1
DAEI	807.351,56	
DEP	227.114,93	nota 2
IMA	-42.544,48	
DEFI	42.544,48	nota 4
AE	-903.352,00	
FC=	944.892,00	
18% FC=	170.080,56	nota 5
82% FC=	774.811,44	

CONCEPTE	IMPORT	NOTA
82% DEL FLUX DE CAIXA	774.811,44	
DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CANON	-468.750,00	nota 6
SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CANON	-112.438,36	nota 7
ACOMPTES A FAVOR DEL SOCI PRIVAT	-193.623,08	nota 8
REGULARITZACIÓ TOTAL / DIFERENCIAL	0,00	nota 9

Nota 1: correspon al resultat de l'exercici abans d'impostos, i sense tenir en compte els pagaments a compte de la retribució del soci privat i els pagaments en concepte de Servei de Finançament del Canon.

Nota 2: import de les provisions i ajustos directes al patrimoni realitzats en l'exercici.

Nota 3: noves inversions realitzades en l'exercici.

Nota 4: finançament de les noves inversions mitjançant endeutament. Si bé la AGISSA ha formalitzat una nova línia de finançament per import de 300 mil euros, s'ha considerat com a quantitat disposada pel finançament d'inversions, a efectes del càlcul del flux de caixa, únicament l'import ja disposat en inversions ja efectuades.

Nota 5: del flux de caixa resultant, un 18% es destina a fons de reserva per AGISSA, mentre que el 82% restant és l'import a considerar a efectes de càlcul de la retribució del soci privat.

Nota 6: correspon a la quota de capital a pagar per part d'AGISSA al soci privat en concepte de devolució del finançament rebut pel pagament dels canons concessionals. Si bé aquest import no ha estat efectivament liquidat dins l'exercici 2013 (s'ha efectuat el seu pagament a febrer de 2014), sí s'ha considerat a efectes de càlcul de la retribució del soci privat per l'exercici 2013.



Nota 7: correspon als interessos (fix i variable) meritats a favor del soci privat en l'exercici 2013, pel finançament rebut pel pagament dels cànon concessional. Si bé aquests interessos no han estat liquidats a favor del soci privat dins l'exercici 2013, si que han estat comptabilitzats, i s'han inclòs dins el càlcul de la retribució del soci privat per l'exercici 2013.

Nota 8: correspon als acomptes de remuneració del soci privat comptabilitzats durant l'exercici 2013 per AGISSA. Si bé aquests acomptes estan comptabilitzats per AGISSA, no han estat efectivament liquidats a favor del soci privat dins l'exercici 2013, s'inclouen dins el càlcul de la retribució del soci privat per aquest exercici.

Nota 9: Import diferencial resultant. Un import positiu indica un saldo a favor del soci privat, mentre que un saldo negatiu indica un saldo a favor d'AGISSA, a ser retornat per part del soci privat (en el cas que aquest no fes us de l'opció d'harmonització dels mateixos). Un saldo igual a 0 indica que no cal fer liquidacions addicionals.

CERTIFIQUEM:

- 1) Que els imports utilitzats pel càlcul del Flux de Caixa de l'exercici es corresponen amb els valors registrats comptablement en l'exercici 2013 per la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., i coincideixen amb els imports registrats als Comptes Anuals de l'exercici 2013 de la societat.
- 2) Que els criteris utilitzats per la determinació del Flux de Caixa de l'exercici i els càlculs efectuats mostren correctament les operacions a realitzar segons la normativa aplicable, tal i com es comenta en les notes 1 a 9 anteriors.
- 3) Que del càlcul realitzat, en resulta un diferencial igual a 0, pel què no caldria realitzar liquidacions addicionals a favor del soci privat ni a favor dels socis públics.

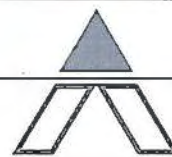
AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Carles Sureda i Serrat
 Soci
 Girona, a 23 d'abril de 2014



AUDITORIA I CONTROL

AUDITORS I CONSULTORS



AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.

Girona, 21 de gener 2015



Benvolguts senyors,

La Direcció de la Societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A. (en endavant la Societat) ens ha encarregat l'emissió d'un informe relatiu al treball revisió que hem efectuat, durant els treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2013 de la Societat, relatiu a la partida comptable (43) Clients, on es detalla:

- a) Els criteris de provisió de saldos morosos aplicats per la Societat.
- b) Els sistemes d'informació dels que es disposa en relació a la facturació emesa i pendent de cobrament.
- c) El detall de les provisions per deteriorament registrades en l'exercici 2013.
- d) La correcta justificació documental i numèrica de les provisions realitzades.
- e) Qualsevol altra informació que considerem rellevant al respecte.

Tot seguit els resumim els treballs realitzats respecte els punts anteriors, la informació de la que hem disposat i revisat, i les conclusions a les que hem arribat a data de finalització del nostre treball.

COMPOSICIÓ DE L'EPÍGRAF (430) CLIENTS DE LA SOCIETAT

La Societat registra, dins els diferents comptes del grup (430) Clients, operacions que es poden classificar en 2 grans grups:

Nº de COMPTA	CONCEPTE	Saldo a 31/12/2013
(4301xxxxx)	Rebutos pendents de cobrament corresponents al servei d'aigua (consums, cànon, escombraries, clavagueram)	2.104.820,31
Restat	Saldos pendents de cobrament per altres conceptes facturats: obres, serveis, etc	229.842,40
430	IMPORT TOTAL PENDENT DE COBRAMENT, GRUP 430	2.334.662,71

S'adjunta el detall dels saldos comptables a 31/12/2013 que corresponen a cada un dels 2 grups anteriors als annexes 1 i 2 del present informe.



CRITERI DE DOTACIÓ DE PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES.

El criteri seguit per la Societat per la dotació de provisions per insolvències en l'exercici 2013 ha estat el següent:

- a) Saldos pendents per **consums d'aigua domèstics** (particulars o industrials):

Provisió de tots els saldos amb una antiguitat superior a 1 any.

- b) Saldos pendents per **consums d'aigua d'organismes oficials**:

No es provisionen aquests imports, donat que s'espera poder-los recuperar.

- c) Saldos deutors pendents de cobrar, per **altres conceptes** (facturació de serveis, per obres o reparacions realitzades, etc):

Provisió de tots els saldos amb una antiguitat superior a 1 any. En cas que existeixin dubtes raonables respecte la cobrabilitat d'algun d'aquests imports, es provisionen igualment, encara que no hagi passat un any des de el seu venciment.

A partir de l'exercici 2013, pel què respecta als saldos pendents de particulars pel subministre d'aigua, inclouen els consums d'aigua i els cànon de l'aigua facturats, en haver passat la Societat a ser responsable subsidiari dels mateixos (fins l'exercici 2012, només es provisionava, en cas de ser necessari, el consum d'aigua, però no el cànon).

El detall de la provisió per deteriorament de crèdits realitzada per la Societat a l'exercici 2013 és el següent:

CONCEPTE	Saldo a 31/12/2013
Provisió per insolvències de factures vinculades al servei d'aigua	41.708,38
Provisió per insolvències per altres conceptes	100.374,79
IMPORT TOTAL PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2013, COMPTE (694)	142.083,17

El treball de revisió realitzat sobre les diferents partides de l'epígraf de Clients, destinat a la validació de les provisions per deteriorament efectuades per l'empresa, així com a la revisió de la no existència de possibles saldos morosos no provisionats, s'ha diferenciat entre la revisió dels saldos vinculats als rebuts de l'aigua emesos, i la resta de saldos deutors.

TREBALL REALITZAT RESPECTE ELS SALDOS DEUTORS DERIVATS DELS REBUTS DE SUBMINISTRE D'AIGUA.

Comptablement, la Societat disposa d'un nº de compte diferenciat pels rebuts emesos en cada un dels exercicis (anteriors, 1993-2012) i per cada un dels 3 municipis dels que es gestiona el servei.

Pel que fa als serveis de l'any en curs (2013) es disposa, a nivell comptable, d'un compte individual pel subministrament a nivell mensual i per cada un dels municipis.

S'inclou en l'ANNEX nº1 el detall d'aquests saldos comptables a 31/12/13.

Aquests saldos comptables estan justificats pels corresponents llistats extracomptables (derivats de l'aplicatiu de gestió del servei de facturació i cobrament dels rebuts).

S'inclou en l'ANNEX nº3 el detall d'aquests registres extracomptables a 31/12/13.

En base a aquests llistats extracomptables, a 31/12/2013 es determina quin és l'import dels saldos amb un endarreriment en el seu cobrament superior a 1 any (saldos amb venciment 2012 o anteriors) , i quin és el repartiment d'aquests imports entre els que corresponen a serveis particulars i els que corresponen a serveis a organismes oficials.

Cal tenir present que els rebuts facturats per la Societat inclouen, a més del consum d'aigua i el cànon, els imports corresponents a Taxa d'escombraries i Clavagueram municipal, segons l'acord de gestió d'aquestes taxes entre la Societat i els municipis.

Comptablement, la part dels rebuts pendents de cobrament corresponent a la Taxa d'escombraries i Clavagueram municipal es registra com un passiu, dins comptes del grup (4142), donat que aquests imports hauran de ser ingressats a favor dels municipis corresponents.

S'inclou en l'ANNEX nº4 el detall dels saldos creditors per deutes amb els municipis en concepte de taxes d'escombraries i clavagueram a 31/12/13.

En resum doncs tindríem que:

Concepte	Què inclou?
A) Saldos grup (4301xxx)	Import total deutor, pendent de cobrament, pels serveis d'aigua, clavagueram i escombraries
B) Saldos grup (4142xx)	Import total creditor, per les taxes d'escombraries i clavagueram pendents de ser ingressades a favor dels municipis (es farà aquest ingrés un cop es cobrin els corresponents rebuts)
C) IMPORT NET PER AGISSA	=A – B, correspon als saldos per subministre d'aigua pendents de cobrament



L'import net resultant, que representaria els saldos totals pendents de cobrament en concepte de subministre d'aigua i cànon vinculat, a 31/12/13, pels períodes fins 2012, és el següent:

PERÍODE	SALDOS DEUTORS (4301xxxx)	SALDOS CREDITORS (4142xxx)	IMPORT NET
ANYS 1993-2010	250.814,85	-134.552,32	116.262,53
ANY 2011	45.363,39	-26.474,61	18.888,78
ANY 2012	206.497,33	-59.712,91	146.784,42
TOTAL	502.675,57	-220.739,84	281.935,73

Cal tenir en compte que en aquest import hi estan inclosos els saldos pendents d'organismes públics, que no són objecte de provisió. Cal tenir en compte únicament els saldos pendents amb particulars (serveis domèstics i industrials). La Societat extreu aquests imports dels llistats adjuntats en l'annex nº2.

S'inclou en l'ANNEX nº5 el detall dels saldos pendents de tipus particular a data 31/12/2013, corresponents a serveis facturats als exercicis 2012 i anteriors.

Comparant els saldos impagats a data 31/12/13 dels exercicis 2012 i anteriors (per import de 173.667,37 euros) a amb els saldos ja provisionats / retrocedits en exercicis anteriors (que era de -131.958,99 euros, registrats al compte 4301002007), i l'import resultant es correspon amb la dotació per serveis d'aigua a realitzar a l'exercici 2013, i és de **41.708,38 euros**.

TREBALL REALITZAT RESPECTE ELS SALDOS DEUTORS PER ALTRES CONCEPTES FACTURATS.

En aquest cas, no es disposa de registres extracomptables que permetin la revisió global dels possibles saldos morosos, pel què el treball realitzat ha consistit en la revisió, conjuntament amb la Societat, dels majors comptables, tot efectuant la composició dels saldos deutors significatius, i comentant amb la Societat les possibles incidències detectades.

Es revisa també quins dels saldos deutors a data 31/12/13 s'han cobrat ja (totalment o parcial) a data de realització del nostre treball de revisió.

Fruit d'aquesta revisió, la Societat determina quins imports cal que siguin provisionats dins l'exercici 2013.

S'inclou en l'ANNEX nº6 el detall dels saldos corresponents a altres serveis provisionats a tancament de l'exercici 2013, en considerar-se de dubtós cobrament.



Respecte la resta de saldos deutors per facturació d'altres conceptes no provisionats, i que figuren al balanç de tancament de l'exercici 2013 per un import total de 229.842,40 euros, hem realitzat la composició del saldo de comptes per un import total de 195.278,44 (85% del total) als corresponents majors, comprovant que es tracta de saldos amb origen dins el 4rt trimestre de 2013, i que per tant no cal provisionar seguint els criteris de la Societat.

S'inclou en l'ANNEX nº7 el detall d'aquests saldos revisats.

CONCLUSIONS

Com a conclusió al nostre treball de revisió realitzat respecte els saldos inclosos dins el grup (430) Clients del Balanç de la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A. , a data 31/12/13, entenem que:

- a) Els sistemes d'informació de la Societat són suficients per poder realitzar un control efectiu dels rebuts pendents de cobrament, la seva antiguitat, i la seva tipologia.
- b) La Societat realitza la revisió dels possibles saldos morosos al tancament de l'exercici
- c) El criteri de provisió seguit per la societat ens sembla correcte, i ajustat a la normativa vigent.
- d) No s'han detectat, durant la realització del nostre treball de revisió, saldos amb venciments superiors a 1 any (venciment a l'any 2012 o anteriors) que no hagin estat provisionats, ni saldos deutors pendents de cobrament amb venciment dins l'exercici 2013 pels que existeix informació addicional que faci dubtar del seu cobrament, exceptuant els saldos amb organismes públics, que seguint el criteri històric de la Societat, no són objecte de provisió per deteriorament, donat que no es dubta de la seva recuperabilitat.
- e) En conseqüència, la provisió per deteriorament de crèdits efectuada a l'exercici 2013, per un import total de 142.083,17 euros, ens sembla correcta.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP

Auditors-Censors Jurats de Comptes

Nº R.O.A.C.T.S 0159



Carles Surada i Serrat
Soci
Girona, a 24 de Gener de 2015

ANNEX 1 - SALDOS COMPTABLES A 31/12/2013 (GRUP 4301xxx)

Nº CTE	CONCEPTE	SALDO 31-12-13
4301000100	REBUTS PENDENTS ANTERIORS 1993	-1.775,49
4301000102	COBRAMENT REBUTS DUPLICATS	-864,52
4301000150	REBUTS RECTIFICATS	-914,44
4301002007	REBUS PENDENTS AIGUA(MOROSOS)	-173.667,37
4301002100	DEUTORS PREVISIO FACTURACIO	1.204.224,60
4301002110	FACTURACIO A COMPTE	-231.693,23
4301011301	REBUTS PENDENTS GEN.13 - GIRONA	6.386,97
4301011302	REBUTS PENDENTS FEB. 13 - GIRONA	16.548,47
4301011303	REBUTS PENDENTS MARÇ.13 - GIRONA	26.738,64
4301011304	REBUTS PENDENTS ABR.13 - GIRONA	24.187,17
4301011305	REBUTS PENDENTS MAI.13 - GIRONA	17.528,66
4301011306	REBUTS PENDENTS JUNY.13 - GIRONA	14.324,84
4301011307	REBUTS PENDENTS JUL.13 - GIRONA	13.911,41
4301011308	REBUTS PENDENTS AGOST.13 - GIRONA	39.837,39
4301011309	REBUTS PENDENTS SET.13 - GIRONA	78.021,48
4301011310	REBUTS PENDENTS OCT.13 - GIRONA	67.631,14
4301011311	REBUTS PENDENTS NOV.13 - GIRONA	137.378,78
4301011312	REBUTS PENDENTS DES.13 - GIRONA	250.077,09
4301011401	REBUTS PENDENTS GEN.14 - GIRONA	-155,12
4301011993	REBUTS PENDENTS 1993 - GIRONA	13.969,91
4301011994	REBUTS PENDENTS 1994 - GIRONA	10.698,15
4301011995	REBUTS PENDENTS 1995 - GIRONA	9.579,51
4301011996	REBUTS PENDENTS 1996 - GIRONA	10.105,63
4301011997	REBUTS PENDENTS 1997 - GIRONA	9.260,49
4301011998	REBUTS PENDENTS 1998 - GIRONA	9.908,43
4301011999	REBUTS PENDENTS 1999 - GIRONA	7.876,68
4301012000	REBUTS PENDENTS 2000 - GIRONA	8.217,56
4301012001	REBUTS PENDENTS 2001 - GIRONA	8.514,95
4301012002	REBUTS PENDENTS 2002 - GIRONA	6.701,23
4301012003	REBUTS PENDENTS 2003 - GIRONA	6.136,22
4301012004	REBUTS PENDENTS 2004 - GIRONA	7.546,82
4301012005	REBUTS PENDENTS 2005 - GIRONA	9.085,24
4301012006	REBUTS PENDENTS 2006 - GIRONA	7.604,17
4301012007	REBUTS PENDENTS 2007 - GIRONA	9.873,72
4301012008	REBUTS PENDENTS 2008 - GIRONA	14.370,67
4301012009	REBUTS PENDENTS 2009 - GIRONA	17.646,81
4301012010	REBUTS PENDENTS 2010 - GIRONA	22.799,89
4301012011	REBUTS PENDENTS 2011 - GIRONA	31.403,10
4301012012	REBUTS PENDENTS 2012 - GIRONA	188.421,14
4301021301	REBUTS PENDENTS GEN.13 - SALT	3.672,28
4301021302	REBUTS PENDENTS FEB.13 - SALT	0,03
4301021303	REBUTS PENDENTS MARÇ.13 - SALT	533,27
4301021304	REBUTS PENDENTS ABR.13 - SALT	16.252,54
4301021307	REBUTS PENDENTS JUL.13 - SALT	18.802,43
4301021309	REBUTS PENDENTS SET.13 - SALT	281,25
4301021310	REBUTS PENDENTS OCT.13 - SALT	55.458,47
4301021311	REBUTS PENDENTS NOV.13 - SALT	615,66
4301021312	REBUTS PENDENTS DES.13 - SALT	263,55
4301021401	REBUTS PENDENTS GENER.14 - SALT	-68,88
4301021993	REBUTS PENDENTS 1993 - SALT	1.038,27
4301021994	REBUTS PENDENTS 1994 - SALT	803,43
4301021995	REBUTS PENDENTS 1995 - SALT	1.281,12
4301021996	REBUTS PENDENTS 1996 - SALT	785,04
4301021997	REBUTS PENDENTS 1997 - SALT	1.552,89
4301021998	REBUTS PENDENTS 1998 - SALT	2.291,57
4301021999	REBUTS PENDENTS 1999 - SALT	1.407,21
4301022000	REBUTS PENDENTS 2000 - SALT	1.671,65
4301022001	REBUTS PENDENTS 2001 - SALT	1.408,70
4301022002	REBUTS PENDENTS 2002 - SALT	2.001,08
4301022003	REBUTS PENDENTS 2003 - SALT	2.581,42
4301022004	REBUTS PENDENTS 2004 - SALT	1.837,47
4301022005	REBUTS PENDENTS 2005 - SALT	2.287,65
4301022006	REBUTS PENDENTS 2006 - SALT	1.894,15

ANNEX 1 - SALDOS COMPTABLES A 31/12/2013 (GRUP 4301xxx)

4301022007	REBUTS PENDENTS 2007 - SALT	1.735,96
4301022008	REBUTS PENDENTS 2008 - SALT	7.115,05
4301022009	REBUTS PENDENTS 2009 - SALT	14.627,43
4301022010	REBUTS PENDENTS 2010 - SALT	8.564,14
4301022011	REBUTS PENDENTS 2011 - SALT	16.126,01
4301022012	REBUTS PENDENTS 2012 - SALT	17.361,94
4301031301	REBUTS PENDENTS GEN.13 - SARRIA	1.070,21
4301031304	REBUTS PENDENTS ABR.13 - SARRIA	755,77
4301031307	REBUTS PENDENTS JUL.13 - SARRIA	3.624,90
4301031310	REBUTS PENDENTS OCT.13 - SARRIA	9.802,96
4301031993	REBUTS PENDENTS 1993 - SARRIA	88,81
4301031994	REBUTS PENDENTS 1994 - SARRIA	49,41
4301031995	REBUTS PENDENTS 1995 - SARRIA	6.149,31
4301031996	REBUTS PENDENTS 1996 - SARRIA	142,84
4301031997	REBUTS PENDENTS 1997 - SARRIA	94,68
4301031998	REBUTS PENDENTS 1998 - SARRIA	101,94
4301031999	REBUTS PENDENTS 1999 - SARRIA	22,22
4301032000	REBUTS PENDENTS 2000 - SARRIA	160,88
4301032001	REBUTS PENDENTS 2001 - SARRIA	108,24
4301032002	REBUTS PENDENTS 2002 - SARRIA	7,89
4301032003	REBUTS PENDENTS 2003 - SARRIA	206,43
4301032004	REBUTS PENDENTS 2004 - SARRIA	334,67
4301032005	REBUTS PENDENTS 2005 - SARRIA	177,25
4301032006	REBUTS PENDENTS 2006 - SARRIA	132,64
4301032007	REBUTS PENDENTS 2007 - SARRIA	977,19
4301032008	REBUTS PENDENTS 2008 - SARRIA	791,33
4301032009	REBUTS PENDENTS 2009 - SARRIA	74,08
4301032010	REBUTS PENDENTS 2010 - SARRIA	-269,41
4301032011	REBUTS PENDENTS 2011 - SARRIA	-2.165,72
4301032012	REBUTS PENDENTS 2012 - SARRIA	694,25
	TOTAL	2.104.820,31

PERIODE	COMPTAB.	REGISTRES EXTRACOMPT	DIFERÈNCIA
ANYS 1993-2010	250.814,85	254.006,53	-3.191,68
ANY 2011	45.363,39	42.638,94	2.724,45
ANY 2012	206.497,33	206.182,69	314,64
ANY 2013	1.602.144,74		1.602.144,74
TOTAL	2.104.820,31	502.828,16	1.601.992,15

PERIODE	COMPTAB.	REGISTRES EXTRACOMPT	DIFERÈNCIA
ANYS 1993-2010	250.814,85	254.006,53	-3.191,68
ANY 2011	45.363,39	42.638,94	2.724,45
ANY 2012	206.497,33	206.182,69	314,64
TOTAL	502.675,57	502.828,16	-152,59 IMMATERIAL

ANNEX N° 2 - SALDOS GRUP (430xxx) PER ALTRES CONCEPTES

Nº CTE	CONCEPTE	SALDO 31-12-13
4302000049	GÜELL CAMPS JORDI	-336,97
4302000110	AIGUES DE BLANES, SA	3.097,33
4302000200	CLIENTS VARIS	3.810,58
4302000258	CONSTRUCCIONS RUBIROLA, SL.	-122,49
4302000315	EXCAVACIONS I TRANSPORTS JORDI GELI SL	1.277,84
4302000322	ENDESA ENERGIA XXI S.L.	1.105,48
4302000404	DRAGADOS SA	-252,57
4302000519	GENERALITAT DE CATALUNYA	73,06
4302000526	FUNDACIO PRIVADA FIRA DE GIRONA	1.263,17
4302000632	TRARGISA /TRACTAMENT DE RESIDUS)	5.635,58
4302000638	INSTITUT ASISTENCIA SANITARIA (IAS)	313,73
4302000645	INSTITUT DE VILABLAIREIX	6.305,50
4302000664	PROMOCIONS GOLDSCHMIED, SL	-67,12
4302000790	PROVEÏMENTS D'AIGUA, SA.	24.827,09
4302000903	UTE.PRODAISA-GIRONA	868,29
4302000910	UTE AVE GIRONA-DRAGADOS-FCC-COPISA-TECSA	23.692,53
4302000915	UTE FRONTISA DE SANTA EUGENIA	871,15
4302002001	CLIENTS PENDENT FORMALITZAR	32.538,42
4302002010	CLIENTS PDT.FORM.C.COSTA BRAVA/ACA	14.174,27
4303000136	CONSORCI DE LA COSTA BRAVA	81.166,40
4306000080	CLIENTS PER DEV.REBUTS D'AIGUA	149,14
4307000029	XAVIER GOMEZ HERAS	85,90
4307000031	EDIFICI MARQUINA	-122,49
4307000032	JOSEFA MARCO FREIXES	-127,41
4307000033	DINERO EXPRESS	-118,03
4307000062	FUNDACIO BELL-LLOCH	-220,62
4307000067	JOSEP BOSCH LLADO	-187,12
4307000078	MARIA ROVIRA	-200,81
4307000079	GIRTEC INSTAL·LACIONS I SERVEIS SL	-226,67
4307000087	ANTONI FORNE TOMAS	-444,34
4307000098	UTE AVE GIRONA-GRADAGOS-FCC-COPISA	-444,33
4307000107	DESJOYAUX IBERICA SA	-238,73
4307000108	JOSE LUIS MARCOS CARNICER	-500,00
4307000159	COPCISA	-323,90
4307000163	NURIA VILA DE LA IGLESIA	-944,28
4307000164	ARGON INFORMATICA SA.	-212,58
4307000165	COSMOS SERV.IMMOBILIARIOS	-313,07
4307000169	BON PREU S.A.U	-212,58
4307000170	CHRISTIAN SIRIA	-419,79
4307000172	JOAN SOY FUSTE	-427,98
4307000173	HARPINDER PAL	-204,31
4307000174	MARGARIT 1948 SL	-585,62
4307000175	COMUNITAT SERVEIS PL.MONTJUIC	-1.000,00
4307000517	MONTSERRAT MOSOLL PUJOLRAS	-1.137,24
4307000532	CAN REGAS SA	-313,07

ANNEX Nº 2 - SALDOS GRUP (430xxx) PER ALTRES CONCEPTES

4307000863	UNIVERSITAT DE GIRONA	123,30
4307000951	INNA VANINA	82,88
4308000002	COM.PROP.C/TORRES BAGES, 41	29,25
4308000010	AJUNTAMENT ST.HILARI SACALM	497,04
4308000106	AIGÜES DE VIC SA	3.714,81
4308000109	AIGUES DE BANYOLES, SA	18.879,73
4308000124	ASSOCIACIO URBANITZACIO MONTBO	70,08
4308000125	A.T.C.A.S.L.	855,62
4308000152	COM.PROP.GRUP L'ESTEL	180,54
4308000159	COM.PROP.C/TRAMONTANA 3,5,7	0,10
4308000197	OM FOLGAROLAS BÀRBARA (COMA lab.)	5.341,10
4308000204	COM.PROP.ZONA VERDA	193,84
4308000254	CONSORCI MEDI AMBIENT I SALUT PUBL.	64,93
4308000400	CLIENTS VARIS - LABARORATORI	801,09
4308000487	EMPRESA MIXTA D'AIGUES C.BRAVA,SA	2.430,05
4308000531	GESTIO MUNICIPAL DE SERVEIS SA	1.711,10
4308000556	GEIEG	719,71
4308000557	GEOINFORMES TURB-ESTRAT SL	151,22
4308000558	HYGEA S.C.C.R.L.	5,27
4308000639	LABORATORI DR.FARGAS SL	94,15
4308000641	NAVARRO MALDONADO ELENA (FARMACIA)	1.694,82
4308000680	COM.PROP.DR.FERRAN, 38	177,28
4308000811	RESTAURANT L'ESTANC NOU	346,46
4308000812	SAINT GEORGE SCHOOL	126,69
	TOTAL	229.842,40

ANNEX N° 3 - RESUM EXTRACOMPTABLE REBUTS PENDENTS DE COBRAMENT

1993-2010		Base: llistats s/bdd programa facturació i abonats												
anyfact	descripcio	codipoble	aigua	brosses	comptador	quota	cag	clavegueram	ivaa	ivac	canon	altres	total	
1993	DOMÈSTIC	1	6.438,18	5.019,68	390,92	0,00	0,00	1.610,07	386,58	58,11	0,00	0,00	13.903,54	
1993	DOMÈSTIC	2	621,14	342,56	30,79	0,00	0,00	0,00	37,23	4,55	0,00	0,00	1.036,27	
1993	DOMÈSTIC	3	40,96	42,67	2,36	0,00	0,00	0,00	2,46	0,36	0,00	0,00	88,81	
1993	INCENOIS	1	15,75	0,00	34,05	0,00	0,00	3,94	0,95	5,11	0,00	0,00	59,80	
1994	DOMÈSTIC	1	4.757,53	4.127,74	293,09	0,00	0,00	1.189,99	285,52	44,28	0,00	0,00	10.698,15	
1994	DOMÈSTIC	2	325,34	426,56	27,83	0,00	0,00	0,00	19,52	4,18	0,00	0,00	803,43	
1994	DOMÈSTIC	3	18,18	27,00	2,73	0,00	0,00	0,00	1,10	0,40	0,00	0,00	49,41	
1995	DOMÈSTIC	1	3.498,81	4.510,70	296,24	0,00	0,00	875,34	245,07	47,44	0,00	0,00	9.473,60	
1995	DOMÈSTIC	2	560,05	630,53	44,29	0,00	0,00	0,00	39,17	7,08	0,00	0,00	1.281,12	
1995	DOMÈSTIC	3	5.668,53	75,61	7,21	0,00	0,00	0,00	396,80	1,16	0,00	0,00	6.149,31	
1996	DOMÈSTIC	1	4.030,63	4.320,98	316,77	0,00	0,00	1.008,31	282,29	50,63	0,00	0,00	10.009,61	
1996	DOMÈSTIC	2	332,75	312,48	29,39	0,00	0,00	83,23	23,31	4,68	0,00	0,00	785,84	
1996	DOMÈSTIC	3	40,26	91,53	6,92	0,00	0,00	0,00	2,84	1,09	0,00	0,00	142,64	
1997	DOMÈSTIC	1	3.974,29	3.545,78	256,40	0,00	0,00	993,94	278,06	41,41	0,00	0,00	9.089,88	
1997	DOMÈSTIC	2	717,20	549,51	48,60	0,00	0,00	179,39	50,19	7,80	0,00	0,00	1.552,69	
1997	DOMÈSTIC	3	57,25	15,81	3,02	0,00	0,00	14,31	4,01	0,48	0,00	0,00	94,88	
1998	DOMÈSTIC	1	3.924,72	4.140,07	265,65	0,00	0,00	979,56	274,65	42,68	0,00	0,00	9.627,33	
1998	DOMÈSTIC	2	1.040,85	645,00	41,80	0,00	0,00	260,30	72,85	6,73	0,00	0,00	2.067,53	
1998	DOMÈSTIC	3	36,55	48,48	4,49	0,00	0,00	9,14	2,56	0,72	0,00	0,00	101,94	
1999	DOMÈSTIC	1	3.165,83	3.338,43	224,63	0,00	0,00	789,24	221,65	36,01	0,00	0,00	7.775,79	
1999	DOMÈSTIC	2	473,55	724,12	49,93	0,00	0,00	118,46	33,17	7,98	0,00	0,00	1.407,21	
1999	DOMÈSTIC	3	16,55	0,00	0,32	0,00	0,00	4,14	1,16	0,05	0,00	0,00	22,22	
2000	DOMÈSTIC	1	3.426,93	3.097,56	212,76	0,00	0,00	857,00	239,90	33,91	0,00	0,00	7.868,06	
2000	DOMÈSTIC	2	582,82	668,04	39,85	0,00	0,00	145,77	40,83	6,36	0,00	0,00	1.483,67	
2000	DOMÈSTIC	3	107,71	16,79	1,65	0,00	0,00	26,93	7,54	0,26	0,00	0,00	160,88	
2001	DOMÈSTIC	1	3.981,84	2.985,45	212,25	0,00	0,00	899,95	278,76	33,74	0,00	0,00	8.391,99	
2001	DOMÈSTIC	2	502,96	681,40	46,23	0,00	0,00	125,79	35,24	7,36	0,00	0,00	1.398,98	
2001	DOMÈSTIC	3	37,18	54,11	2,63	0,00	0,00	9,31	2,60	0,41	0,00	0,00	106,24	
2002	DOMÈSTIC	1	2.852,57	2.678,48	178,78	0,00	0,00	713,41	199,66	28,52	0,00	0,00	6.651,42	
2002	DOMÈSTIC	2	797,15	749,74	47,16	0,00	0,00	199,31	55,80	7,51	0,00	0,00	1.856,67	
2002	DOMÈSTIC	3	5,20	0,00	0,89	0,00	0,00	1,30	0,36	0,14	0,00	0,00	7,89	
2003	DOMÈSTIC	1	2.521,16	2.520,84	198,36	0,00	0,00	649,69	176,51	31,75	0,00	0,00	6.100,15	
2003	DOMÈSTIC	2	1.263,70	845,42	58,48	0,00	0,00	315,97	88,47	9,38	0,00	0,00	2.581,42	
2003	DOMÈSTIC	3	24,55	93,70	69,24	0,00	0,00	6,14	1,72	11,08	0,00	0,00	206,43	
2004	DOMÈSTIC	1	3.006,96	3.083,63	214,45	0,00	0,00	825,55	210,44	34,29	0,00	0,00	7.375,32	
2004	DOMÈSTIC	2	658,14	963,30	56,35	0,00	0,00	164,59	46,07	9,02	0,00	0,00	1.897,47	
2004	DOMÈSTIC	3	63,53	236,38	12,42	0,00	0,00	15,90	4,45	1,99	0,00	0,00	334,67	
2005	DOMÈSTIC	1	3.589,78	3.004,89	187,18	375,79	119,35	1.130,19	286,00	29,85	0,00	0,00	8.723,03	
2005	DOMÈSTIC	2	858,76	869,44	49,28	128,39	35,47	246,83	71,58	7,90	0,00	0,00	2.267,65	
2005	DOMÈSTIC	3	40,21	88,98	6,55	19,08	2,25	14,82	4,32	1,04	0,00	0,00	177,25	
2006	DOMÈSTIC	1	2.600,13	3.002,64	152,90	499,56	110,99	909,94	224,71	24,43	0,00	0,00	7.525,30	

ANNEX N° 3 - RESUM EXTRACOMPTABLE REBUTS PENDENTS DE COBRAMENT

2006 DOMÈSTIC	2	422,36	979,20	60,01	197,77	25,05	155,05	45,16	9,55	0,00	0,00	1.894,15
2006 DOMÈSTIC	3	33,83	67,76	2,98	9,79	1,96	12,65	3,19	0,48	0,00	0,00	132,64
2007 DOMÈSTIC	1	2.229,54	4.453,95	212,61	715,61	97,99	898,67	212,99	34,04	0,00	0,00	8.855,40
2007 DOMÈSTIC	2	526,87	810,00	37,51	123,74	22,03	162,72	47,09	6,00	0,00	0,00	1.735,96
2007 DOMÈSTIC	3	572,81	140,04	5,60	18,47	18,24	178,45	42,67	0,91	0,00	0,00	977,19
2008 DOMÈSTIC	1	3.327,65	6.920,05	286,32	950,38	145,37	1.333,44	309,62	45,62	0,00	0,00	13.318,45
2008 DOMÈSTIC	2	2.165,39	3.040,00	173,16	570,79	101,37	820,89	198,69	27,58	0,00	0,00	7.097,87
2008 DOMÈSTIC	3	151,87	485,93	15,55	51,08	6,63	63,10	14,67	2,50	0,00	0,00	791,33
2009 DOMÈSTIC	1	4.149,61	9.107,33	412,56	1.353,00	281,20	1.774,32	404,89	65,87	0,00	0,00	17.548,78
2009 DOMÈSTIC	2	3.817,05	7.786,00	226,31	727,57	332,98	1.363,46	341,41	36,16	0,00	0,00	14.630,94
2009 DOMÈSTIC	3	30,52	72,33	6,14	20,10	2,42	16,29	3,71	0,97	0,00	0,00	152,48
2010 DOMÈSTIC	1	5.090,09	8.929,24	407,96	1.300,56	497,29	2.073,32	526,80	69,12	0,00	0,00	18.894,38
2010 DOMÈSTIC	2	2.502,08	5.610,00	259,09	814,03	300,58	994,95	269,86	44,12	0,00	0,00	10.704,74
2010 DOMÈSTIC	3	31,88	249,75	8,25	26,24	6,17	18,71	4,72	1,36	0,00	0,00	347,08
TOTAL DOMÈSTIC		91.727,73	107.227,61	6.238,89	7.901,95	2.107,34	25.243,77	7.061,57	996,15	0,00	0,00	248.506,85
2004 INDUSTRIAL	1	63,72	0,00	16,88	0,00	0,00	17,52	4,46	2,70	0,00	0,00	105,28
2007 INDUSTRIAL	1	228,10	30,75	28,20	93,44	9,21	98,23	23,15	4,51	0,00	0,00	515,59
2008 INDUSTRIAL	1	585,26	0,00	57,27	189,03	22,68	243,59	55,78	9,17	0,00	0,00	1.162,78
2009 INDUSTRIAL	1	143,40	0,00	14,82	48,84	5,48	62,57	13,84	2,37	0,00	0,00	291,32
TOTAL INDUSTRIAL		1.020,48	30,75	117,17	331,31	37,37	421,91	97,23	18,75	0,00	0,00	2.074,97
2001 MUNICIPAL	2	4,96	0,00	2,73	0,00	0,00	1,24	0,35	0,44	0,00	0,00	9,72
2004 MUNICIPAL	1	47,40	0,00	2,12	0,00	0,00	13,04	3,32	0,34	0,00	0,00	66,22
2005 MUNICIPAL	1	83,33	27,11	7,89	1,36	0,45	24,14	5,96	1,26	0,00	0,00	151,50
TOTAL MUNICIPAL		135,69	27,11	12,74	1,36	0,45	38,42	9,63	2,04	0,00	0,00	227,44
1993 OFICIAL	1	4,43	0,00	0,66	0,00	0,00	1,11	0,27	0,10	0,00	0,00	6,57
1995 OFICIAL	1	78,45	0,00	2,02	0,00	0,00	19,61	5,50	0,33	0,00	0,00	105,91
1996 OFICIAL	1	28,54	55,00	2,88	0,00	0,00	7,14	2,00	0,46	0,00	0,00	96,02
1997 OFICIAL	1	57,65	87,90	5,68	0,00	0,00	14,43	4,03	0,92	0,00	0,00	170,61
1998 OFICIAL	1	139,19	90,54	5,89	0,00	0,00	34,81	9,73	0,94	0,00	0,00	281,10
1999 OFICIAL	1	28,36	61,56	1,64	0,00	0,00	7,09	1,99	0,26	0,00	0,00	100,90
2000 OFICIAL	1	200,04	63,40	19,02	0,00	0,00	50,00	14,00	3,04	0,00	0,00	349,50
2000 OFICIAL	2	140,82	0,00	1,80	0,00	0,00	35,21	9,86	0,29	0,00	0,00	187,98
2001 OFICIAL	1	67,06	33,54	0,78	0,00	0,00	16,77	4,69	0,12	0,00	0,00	122,96
2002 OFICIAL	1	10,52	34,88	0,90	0,00	0,00	2,63	0,74	0,14	0,00	0,00	49,81
2002 OFICIAL	2	107,59	0,00	2,06	0,00	0,00	26,90	7,53	0,33	0,00	0,00	144,41
2003 OFICIAL	1	26,00	0,00	3,01	0,00	0,00	6,76	1,82	0,48	0,00	0,00	38,07
2005 OFICIAL	1	113,54	0,00	10,58	15,71	3,08	36,84	9,27	1,69	0,00	0,00	190,71
2006 OFICIAL	1	15,80	49,85	1,13	3,73	0,98	5,76	1,44	0,18	0,00	0,00	78,87
2007 OFICIAL	1	225,54	52,34	22,87	75,77	8,79	92,04	21,71	3,67	0,00	0,00	502,73
2008 OFICIAL	1	253,70	33,21	18,63	61,47	9,19	99,15	22,71	2,97	0,00	0,00	501,03

ANNEX N° 3 - RESUM EXTRACOMPTABLE REBUTS PENDENTS DE COBRAMENT

2008 OFICIAL	2	1,85	0,00	2,54	8,32	0,28	3,05	0,73	0,41	0,00	0,00	17,18
2009 OFICIAL	1	18,65	0,00	3,38	11,13	1,39	9,69	2,18	0,54	0,00	0,00	46,96
2010 OFICIAL	1	28,25	103,68	10,12	32,35	4,98	19,73	5,03	1,81	0,00	0,00	205,95
TOTAL OFICIAL		1.545,98	665,90	115,59	208,48	28,69	488,72	125,23	18,68	0,00	0,00	3.197,27

TOTAL		94.429,88	107.951,37	6.484,39	8.443,10	2.173,85	26.192,82	7.293,66	1.035,62	0,00	0,00	254.006,53
--------------	--	------------------	-------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	-----------------	-----------------	-------------	-------------	-------------------

TOTAL	NO OFICIALS	92.883,90	107.285,47	6.368,80	8.234,62	2.145,16	25.704,10	7.168,43	1.016,94	0,00	0,00	250.809,26
	NO MUNICIPALS	94.294,19	107.924,26	6.471,65	8.441,74	2.173,40	26.154,40	7.284,03	1.033,58	0,00	0,00	253.779,09

DOM.+IND.	92.748,21	107.258,36	6.356,06	8.233,26	2.144,71	25.665,68	7.158,80	1.014,90	0,00	0,00	250.581,82
MOROSOS	109.482,24	132.924,04					8.173,70				250.579,98

GIRONA	187.030,37
SALT	56.932,87
SARRIA	10.043,29

TOTAL	254.006,53
--------------	-------------------

2011

anyfact	descripcio	codipoble	aigua	brosses	comptador	quota	cag	clavoguera	ivaa	ivac	canon	altres	total
2011 DOMÈSTIC		1	4.341,06	13.855,30	593,26	1.981,09	498,49	2.053,52	545,74	106,86	0,00	0,00	23.975,32
2011 DOMÈSTIC		2	3.275,34	6.868,00	300,79	985,23	364,63	1.278,29	369,99	54,16	0,00	0,00	13.496,43
2011 DOMÈSTIC		3	33,27	256,36	11,52	37,94	5,87	22,91	6,16	2,08	0,00	0,00	376,11
TOTAL DOMÈSTIC			7.649,67	20.979,66	905,57	3.004,26	868,99	3.354,72	921,89	163,10	0,00	0,00	37.847,86

2011 OFICIAL		1	2.890,38	320,31	32,02	108,33	202,14	976,09	256,06	5,75	0,00	0,00	4.791,08
TOTAL OFICIAL			2.890,38	320,31	32,02	108,33	202,14	976,09	256,06	5,75	0,00	0,00	4.791,08

TOTAL			10.540,05	21.299,97	937,59	3.112,59	1.071,13	4.330,81	1.177,95	168,85	0,00	0,00	42.638,94
--------------	--	--	------------------	------------------	---------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	---------------	-------------	-------------	------------------

TOTAL	NO OFICIALS	7.649,67	20.979,66	905,57	3.004,26	868,99	3.354,72	921,89	163,10	0,00	0,00	37.847,86
	NO MUNICIPALS	10.540,05	21.299,97	937,59	3.112,59	1.071,13	4.330,81	1.177,95	168,85	0,00	0,00	42.638,94

DOM.+IND.	7.649,67	20.979,66	905,57	3.004,26	868,99	3.354,72	921,89	163,10	0,00	0,00	37.847,86
MOROSOS	12.428,49	24.334,38					1.084,99				37.847,86

GIRONA	28.766,40
SALT	13.496,43
SARRIA	376,11

TOTAL	42.638,94
--------------	------------------

2012

ANNEX Nº 3 - RESUM EXTRACOMPTABLE REBUTS PENDENTS DE COBRAMENT

anyfact	descripcio	codipoble	aigua	brosses	comptador	quota	cag	clavegueram	ivaa	ivac	canon	altres	total
2012	DOMÈSTIC	1	8.489,83	17.844,71	757,20	2.463,77	816,25	3.569,22	2.677,05	144,77	17.922,80	0,00	54.685,60
2012	DOMÈSTIC	2	3.270,26	5.865,94	300,07	971,61	320,37	1.272,66	689,46	56,56	3.560,99	0,00	16.307,92
2012	DOMÈSTIC	3	9,68	153,48	7,73	24,44	2,15	10,99	3,54	1,38	8,04	0,00	221,43
TOTAL	DOMÈSTIC		11.769,77	23.864,13	1.065,00	3.459,82	1.138,77	4.852,87	3.370,05	202,71	21.491,83	0,00	71.214,95
2012	INDUSTRIAL	1	34.586,34	0,00	117,31	411,81	2.681,16	11.724,39	7.591,23	24,39	40.444,66	0,00	97.581,29
TOTAL	INDUSTRIAL		34.586,34	0,00	117,31	411,81	2.681,16	11.724,39	7.591,23	24,39	40.444,66	0,00	97.581,29
2012	MUNICIPAL	1	0,00	0,00	1,91	5,98	0,00	0,00	4,43	0,40	38,33	0,00	51,05
TOTAL	MUNICIPAL		0,00	0,00	1,91	5,98	0,00	0,00	4,43	0,40	38,33	0,00	51,05
2012	OFICIAL	1	12.756,33	1.312,73	359,23	1.178,30	859,10	4.668,13	2.413,54	71,96	11.726,26	0,00	35.345,58
2012	OFICIAL	2	543,59	35,70	12,20	39,04	36,64	174,80	117,43	2,56	555,04	0,00	1.517,00
2012	OFICIAL	3	149,21	0,00	11,47	36,76	10,99	59,85	36,28	2,41	165,85	0,00	472,82
TOTAL	OFICIAL		13.449,13	1.348,43	382,90	1.254,10	906,73	4.902,78	2.567,25	76,93	12.447,15	0,00	37.335,40
TOTAL			59.805,24	25.212,56	1.567,12	5.131,71	4.726,66	21.480,04	13.532,96	304,43	74.421,97	0,00	206.182,69
TOTAL	NO OFICIALS NO MUNICIPALS		46.356,11	23.864,13	1.182,31	3.871,63	3.819,93	16.577,26	10.961,28	227,10	61.936,49	0,00	168.796,24
	DOM.+IND.		46.356,11	23.864,13	1.182,31	3.871,63	3.819,93	16.577,26	10.961,28	227,10	61.936,49	0,00	168.796,24
	MOROSOS		55.229,98	40.441,39					11.188,38		61.936,49		168.796,24
2012	TRUETA	1	22444,21	0	40,82	163,33	1738,48	7573,53	4835,89	8,33	26224,53	0	63029,12
2012	IND OFICIAL	1	34586,34	0	117,31	411,81	2681,16	11724,39	7591,23	24,39	40444,66	0	97581,29
			37.796,62	11.724,39					7.615,62		40.444,66		97.581,29

GIRONA 187.663,52
SALT 17.824,92
SARRIA 694,25

TOTAL 206.182,69

ANNEX N° 4 - DETALL DELS SALDOS COMPTABLES DEL GRUP (4142xxx) A 31/12/2013

Nº CTE	CONCEPTE	SALDO 31-12-13
4142000100	BROSSES/CLAVEGUERAM AJ.GIRONA - 13	6.085.000,00
4142000101	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-12	-47.860,72
4142000102	BROSSES/CLAVEGUERAM - GIRONA-09	-11.086,01
4142000103	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-93	-6.534,80
4142000104	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-10	-11.385,43
4142000105	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-11	-10.007,89
4142000106	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-94	-5.317,73
4142000109	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-95	-5.405,65
4142000110	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-96	-5.391,43
4142000111	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-97	-4.642,05
4142000112	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-98	-5.244,98
4142000113	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-99	-4.196,32
4142000114	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-00	-4.087,96
4142000115	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-01	-3.935,71
4142000116	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-02	-3.429,40
4142000117	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-03	-3.177,29
4142000118	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-04	-3.939,74
4142000119	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-05	-4.223,17
4142000120	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA - 06	-3.968,19
4142000121	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA-07	-5.625,98
4142000122	BROSSES/CLAVEGUERAM GIRONA - 08	-8.629,44
4142000148	BROSSES AJ.GIRONA- 13	-5.498.294,85
4142000149	CLAVEGUERAM AJ.GIRONA-13	-995.548,20
4142000201	BROSSES AJ.SALT 1993	-342,56
4142000202	BROSSES AJ.SALT 1994	-429,56
4142000203	BROSSES AJ.SALT 1995	-630,53
4142000204	BROSSES AJ.SALT 1996	-395,71
4142000230	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-97	-728,90
4142000231	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-98	-905,30
4142000232	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-99	-842,58
4142000233	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-00	-849,02
4142000234	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-01	-808,43
4142000235	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-02	-875,95
4142000237	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-03	-1.161,39
4142000238	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-04	-1.127,89
4142000239	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT- 05	-1.116,27
4142000240	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-06	-1.134,25
4142000241	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-07	-972,72
4142000242	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-08	-3.863,94
4142000243	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-09	-9.148,46
4142000244	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-10	-8.841,52
4142000245	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-11	-8.187,45
4142000246	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT-12	-10.475,27
4142000247	BROSSES/CLAVEGUERAM SALT- 13	529.892,74
4142000254	BROSSES AJ.SALT- 13	-896.368,82
4142000255	CLAVEGUERAM AJ.SALT-13	-137.556,01
4142000301	BROSSES AJ.SARRIA 1993	-42,67
4142000302	BROSSES AJ.SARRIA 1994	-27,00
4142000303	BROSSES AJ.SARRIA 1995	-75,61
4142000304	BROSSES AJ.SARRIA 1996	-91,53
4142000330	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-97	-30,12
4142000331	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-98	-57,62
4142000332	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-99	-4,14
4142000333	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-00	-43,72
4142000334	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-01	-63,42
4142000335	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-02	-1,30
4142000337	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-03	-99,84
4142000338	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-04	-252,28
4142000339	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA -05	-103,80
4142000340	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-06	-80,41
4142000341	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-07	-318,49
4142000342	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-08	-549,09
4142000343	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-09	-88,62
4142000344	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-10	-268,48
4142000345	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-11	-279,27
4142000346	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA-12	-1.376,82
4142000347	BROSSES/CLAVEGUERAM SARRIA - 13	209.677,20
4142000354	BROSSES AJ.SARRIA-13	-201.930,61
4142000355	CLAVEGUERAM AJ.SARRIA-13	-31.131,64
		-1.757.001,12
TOTALS		
	PERÍODE	GIRONA SALT TER TOTAL
	ANYS 1993-2010	-100.281,28 -32.072,98 -2.198,06 -134.552,32
	ANY 2011	-18.007,89 -8.187,45 -279,27 -26.474,61
	ANY 2012	-47.860,72 -10.475,27 -1.376,92 -59.712,91
	ANY 2013	-1.408.843,14 -104.033,09 -23.385,05 -1.536.261,28
	TOTAL	-1.574.993,03 -154.768,79 -27.239,30 -1.757.001,12

ANNEX N° 5 - SALDOS PENDENTS PER USOS PARTICULARS (DOMÈSTICS + INDUSTRIALS)

ANALISI MOROSITAT 2013

REBUTS PENDENTS DOMESTICS I INDUSTRIALS, NO OFICIALS

FACTURAT: AIGUA+CONS.COMPT+QUOTA+QUOTES CAG

TOTS ELS POBLES

	FACTURAT	IVA	CANON	TOTAL SUBM. AIGUA	ALTRES C.	TOTAL+ALTRES C.
< 2011	109.482,24	8.173,70	0,00	117.655,94	132.924,04	250.579,98
2011	12.428,49	1.084,99	0,00	13.513,48	24.334,38	37.847,86
2012	55.229,98	11.188,38	61.936,49	128.354,85	40.441,39	168.796,24
TOTAL	177.140,71	20.447,07	61.936,49	259.524,27	197.699,81	457.224,08
Ind.-Oficial 2012 (Rebut oficials inclosos com a serie industrial)						
Hosp.Trueta+ Gen.	37.796,62	7.615,62	40.444,66	85.856,90	11.724,39	97.581,29
TOTAL	139.344,09	12.831,45	21.491,83	173.667,37	185.975,42	359.642,79

(*)

Total morosos 1993/2011

131.958,99

(JA REGISTRATS COM A MENYS SALDO DEUTOR AL COMPTE 4301002007 EN EX. ANTERIORS)

Total morosos 2012

173.667,37

(*)

Dotació morosos 2012

41.708,38

PROVISIÓ PER MOROSOS PEL SERVEI D'AIGUA

NOTA: ELS SALDOS CORRESPONENTS A HOSPITAL JOSEP TRUETA I GENERALITAT S'AJUSTEN DE LA RELACIÓ ANTERIOR PERQUÈ, A EFECTES DE GESTIÓ INTERNA DE L'APLICATIU DE FACTURACIÓ, ES CONSIDEREN DINS LA CATEGORIA DE CLIENTS INDUSTRIALS, I NO COM A ORGANISMES PÚBLICS

PROVISIÓ INSOLVÈNCIES 2013

DATA	N.FACTURA	NOM	IMPORT
31/12/2012	2012A/302	TRAGISA	5.445,00
11/12/2012	2012A/290	ARID VILANNA, S.L.	13.274,14
08/11/2012	2012A/253	ARID VILANNA, S.L.	13.323,46
06/10/2012	2012A/231	ARID VILANNA, S.L.	1.559,41
05/09/2012	2012A/216	ARID VILANNA, S.L.	3.939,25
31/01/2012	2012A/24	CONTRUCCIONES Y CALCULOS TAU, S.L.	643,90
	(*)	RUBAU TARRRES RESTA FRES	1.448,57
02/05/2006	A/135	RUBAU TARRES	315,80
18/06/2010	2010A/227	UTE ACYSA DEGREMONT, S.A.	20.521,17
10/09/2010	2010A/349	UTE ACYSA DEGREMONT, S.A.	13.712,89
09/03/2011	2011A/086	UTE ACYSA DEGREMONT, S.A.	2.225,03
25/01/2012	2012A/16	PLA ROVIRA CONCEPCION	77,69
27/01/2012	2012A/22	POLIGON ARS, S.L.	590,19
13/03/2012	2012A/65	CARBONES VILA ROSA	77,69
26/04/2012	2012A/101	UTE SANT GREGORI	77,69
30/07/2012	2012A/186	JUAN FRANCISCO MARTIN LOPEZ	295,09
01/08/2012	2012A/189	JOROFOX, S.L.	77,69
02/07/2012	E1200151	GILTER, S.L.	63,94
12/07/2012	E1200178	RUILLAS, S.L.	555,45
10/08/2012	E1200204	CC.VV.TRAMUNTANA 3-5	105,14
10/09/2012	E1200228	CC.VV.TRAMUNTANA 3-5	107,87
		SUBTOTAL	78.437,06
10/11/2004	9	RUBAU TARRES	2.171,90
18/05/2005	10	RUBAU TARRES	2.679,47
08/09/2005	11	RUBAU TARRES	3.026,96
06/09/2005	12	RUBAU TARRES	2.577,44
14/11/2005	13	RUBAU TARRES	4.505,52
16/02/2006	49	RUBAU TARRES	215,34
		Total factures	15.076,63
20/02/2006		T/98186 BCO SANTANDER	-13.628,06
		RUBAU TARRRES RESTA FRES	1.448,57 (*)

DATA	N.FACTURA	COMUNITATS SALT-70	Imp.pagal	Imp.pagal	Imp.pagal	Imp.pagal	Imp.pagal	Imp.pagal	Pendent
11/12/2009	360	COM. PROP.C/ ANGEL GUIMERA 74	6.761,45	1.408,63	1.126,91	1.126,91	2253,82		845,18
11/12/2009	363	COM.PROP. TORRES I BAGES 8	7.018,44	1.169,74	1.169,74	1.169,74			3.509,22
14/12/2009	368	COM. PROP.C/ RAMON SAMBOLA,16	4.754,87		262,00	266,32			4.226,55
14/12/2009	371	COM. PROP.TORRES I BAGES 30	7.103,43	1.183,90	1.183,90				4.735,63
29/12/2009	404	COM. PROP.C/ANGEL GUIMERA 97	12.544,27	780,10	780,10	1.560,20	1.560,20	1.560,20	6.303,47
	401	COM. PROP.C/ ANGEL GUIMERA 72	5.552,41	925,40	925,40	925,40	925,40	925,41	925,40
04/02/2010	2010A/38	SINGH SARBJIT C/A.GUIMERA 106-4art	563,12						563,12
20/04/2010	2010A/139	DALMAU BADOSA M T C/PACHECO 12	321,02						321,02
20/04/2010	2010A/137-138	AKIF EL HABIB C/PACHECO 14	508,14						508,14
		SUBTOTAL							21.937,73
TOTAL PROVISIÓ INSOLVÈNCIES 2012 FACTURES 3ERS.(SENSE FACTURACIÓ AIGUA									100.374,79

ANNEX N° 7 - ALTRES COMPTES REVISATS

Nº CTE	CONCEPTE	SALDO 31-12-13	ANTIGUITAT DE LA COMPOSICIÓ DEL SALDO
4303000136	CONSORCI DE LA COSTA BRAVA	81.166,40	Saldos 4rt trimestre de 2014
4302002001	CLIENTS PENDENT FORMALITZAR	32.538,42	Saldos 4rt trimestre de 2014
4302000790	PROVEÏMENTS D'AIGUA, SA.	24.827,09	Saldos 4rt trimestre de 2014
4302000910	UTE AVE GIRONA-Dragados-FCC-COPISA-TECSA	23.692,63	Saldos 4rt trimestre de 2014
4308000109	AIGUES DE BANYOLES, SA	18.879,73	Saldos 4rt trimestre de 2014
4302002010	CLIENTS PDT.FORM.C.COSTA BRAVA/ACA	14.174,27	Saldos 4rt trimestre de 2014
TOTAL		195.278,44	