



A l'atenció de :
Sra. Glòria Rigau, Interventora

Ajuntament de Girona
Plaça del Vi, Núm. 1
17004 – Girona

Referència :

Lliurament de l'escrit d'al·legacions a l'informe de control financer 12/2021 dels exercicis 2016 – 2019 de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter,s.a.
(Expedient 2020-ADM-23)

Girona, 13 d'abril de 2022

Benvolguda,

Mitjançant el present li fem trasllat de les al·legacions a l'informe de control financer dels exercicis 2016 – 2019 que ha aprovat la Comissió Administradora reunida en convocatòria ordinària d'avui dia 13 d'abril de 2022.

Restem a la seva disposició,

Atentament,

Martí Terés i Bonet.

**Representant de l'Ajuntament de Girona.
Comissió Administradora, per delegació judicial, de la societat
d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.**

Roser Pararols Vidal, secretària de la Comissió d'administració per delegació judicial d'AGISSA,

CERTIFICO

Que la Comissió d'administració per delegació judicial d'AGISSA, en sessió ordinària del dia 13 d'abril de 2022, en segona convocatòria, i sense perjudici de l'aprovació de l'acta de la sessió, ha aprovat per unanimitat dels presents, amb tres vots a favor, el següent acord:

Al·legacions a l'informe provisional de Control Financer 2016 - 2019

(Exp. 2020-ADM-23)

1.- Vist el mandat i delegació de SS^o en la interlocutòria de data 25 de setembre de 2017 en el marc del Procediment Prèvia 411/2016 del jutjat d'Instrucció núm. 2 de Girona s'assumeix l'administració de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA.

2.- Vist els acords de la Comissió Administradora aprovats en convocatòria ordinària el passat dia 10 de juny de 2020.

3.- Vist la comunicació realitzada en data 18 de març de 2022 per l'Òrgan de Control Intern de la corporació municipal de Girona amb la que es fa trasllat de l'informe de control financer provisional Núm. 12/2021 corresponent als exercicis 2016 – 2019.

4.- Vist la comunicació realitzada en data 4 d'abril de 2022 per l'Òrgan de Control Intern de la corporació municipal de Girona en referència a la sol·licitud d'una pròrroga del període d'al·legacions realitzada per la Comissió Administradora en data 23 de març de 2022.

D'acord amb els antecedents exposats es PROPOSA a la Comissió Administradora d'Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA que adopti els següents acords:

Primer.- Aprovar l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional 12/2021 de control financer emès per l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona.

Segon.- Delegar la formalització d'aquestes al·legacions davant de l'òrgan de control intern en el representant de l'Ajuntament de Girona a la Comissió Administradora, Sr. Martí Terés.

I perquè així consti i assorteixi els efectes oportuns, expedixo aquest certificat, amb el vistiplau del representant de l'Ajuntament de Girona.

Girona, 13 d'abril de 2022

Vist i Plau,

El representant de l'Ajuntament de Girona
Martí Terés i Bonet

Comissió administradora d'AGISSA

2020-ADM-23

Control financer per part de l'Ajuntament de Girona

Escrit d'al·legacions
a l'informe provisional de
control financer
2016 - 2019



Al·legacions de la Comissió Administradora, per delegació judicial, a l'informe de control financer provisional dels exercicis 2016 – 2019 (Expedient : 2020ADM23).

**Al·legacions a l'informe provisional de control financer
dels exercicis 2016 – 2019
emès per l'Òrgan de Control Intern de
l'Ajuntament de Girona**

Informe provisional 12/2021

**Comissió Administradora, per delegació judicial, de la
societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià
de Ter, SA**

Abril del 2022



Al·legacions a l'informe provisional de control financer 2016 – 2019

1) Antecedents.....	3
2) Col·laboració de la Comissió Administradora amb l'Òrgan de Control Intern de l'Ajuntament de Girona.	4
3) Marc normatiu d'informació comptable i financera de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.	5
4) Convenis de finançament formalitzats entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Girona.....	9
5) Observacions a les manifestacions de l'Òrgan de Control Intern en les diferents àrees de treball del control financer.	10
5.1) Activitat de la societat.	12
5.2) Estats financers de la societat.	18
5.4) Ingressos d'explotació i deutors.	23
5.5) Despeses de personal.....	24
5.6) Despeses d'explotació.	24
5.7) Servei de laboratori.....	29
5.8) Sanejament.	29
5.9) Immobilitzat, inversions i actius adscrits.	29
5.10) Endeutament.....	33
5.11) Operacions amb parts vinculades.	33
5.12) Aplicació normes internes de contractació.....	34
5.13) Retribució al soci privat.	34
6) Al·legacions a les conclusions de l'Òrgan de Control Intern.....	35



1) Antecedents.

En data 18 de març de 2022 es va rebre comunicat de l'Òrgan de Control Intern amb el que es formalitzava el trasllat de l'informe provisional de control financer corresponent als exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019.

En l'escrit de trasllat s'informa que la Comissió Administradora, per delegació judicial, disposa de 15 dies hàbils per formalitzar les corresponents al·legacions, segons això el període d'al·legacions finalitzaria el proper dia 8 d'abril de 2022.

No obstant, la Comissió Administradora reunida en convocatòria extraordinària el passat dia 23 de març de 2022 va aprovar sol·licitar formalment a l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona una pròrroga del període habilitat per realitzar les al·legacions a l'informe provisional 12/2021.

En data 4 d'abril de 2022 es va rebre comunicació de l'Òrgan de Control Intern atorgant una pròrroga de 7 dies hàbils a comptar des del dia 5 d'abril de 2022, finalitzant doncs el període per formalitzar les corresponents al·legacions el dia 13 d'abril del 2022.

Atès que el període fiscalitzat contempla exercicis gestionats per la societat GIRONA, S.A., 2016 i 2017, l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona ha informat que ja ha realitzat trasllat als representants de l'empresa GIRONA, S.A. de l'informe provisional 12/2021.

Mitjançant la formalització d'aquest document la Comissió Administradora de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, per delegació del Jutjat d'Instrucció Núm.1 de Girona formula les corresponents al·legacions a l'informe de control financer 12/2021 emès per l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona **només en referència als períodes que la Comissió ha gestionat.**

Les al·legacions es realitzen analitzant cadascun dels epígrafs en els que s'estructura l'informe i centrant-se en allò que fa referència al període gestionat per la Comissió Administradora, així com en les conclusions de l'informe.



2) Col·laboració de la Comissió Administradora amb l'Òrgan de Control Intern de l'Ajuntament de Girona.

La Comissió Administradora vol manifestar la seva **absoluta i total disconformitat** amb la manifestació que realitza l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona, pàgina Núm. 3, en referència al fet que els procediments que la Comissió Administradora van aprovar poden ser interpretats com a una limitació a la funció interventora.

Per part de la Comissió Administradora el procés de col·laboració i d'aportació de la documentació es qualifica d'excel·lent, i s'ha ajustat als terminis necessaris per documentar cadascun dels punts que l'òrgan de control intern sol·licitava i, alhora, sense descuidar la gestió diària del servei i convivint amb la situació de crisi sanitària provocada per la COVID 19 que va obligar a l'empresa a prendre mesures addicionals en termes de vigilància de la salut.

La Comissió Administradora qualifica d'excel·lent la dedicació i la preparació de la documentació que el personal de la societat ha lliurat a l'òrgan de control intern, dedicació que no només s'ha materialitzat en el lliurament de la documentació sinó també en la redacció de documents explicant detalladament punts o qüestions que l'òrgan de control intern, així com l'equip d'auditors contractats, sol·licitaven per realitzar el seu treball.

S'ha de recordar que part del personal de la societat que ha col·laborat en el procés de documentació s'ha incorporat a la societat a finals de l'exercici 2017, 2018 i fins i tot 2019 i que l'òrgan de control intern, donat l'abast del procés de control financer, sol·licitava molta documentació dels períodes gestionats per la societat GIRONA, S.A. que ha implicat una dedicació addicional per localitzar i documentar determinats punts que es sol·licitaven.

També s'ha de posar de manifest la plena disposició que ha tingut el personal de la societat per atendre els dubtes que tan l'òrgan de control intern així com dels auditors col·laboradors en el procés han manifestat, realitzant diferents reunions de treball, realitzades totes en format de videoconferència atesa la situació provocada per la COVID-19 i, fins i tot, tornant a lliurar documentació que ja havia sigut lliurada prèviament. La Comissió Administradora vol posar de manifest que des de la sol·licitud rebuda en data 12 de desembre de 2020 no es va tornar a rebre cap nova sol·licitud d'informació fins al 7 de juny de 2021 així com que durant el procés del control financer es va viure diferents canvis d'interlocutors en l'equip de treball designat per la firma d'auditoria col·laboradora amb l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona.

Tot això s'ha portat a terme dins d'uns terminis adients al volum de documentació sol·licitada, donant compliment als procediments que la Comissió Administradora va aprovar en data 10 de juny de 2020.

En referència als procediments que la Comissió Administradora va aprovar el passat dia 10 de juny de 2020 tenen com objectiu que l'òrgan de govern de la societat durant el període excepcional d'administració judicial per part del Jutjat d'Instrucció Núm. 1 de Girona participi de forma activa en el procés, essent informat de l'evolució del procés així com validant els diferents lliuraments de documentació que els treballadors de la societat enllestien. Aquest procediment en cap cas es pot considerar per l'òrgan de control intern una limitació al seu treball sinó uns criteris d'organització i coordinació que de forma totalment legítima la Comissió Administradora Judicial va creure adient davant d'un procés de control financer de 4 exercicis, 2016 – 2019, que l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona inicia a mitjans de l'exercici 2020.



És per tot això que la Comissió Administradora manifesta el seu total desacord en referència a la manifestació realitzada per l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona en referència al fet que els procediments que la Comissió Administradora va aprovar poden ser interpretats com a una limitació a la funció interventora

3) Marc normatiu d'informació comptable i financera de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.

La Comissió Administradora creu adient recordar, davant de l'abast del control financer, el diferent marc normatiu que a la societat, com a societat mixta que gestiona un servei públic i la seva corresponent infraestructura, li és , per natura, d'aplicació.

La constitució a l'any 1992 de la societat d'economia mixta no és més que la formalització, mitjançant la corresponent creació d'una persona jurídica, de la gestió indirecta del servei d'abastament i distribució d'aigua potable amb presència de les administracions titulars del servei, presència que es materialitza mitjançant distribució del capital social de la societat d'economia mixta.

Tan important és la qüestió d'adjudicar la gestió i explotació d'un servei públic a un privat, amb la corresponent vinculació de la corresponent infraestructura de titularitat pública, que el legislador va aprovar, mitjançant els corresponents decrets, els corresponents Plans de Comptabilitat sectorials.

Amb la definició d'un marc específic d'informació comptable i financera, el legislador té com objectiu garantir que els drets i obligacions de la gestió d'un servei públic i de la seva corresponent infraestructura per part d'un tercer queden, en termes comptables i financers, recollits de manera que les obligacions per al tercer derivades de l'acord de concessió s'observin de forma clara i concisa.

El legislador realitza una diferència en referència a l'element principal de la concessió, aquesta diferència és en referència a l'origen de la infraestructura, es a dir, si la concessió implica la construcció íntegra de la infraestructura i la seva posterior explotació i manteniment, o si la concessió implica obligacions en termes d'inversió (ampliació o millora) i reposició d'una infraestructura ja existent, de titularitat pública, que es vincula al contracte de concessió atès que sense aquesta vinculació no es pot realitzar l'explotació del servei.

Ambdós casos comparteixen el fet basal que la infraestructura a la finalització del període concessional haurà de revertir a les administracions titulars del servei en plenes condicions de funcionament.

Atès que les concessions tenen una data de finalització, el concessionari ha de preveure en la seva estructura de finançament l'efecte dels seus compromisos davant de les administracions titulars del servei que afecten a l'element principal de la concessió que és la infraestructura.

D'aquesta manera el legislador busca que el tercer privat lliuri a l'administració titular del servei a la finalització del seu contracte de concessió la gestió del servei i la seva corresponent infraestructura amb les obligacions executades i finançades.



S'ha de recordar que els contractes de concessió són un acord entre una entitat pública, la part concedent, i un concessionari, privat, per a proporcionar serveis públics, en el cas d'Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a., l'abastament d'aigua.

El dret concessional suposa generalment el monopoli de l'explotació del servei per un termini a on a la seva finalització la infraestructura revertirà a l'entitat pública concedent, normalment sense contraprestació.

Les concessions administratives són de vida finita i el seu cost, en el cas d'estar incloses com actiu intangible, és imputat a resultat mitjançant un mètode d'amortització lineal.

Els elements revertibles amb vida útil superior a la concessió s'han d'amortitzar dins del període concessional. En els casos a on la vida útil de l'element sigui inferior al final de la concessió, s'haurà de realitzar l'estimació de la necessitat de reposició de les mateixes, en base a la vida útil prevista, registrant l'estimació del cost de la mateixa com a major cost de la concessió, de forma conjunta amb la resta d'obligacions concretes amb l'entitat concedent, i s'amortitzaran en base a la finalització de la concessió.

Tant l'amortització dels actius intangibles com l'actualització financera de les **provisions** per obligacions relacionades amb la concessió i la seva reversió s'imputaran a resultats anualment.

Les **provisions** per obligacions associades als acords de concessió de serveis seran registrades segons la millor estimació possible del desemborsament necessari per cancel·lar les obligacions a la data de balanç i inclouran principalment **les corresponents a reposicions o substitucions** a la finalització dels acords de la concessió.

En aplicació de l'ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques anualment s'haurà de calcular l'estimació de la necessitat de reposició de la infraestructura de concessió, en base a la seva útil prevista i a uns indicadors financers i de mercat adequats per obtenir el tipus d'interès d'actualització financer. D'aquesta manera s'obté l'actualització de la **provisió** per a cobrir els compromisos futurs de reposició de les infraestructures segons el model d'actiu intangible. Aquestes **provisions** es registraran d'acord a la millor estimació possible a data de tancament de l'exercici, **estimant el valor actual del cost futur de les reposicions previstes i altres obligacions assumides en l'acord de concessió.**

Analitzats els comptes anuals de la societat de l'exercici 2011 observem que

2.4. Comparació de la informació.

- A efectes del que estableix la Disposició transitòria única de la Orden EHA3362/2010 que fa referència a les regles d'aplicació de les normes d'adaptació en el primer exercici que s'inicia a partir de l'entrada en vigor de la menciona da Orden, els comptes que es presenten inclouen informació comparativa de l'exercici anterior adaptada als nous criteris, havent reescrit les xifres de l'exercici 2010 als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat.
- Tal i com estableix l'apartat 4 de la Disposició transitòria única de la Orden EHA3362/2010 la el Reial Decret 1514/2007, s'ha incorporat en aquesta memòria l'apartat 28 "Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables", que inclou una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i l'actual, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de la Societat.



Analitzada la nota 28 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2011 observem :



28. ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2011 han estat les primeres elaborades d'acord amb les normes que determina l'Orden EHA/3362/2010, de 23 de desembre. Aquesta normativa suposa, amb respecte als comptes anuals de la Societat de l'exercici anterior:

- Canvis en les polítiques comptables, criteris de valoració i forma de presentació de los estats financers que formen part dels comptes anuals.
- Un increment significatiu en la informació facilitada en la memòria dels comptes anuals.

Tot seguit s'inclou una conciliació referida a la data del balanç d'obertura, en la que es quantifica (en euros) l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables sense que hagi suposat cap alteració en el patrimoni net de la Societat:

Observacions	Variació de l'actiu (immobilitzat intangible)	Variació de l'actiu (immobilitzat material)	Variació de reserves (transició)	Variació d'ajustos canvi de valor (Transició)	Variació de Patrimoni Net
<i>Canvi de la posició de les obres i instal·lacions que formen part de la infraestructura de la Societat:</i>					
Terrenys i bens naturals		-103.464,48			
Construccions		-2.275.715,29			
Instal·lacions tècniques		-6.960.338,48			
Immobilitzat el curs		-1.116.989,59			
Alta nou concepte d'Actiu regulat, acord concessió	9.339.518,25				
Alta nou concepte de Bestretes per acord de concessió, actiu regulat	1.116.989,59				
A.A.I.M. Construccions		625.365,13			
A.A.I.M. Instal·lacions tècniques		2.179.184,57			
Alta nou concepte d'A.A.I.I. Acord Concessió, actiu regulat	-2.804.549,70				
Total variació	7.651.958,14	-7.651.958,14	0,00	0,00	0,00

Patrimoni net a tancament 2010	1.244.944,63
Variació de reserves (transició)	0,00
Variació d'ajustos canvi de valor (Transició)	0,00
Patrimoni net obertura 2011	1.244.944,63
Diferències	0,00

Tal i com es pot observar en la memòria de comptes anuals de la societat corresponent a l'exercici 2011, la societat va reescriure els valors del balanç de la societat de l'exercici 2010 en funció d'allò que determinava l'ordre EHA/3362/2010 per fer-los comparables **però només reclassificat els elements de l'immobilitzat que tenien vinculació amb la infraestructura de l'epígraf d'immobilitzat material a intangible (intangible de concessió).**



El procés de reclassificació portat a terme queda explicat de la següent manera en els comptes anuals de l'exercici 2011.



L'empresa ha efectuat varies operacions que es poden observar en el quadre anterior:

- Canvi de posició de les inversions en obres i instal·lacions que formen part de a infraestructura de la societat. Els aspectes que inclou l'acord de concessió determina que es reconegui un immobilitzat intangible per aquests conceptes que s'han donat de baixa de l'immobilitza material havent-los traspassat a immobilitzat intangible.

Tal i com s'estableix en la Disposició Transitòria Quarta del Reial Decret 1514/2007, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat, s'ha optat per incloure informació comparativa adaptant les xifres del tancament de l'exercici anterior, sent aquella data la de primera aplicació.

Segons es pot observar, la societat va reconèixer la reclassificació dins de l'immobilitzat, però es detecta que no es varen reconèixer **provisions** pels compromisos de reposició tal i com s'ha comentat anteriorment “ les provisions per obligacions associades als acords de concessió de serveis seran registrades segons la millor estimació possible del desemborsament necessari per cancel·lar les obligacions a la data de balanç i inclouran principalment les corresponents a reposicions o substitucions a la finalització dels acords de la concessió “

Tal i com s'informa en l'informe provisional de control financer, a l'octubre de 2019 aquesta Comissió Administradora va aprovar l'inventari valorat del servei, donant així compliment al requeriment realitzat a finals del 2018 per part de l'Ajuntament de Girona. En aquest, alhora, es posava en coneixement unes necessitats de reposició de la infraestructura valorades en 11.191.570,86 euros, d'aquests necessitats de reposició 11.180.043,27 euros tindrien origen en exercicis anteriors al 2013. Sobta doncs a aquesta Comissió Administradora que la societat, davant del marc d'informació comptable i financera vigent des del 1998 (*actualitzat al 2010*) i davant de les necessitats de reposició que es varen posar en coneixement a l'octubre del 2019, no reconegué cap **provisió en referència a les necessitats de reposició**.

Posteriorment, en data 14 de juliol de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Girona va prendre l'acord de fixar la subrogació en el valor comptable dels actius pendents d'amortització amb la societat d'Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a. (AGISSA), fet que es tradueix en que la societat no haurà d'ajustar la vida útil dels seus actius a la vigència del contracte de concessió, generant així una excepció al marc normatiu que, per definició, li és d'aplicació.

Mitjançant aquest anàlisi del funcionament i aplicació de l'ordre EHA/3362/2010, i davant de l'exempció atorgada per la corporació municipal de Girona a la societat respecte el principi normatiu d'ajustar la vida útil dels elements a vigència del període concessional, la Comissió Administradora crida l'atenció de la importància que en aquest marc d'informació comptable i financera te la dotació i finançament de **provisions i, sobre tot, les corresponents a reposicions**.

És per això que, en base a aquest referent normatiu, la Comissió Administradora ha anat formalitzant i finançant les corresponents provisions que ha considerat indispensables, tot i que ha existit una limitació en termes de finançament atès que, alhora, un dels objectius basals de la gestió de la Comissió Administradora era i és l'equilibri econòmic i financer de la societat. És per això que ja avancem que la Comissió Administradora està en desacord en referència a les observacions de no considerar les provisions realitzades i vinculades a actuacions de reposició a favor de la infraestructura i de carbó actiu.



4) Convenis de finançament formalitzats entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Girona.

Atès que de la lectura de l'informe provisional de control financer s'observa les referències que, de forma continua, realitza l'òrgan de control intern als convenis de finançament formalitzats entre l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i l'Ajuntament de Girona que regula la col·laboració de la corporació municipal de Girona en el finançament de dues actuacions promogudes per l'ACA, a saber “ Projecte de millores de la planta potabilitzadora “ de 12 de desembre de 2001 i “ Reforçament de l'abastament de la costa brava centre “ de 15 d'abril de 2008, i per les que l'Ajuntament de Girona va autoritzar a l'operador, en aquest cas la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a., a repercutir mitjançant la factura de l'aigua un concepte tarifari finalista per cobrir el cost real (*pagaments realitzats a l'ACA*) derivats dels convenis del 2001 i del 2008, la Comissió Administradora vol recordar que :

- En data 22 de gener de 2021 es va fer trasllat íntegre de l'expedient 2020ADM28 de la Comissió Administradora que fa referència a aquests convenis al titular de l'Administració Judicial, Jutjat d'Instrucció Núm. 2 de Girona.
- Que a data de la realització d'aquestes al·legacions, la Comissió Administradora no té resposta del Jutjat d'Instrucció Núm. 2 de Girona en referència a les diferents qüestions que es van plantejar a l'hora de realitzar el trasllat.
- Que tal i com exposen els diferents informes realitzats, al tractar-se d'una operació de finançament, el valor de les factures que l'operador (societat mixta) va abonar a l'ACA en representació i delegació de la corporació de Girona aquest l'ha de recuperar mitjançant l'aplicació del concepte tarifari finalista en factura als abonats però només pel cost financer vinculat a l'import abonat a l'ACA.
- Que atès la natura dels convenis, operació de finançament, d'aquests no pot resultar un actiu entès com a ampliació de la infraestructura adscrita a la infraestructura inicial de les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter, raó per la que la societat no pot contemplar els elements resultats de les actuacions promogudes per l'ACA dins de seu inventari ni contemplar com a cost cap amortització tècnica.
- Que el promotor de les actuacions és en la seva integritat l'Agència Catalana de l'Aigua, ACA, entitat pública de la Generalitat de Catalunya que va licitar els corresponents procediments de contractació i aportar gran part del finançament per realitzar les actuacions a les que fan referència els convenis, ja fos amb recursos propis o aliens (*subvencions FEDER de la UE*).
- Que en l'operació de finançament promoguda per l'ACA també varen participar altres Administracions Públiques aportant, fins i tot, imports superiors als que es comprometia la corporació municipal de Girona.
- Que no es disposa de cap acord a on l'ACA formalitzi la cessió d'ús a favor de les Administracions locals de Girona, Salt i Sarrià de Ter.
- Que en l'estructura de finançament de l'operador la recaptació del concepte tarifari finalista no ha de generar ni beneficis ni pèrdues, s'ha de comportar de forma totalment neutre, tal i com es recull en les corresponents guies d'elaboració de tarifes.
- Que existeix un sobre endeutament atès que l'import de les operacions d'endeutament formalitzades per l'operador es van realitzar per un import superior a l'efectivament abonat a l'ACA, no regularitzant els anteriors gestors l'excés d'endeutament i trobant-se a dia d'avui la societat amb l'obligació de finançar les amortitzacions i interessos d'un endeutament sense aplicació coneguda (*sobre endeutament valorat en 2.077.741,17 euros*).



Totes aquestes qüestions consten en els diferents informes que s'integren en l'expedient de la Comissió Administradora que va ser objecte de trasllat al titular de l'Administració Judicial.

Que la Comissió Administradora, davant de les primeres conclusions derivades de l'anàlisi del fons de les operacions que regulen els convenis, així com de les conclusions a les que arriben els serveis jurídics de l'Ajuntament de Girona (*informe 2020/145 emès pel secretari general de la corporació municipal*), ha pres les corresponents mesures de salvaguarda amb l'objectiu de garantir la neutralitat d'aquesta operació en l'estructura de finançament de la societat – operador així com garantir que els recursos recaptats per aquest concepte des de la vigència de l'Administració Judicial es considerin afectats per la diferència entre les diferents partides que, garantint la seva neutralitat, es reconeixen en el compte d'explotació de l'operador.

Atès que l'informe de control financer fa referència a aquesta qüestió en diferents apartats, s'anirà fent referència a aquest punt de les al·legacions per ratificar les accions que, fins a la resposta del titular de l'Administració Judicial, ha pres la Comissió Administradora en referència a aquesta qüestió, sempre amb la màxima prudència i defensant la neutralitat de l'operació.

5) Observacions a les manifestacions de l'Òrgan de Control Intern en les diferents àrees de treball del control financer.

A continuació la Comissió Administradora realitza les corresponents observacions i al·legacions al contingut dels diferents epígrafs de l'informe provisional de control financer dels exercicis 2016 – 2019.

No obstant, i atès que l'òrgan de control intern realitza observacions en el seu informe provisional en referència a les actuacions d'inversió i reposició, la Comissió Administradora vol cridar l'atenció al fet que al novembre de 2018 es va promoure una proposta de modificació d'aspectes rellevants del contracte a on, derivat de les conclusions obtingudes de l'anàlisi realitzat de les necessitats reals del servei, es proposava una modificació de les necessitats d'inversió, minorant les necessitats, així com un increment de les actuacions de reposició.

Els principals arguments que justificaven aquestes mesures eren que, en referència a les inversions, determinades propostes d'actuacions no eren prioritàries així com que algunes de les propostes es corresponien a actuacions de reposició o inclòs es podien considerar com a despesa d'explotació; i en referència a la necessitat de reposició aquestes es manifestaven per si soles per l'estat d'envelliment de la xarxa i les contínues avaries que afectaven al rendiment de la infraestructura.

Aquesta proposta de modificació va ser inicialment aprovada per la corporació de Girona. No obstant, la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat de Catalunya mitjançant dictamen Núm. 278/19 va informar desfavorablement la proposta de modificació en tractar-se de modificacions substancials les incloses en la proposta i tenint, alhora, en compte les modificacions al contracte produïdes anteriorment especialment la del 2013, i vist l'informe del cap de l'àrea de sostenibilitat de data 31 d'octubre de 2019 en el qual es posava de manifest la impossibilitat d'executar el contracte adjudicat a l'entitat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a. en els termes que es deriven de la modificació aprovada pel Ple de la Corporació Municipal en sessió de 11 de març de 2013, del qual es conclou que les actuals condicions de prestació del servei comporten la no viabilitat del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona i del servei de manteniment de la xarxa de sanejament en baixa de Girona impossibilitant garantir el servei als ciutadans.

El resultat final va ser l'acord del Ple de l'Ajuntament de Girona de data 13 d'octubre de 2020 de resoldre el contracte adjudicat a la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.



Comparabilitat de la informació :

Segons el marc normatiu d'aplicació, la comparabilitat ha d'estendre's tant als comptes anuals d'una empresa en el temps com a les de diferents empreses en el mateix moment i per al mateix període de temps.

Així mateix, s'estableix en el mateix marc normatiu que s'haurà d'informar dins dels CCAA en referència a comparació de la informació, indicant si es el cas:

- *Raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis al patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior.*
- *Explicació de les causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals del exercici amb les del precedent.*
- *Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació i, en cas contrari, les raons excepcionals que han fet impracticable la reexpressió de les xifres comparatives.*

En els comptes anuals formulats per la Comissió Administradora referents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017 s'informa detalladament dels canvis d'estructura de balanç i del compte de pèrdues i guanys.

Els canvis realitzats en l'operativa de comptabilització no va suposar cap incidència sobre la situació patrimonial recollida al balanç de situació a la finalització de l'exercici 2017, així com tampoc va generar incidència sobre l'import dels resultats de l'exercici 2017.

Anàlisi dels informes d'auditoria de comptes :

La Comissió Administradora vol deixar constància dels aspectes rellevants que figuren en els informes d'auditoria de comptes independents dels exercicis 2017, 2018 i 2019.

En referència a l'informe d'auditoria de comptes de l'exercici 2017 i 2018 l'auditor va validar els canvis de criteri incorporats per la comissió administradora sense manifestar cap excepció en referència al seu origen, justificació i efecte en termes de comparabilitat de la informació atès que la Comissió Administradora va donar degut compliment a allò que determina el marc normatiu i informant detalladament, tal i com s'ha explicat en l'apartat anterior.

No obstant, l'auditor de comptes dels exercicis 2017 i 2018 va manifestar una incertesa en referència a la recaptació vinculada al concepte tarifari finalista " CAG i ETAP ", incertesa vinculada no pas al canvi de criteri sinó a l'aplicació futura dels recursos que la Comissió Administradora, davant de les mesures de prudència que va adaptar en referència a aquests recursos, va dipositar en el balanç de situació de l'empresa a l'espera de disposar dels corresponents informes jurídics que ajudessin a mitigar els dubtes, incertesa, manifestada per l'auditor.

La Comissió Administradora va obtenir les corresponents evidències jurídiques vinculades al concepte tarifari finalista " CAG i ETAP " a l'exercici 2020 un cop es va rebre l'informe emès pel secretari general de la corporació municipal de Girona a on conclou respecte la natura dels imports recaptats vinculats als conceptes " CAG i ETAP " sent aquests d'origen tarifari i finalista. D'aquesta manera la incertesa manifestada ens els informes d'auditoria dels exercicis 2017 i 2018 disposava a la data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2019 d'un informe jurídic i el seu anàlisi, en termes econòmics i financers, va donar lloc a les excepcions manifestada per l'auditor de comptes en el seu informe d'auditoria independent de l'exercici 2019. Recorda els resultats d'aquest anàlisi va ser objecte de trasllat al Jutjat d'Instrucció Núm.1 de Girona.



Procés d'anàlisi i millora del model de gestió analítica de la societat :

La Comissió Administradora vol posar en coneixement, *tal i com ja s'ha anat fent durant el procés d'execució del control financer*, el treball que des de l'inici de l'Administració Judicial s'ha portat a terme en referència a la informació de caire analític. Aquest treball ha estat necessari davant la necessitat en termes de gestió de conèixer el cost efectiu dels serveis que es gestionen sota el paraigües de la societat d'economia mixta. Tal és la importància de conèixer amb el millor detall possibles els costos que l'àrea de sostenibilitat va requerir a la Comissió la necessitat de presentar per part de la societat els costos dels serveis agrupats en tres conceptes : subministrament en alta, subministrament en baixa i sanejament. Les millores que de forma continua s'han anat realitzant en el model analític ha ajudat a conèixer el cost efectiu dels serveis, sent aquesta metodologia validada pels tècnics de l'àrea de sostenibilitat i medi ambient que actualment l'estan aplicant en el procés de proposta d'una nova tarifa.

5.1) Activitat de la societat.

En referència als diferents apartats que consten en l'informe provisional de control financer s'han de fer observacions en referència als següents apartats.

5.1.1. Abastament d'aigua en alta :

L'informe manifesta una incidència en referència a quins municipis són beneficiaris de la concessió d'aigua, fent referència a la resolució de l'ACA del 26 d'abril de 2012. Segons consta en la documentació facilitada per l'Àrea de Sostenibilitat de l'Ajuntament de Girona, aquesta qüestió ja va ser esmenada amb la resolució de l'ACA de data 27 de novembre de 2017 a on es resol modificar la concessió d'aigües superficials (sense modificar el cabal de concessió) per incloure l'ús d'abastament de Girona, Salt, Sarrià de Ter, Bescanó, Sant Julià de Ramis, Vilablareix, Fornells, Aiguaviva i Quart.

5.1.2. Laboratori :

En referència a les qüestions que l'informe provisional manifesta respecte a l'activitat del laboratori, aquest destaca que no s'ha acreditat que la societat d'economia mixta ostenti cap autorització expressa de les administracions públiques per realitzar serveis a tercers, a excepció de les vinculades al servei regulat per conveni amb al Consorci de la Costa Brava.

La Comissió Administradora en referència a l'activitat que realitza el laboratori, ja sigui interna i externa, ha promogut la realització dels corresponents expedients amb els que s'han confeccionat les corresponents propostes de tarifes de serveis.

Manifestar que, tal i com s'anirà fent menció en aquest escrit d'al·legacions, l'elaboració d'aquests expedients de preus del laboratori s'ha pogut realitzar, i millorar any rere any, gràcies als processos iniciats d'anàlisi de costos i de model de gestió analítica.

Des de l'exercici 2018 i fins a l'exercici 2020 la Comissió Administradora ha aprovat els següents expedients vinculats a les propostes de preus interns i externs del laboratori, a saber :

- Expedient 2018ADM53 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2018.
- Expedient 2019ADM02 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2019.
- Expedient 2019ADM64 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2020.
- Expedient 2020ADM66 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2021.



Derivat del procés que les administracions titulars del servei estan portant a terme des de l'acord del ple d'octubre de 2020 a on es va aprovar resoldre el contracte amb l'empresa d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a. i de l'anàlisi, en termes d'organització, del nou ens que gestionarà els serveis que fins ara explotava la societat d'economia mixta, s'han emès diferents informes, entre els que s'ha de destacar l'informe jurídic 2021/40 emès pel secretari de l'Ajuntament de Girona a on, en referència a la realització o l'atribució de facultats a l'entitat per al desenvolupament d'una activitat econòmica, aquesta resta condicionada a que aquesta tingui caràcter complementari de l'activitat principal, i per tant, no podrà detreure's recursos i materials per a l'exercici de l'activitat econòmica quan aquesta detracció comporti un perjudici per a l'activitat principal, i a més, la realització de l'activitat econòmica haurà de millorar l'eficiència i l'eficàcia en la prestació del servei principal, i per tant, amb l'exercici de l'activitat es beneficiarà als interessos de la col·lectivitat local destinatària de la prestació del servei públic d'abastament i distribució d'aigua potable.

Primer.- Que la finalitat principal de la creació de la entitat mercantil es la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable, i per tant, l'entitat es configura com a una entitat prestadora de serveis públics.

Conseqüència de l'esmentada finalitat, és que aquesta entitat no tindrà com a objectiu l'obtenció de beneficis sinó garantir la prestació del servei de conformitat amb els estàndards de qualitat establerts (principi de suficiència)

Segon.- Que la realització o l'atribució de facultats a la entitat per al desenvolupament d'una activitat econòmica resta condicionada a que aquesta tingui caràcter complementari de l'activitat principal, i per tant, no podrà detreure's recursos i materials per a l'exercici de l'activitat econòmica quan aquesta detracció comporti un perjudici per a l'activitat principal, i a més la realització de l'activitat econòmica haurà de millorar l'eficiència i l'eficàcia en la prestació del servei principal, i per tant, amb l'exercici de l'activitat es beneficiarà als interessos de la col·lectivitat local destinatària de la prestació del servei públic d'abastament i distribució d'aigua potable.

Tercer.- L'exercici d'aquesta activitat econòmica per part de la futura entitat requerirà la tramitació del corresponent expedient a l'empara del disposat als arts. 136 i ss del ROAS, justificant en la corresponent memòria la justificació i conveniència de l'exercici de l'activitat econòmica per la futura entitat mercantil prestadora del servei d'abastament i distribució d'aigua potable.

Quart.- En els estatuts de la futura entitat mercantil haurà de concretar-se en el moment de la determinació de l'objecte social l'activitat econòmica per a la que s'habilita a la entitat, sense que pugui definir-se aquesta activitat en termes genèrics.

Segons es pot entendre i concloure, la realització de serveis a tercers es podria realitzar sempre i quan aquesta no tingués afany de lucre i condicionat al fet objectiu de cobrir el dèficit d'explotació, és a dir, que els ingressos de mercat només haurien de ser els necessaris i suficients per cobrir el dèficit de finançament i d'explotació.



5.1.3. Gestió delegada de taxes :

L'informe provisional de control financer fa referència a l'activitat que realitza la societat d'economia mixta de recaptació de les taxes d'escombraries i de clavegueram per delegació de les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter. Per a la realització d'aquest servei la societat té dret a un ingrés en concepte de premi de cobrança d'un import equivalent al 2% de les taxes recaptades.

En referència a aquest servei la Comissió Administradora vol manifestar que, **primer**, sobta que l'empresa mixta porti a terme aquesta recaptació, donat el marc normatiu que li és d'aplicació, i, **segon**, que en cap cas s'ha de descuidar que el control, la gestió, la liquidació i la recaptació del tribut és competència del titular, en aquest cas de les corporacions municipals titulars dels tributs, és a dir, és responsable del procés el titular de l'ingrés, *en aquest cas el titular de les taxes.*

L'informe manifesta que per obtenir la base de càlcul d'aquest ingrés la societat calcula la variació del saldo entre el saldo inicial i final de les corresponents taxes.

S'ha de manifestar que un dels canvis que s'ha promogut des de la gestió realitzada per la Comissió Administradora és la millora d'aquest procediment. Per identificar quina és la base real del càlcul del premi de cobrança al que té dret la societat per la gestió delegada d'aquest tributs, s'ha analitzant la diferent casuística que es dona durant el procés d'emissió de les taxes fins al seu cobrament (*refacturacions, abonaments, trasllats als ajuntaments, etc...*), obtenint al final la base ajustada respecte a la que es calcula el premi de cobrança al que té dret la societat.

Com a exemple de la metodologia i del treball que s'aplica s'aporta com annex els diferents informes realitzats en referència a la liquidació de les taxes de l'exercici 2019 i 2020 (**annex 1**).

També s'ha de manifestar que des de l'inici de la gestió de la societat per part de la Comissió Administradora aquesta ha sigut molt activa en termes de gestió dels saldos pendents de cobrament i, com a conseqüència, en derivar de forma ràpida a les corporacions locals titulars dels tributs les taxes pendents de cobrament per que fossin aquestes les que, mitjançant el corresponents procediments administratius, iniciessin el procediment de recaptació.

Aquests traspàsos de saldos cap a les administracions titulars dels tributs per part de la societat són realitzats sota el procediment conegut com " Traspàs a Via Administrativa ".

En referència a les taxes pendents d'exercicis anteriors a la gestió de la societat per part de la Comissió Administradora s'ha de manifestar que la Comissió, mitjançant expedient 2020ADM26, va aprovar donar trasllat a les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter d'una consulta en referència a les taxes pendents de cobrament anteriors a l'exercici 2015.

Més concretament, es va aprovar " *Sol·licitar davant de les corporacions municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter de quin procediment ha d'aplicar la societat d'economia mixta respecte a les taxes pendents de cobrament que tenen el seu origen en exercicis anteriors al 2015 i, si s'escau, sol·licitar alhora autorització per donar de baixa dels registres comptables de la societat aquests saldos.* ". (com **annex 2** s'aporta còpia dels escrits i dels seus trasllats)

A data de la realització d'aquestes al·legacions no s'ha rebut resposta per part de les corporacions municipals als diferents trasllats realitzats per la Comissió Administradora, a excepció de l'Ajuntament de Sarrià de Ter que en data 20 d'abril del 2021 va manifestar que com a corporació s'ajustarà als acords que adoptin els ajuntaments de Girona i Salt (**annex 3**)

Per tot això la Comissió Administradora classifica les actuacions realitzades durant la vigència del període d'administració judicial en referència a la col·laboració amb la recaptació de les taxes de brosses i clavegueram d'excel·lent, actuant de forma proactiva i vetllant en tot moment pels interessos de les parts, administracions i societat.



5.1.4. Ampliació de l'objecte contractual – incorporació de sanejament :

En referència a una de les qüestions principals que l'informe de control financer posa de manifest, que és l'elaboració del Pla Director d'Explotació i Millora del Servei, s'ha de manifestar que la Comissió Administradora, expedient 2019ADM71, reunida en convocatòria ordinària de data 18 de desembre de 2019 va aprovar i donar trasllat a l'àrea de sostenibilitat i medi ambient de l'Ajuntament de Girona de la proposta de Pla Director d'Explotació i Millora del Servei.

També s'ha de manifestar que durant la gestió de la societat per part de la Comissió Administradora, inici de l'Administració Judicial, la societat ha provisionat un import al 3% dels ingressos d'explotació del contracte de servei de manteniment de la xarxa de sanejament en baixa del municipi de Girona en concepte de retribució al soci privat.

Aquesta provisió respon a arguments que el propi informe provisional de control financer ja posa de manifest, però en tot cas ve donat del fet que durant el període d'administració judicial a on el conveni que regula l'acord de pròrroga, i les condicions que es regulaven, no serien d'aplicació, considerant que el servei de sanejament com a *contracte de servei* l'adjudicatari no hauria d'assumir el risc i ventura de l'explotació (*risc operacional*), i atès que aquests tipus de contractes el seu finançament es sotmet a liquidació, s'han de preveure els honoraris de gestió del servei per part d'un operador de mercat.

La Comissió Administradora sol·licitarà a l'àrea de medi ambient i sostenibilitat que li ratifiqui aquesta interpretació, en cas que sigui errònia la Comissió iniciarà les corresponents gestions per regularitzar aquests imports que implicaran els corresponents ajustaments en les liquidacions lliurades a la corporació de Girona.

5.1.5. Règim regulador de l'activitat i de les relacions amb els socis.

En referència a les diferents qüestions que posa de manifest l'informe provisional, manifestar:

Perfil del contractant :

En referència al fet manifestat en aquest apartat de l'informe provisional en referència al perfil del contractant i la informació que aquest conté, durant el segon semestre de l'exercici 2021 la societat va posar en funcionament la nova pàgina web. Derivat d'aquest procés ha estat necessari tornar a carregar la corresponent documentació que l'anterior web disposava en referència a procediments de contractació.

S'han donat les corresponents instruccions a l'empresa per que verifiqui la integritat de la informació del perfil del contractant així com que faci la corresponent publicitat de les Instruccions Internes de Contractació.

Cànon i préstec participatiu :

Tal i com s'exposa en l'informe provisional de control financer, durant la vigència de l'Administració Judicial, i donant compliment a les instruccions rebudes del Jutjat d'Instrucció Núm. 2 de Girona, la societat no ha liquidat al soci privat les quotes d'amortització del préstec participatiu corresponent als exercicis 2018 i 2019, així com els interessos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2017 i els corresponents als exercicis 2018 i 2019. A l'hora de calcular els interessos a provisionar, aquesta s'han valorat des de l'inici de l'Administració Judicial al 3% que és el tipus d'interès legal publicat pel Banc d'Espanya. Alhora, els interessos meritats i no liquidats a la finalització de l'exercici han passat a considerar-se més capital i, com a conseqüència, més base de càlcul de l'interès de l'operació d'endeutament.



L'òrgan de control intern proposa que aquest interès es podria ajustar i aplicar al 2%, sent com a referència les estadístiques mensuals del tipus d'interès que publica el Banc d'Espanya per a operacions d'endeutament per imports superiors a un milió d'euros.

La Comissió Administradora avaluarà aquesta proposta i la seva possible incorporació en els càlculs realitzats per la societat.

Actuacions de manteniment i reposició.

S'ha de manifestar que durant la vigència de la gestió per part de la Comissió Administradora, i tal i com s'ha anat informant en diverses ocasions a l'òrgan de control intern durant l'execució del control financer, s'han gestionat recursos per fer front a les actuacions de reposició a càrrec del fons que contemplava el conveni de la pròrroga del període 2013 – 2020 (71.250€ x 8 anys = 570.000,00 euros), classificat com a fons de reposició ordinari, així com les actuacions de reposició classificades d'urgents i indispensables.

En referència al fons de reposició ordinari, la Comissió Administradora, mitjançant expedient 2020ADM42 de l'exercici 2020 va promoure la revisió d'ofici del finançament i execució, *en base a imports liquidats*, d'aquests fons de reposició, acordant en data 3 de setembre de 2020 dotar dels recursos necessaris així com aprovar les corresponents propostes d'actuació per que el servei donés compliment a aquest import de reposició classificat d'ordinari.

El corresponent acord va ser objecte de trasllat a l'àrea de sostenibilitat en data 13 de novembre de 2020, aprovant-se per decret d'Alcaldia en data 30 de novembre de 2020.

És per aquesta raó que la Comissió Administradora entén que aquesta situació ja ha estat esmenada.

Actuacions de millora i assimilables

Tal i com manifesta l'òrgan de control intern en el seu informe provisional, a la societat se li va fer trasllat de l'informe emès en data 31 d'octubre de 2019 pel cap de l'àrea de sostenibilitat per que analitzés al detall les actuacions per valor de 874.045,63 euros que no es podien considerar ni inversió ni reposició per valorar si havien de ser objecte de regularització. Analitzades les actuacions, la Comissió Administradora va aprovar el 24 de setembre de 2020 la regularització de l'actiu de balanç amb efectes 31 de desembre de 2019.

En referència a l'observació que l'informe provisional realitza en referència a l'operació d'endeutament formalitzada per la societat durant l'exercici 2019, s'ha de manifestar que l'import finalment disposat de l'operació d'endeutament, tenint en compte l'acord de data 10 de desembre de 2020 de la Comissió Administradora a on s'acordà l'amortització anticipada del préstec per valor de 246.468,55 euros, va ser de 142.319,00 euros, que s'han aplicat a finançar actuacions d'inversió incorporades en el Pla Director d'Inversions (*versió novembre 2018*) per valor de 142.348,31 euros.

Despeses de Gestió i Control :

En referència a les despeses en concepte de " Gestió i Control " la societat ha anat reconeixent i finançant l'estimació que en referència a aquest concepte inclou el Pla Econòmic Financer del període 2013 – 2020. Respecte a l'aplicació d'aquests recursos, la societat no té potestat atès que depèn que la corporació municipal de Girona, en condició d'administració actuant, sol·liciti disposar d'aquests recursos en base a les despeses que han de ser finançades amb aquests.

No obstant, s'ha de manifestar que no entenem el per que l'informe provisional de control financer fa referència en aquest apartat al conveni amb el Consorci Alba Ter, conveni que la Comissió Administradora va aprovar resoldre en data 14 de desembre de 2017 sense autoritzar cap pagament vinculat.



Proposta de modificació del contracte :

En referència a les observacions que incorpora l'informe provisional de control financer en referència a les actuacions de reposició d'urgència, la Comissió Administradora es remet a la documentació i justificacions lliurades durant el procés d'execució del control financer, destacant les observacions que es van lliurar a l'òrgan de control intern en data 21 de juny de 2021 i 4 d'agost de 2021.

En les observacions lliurades es va aportar justificació dels criteris aplicats en referència a la dotació de recursos vinculats al fons de reposició d'urgència així com el detall i seguiment de les actuacions.

En referència a les actuacions de reposició realitzades per la societat s'aporta el següent detall de les actuacions fins a 31 de desembre de 2020.

	Exercici PEF	Dotació PEF	Exercici FI	Dotació FI	Diferència (PEF vs FI)	Pressupost Aplicació	Exercici Execució	Costos Finançats
	2013	71.250,00	2013	71.436,91	186,91	0,00	2013	71.436,91
	2014	71.250,00	2014	71.170,06	-79,94	0,00	2014	71.170,06
	2015	71.250,00	2015	55.390,77	-15.859,23	0,00	2015	55.390,77
	2016	71.250,00	2016	64.388,60	-6.861,40	0,00	2016	65.120,09
	2017	71.250,00	2017	93.863,68	22.613,68	93.801,00	2018 - 2019	81.778,31
	2018	71.250,00	2018	71.250,00	0,00	71.247,51	2018 - 2019	80.287,90
	2019	71.250,00	2019	71.250,00	0,00	71.951,39	2019	47.890,48
	2020	71.250,00	2020	71.250,00	0,00	100.013,42	2020	63.368,49
Total Ordinari =	570.000,00			570.000,02	0,02	337.013,32		536.443,01
	Oportunitat	0,00		60.458,96	0,00	47.473,63		47.113,63
	Urgència	0,00		0,00	0,00	939.767,16		679.387,56
Total addicionals =	0,00			60.458,96	0,00	987.240,79		726.501,19
Total reposició 2013 - 2020	570.000,00			630.458,98		1.324.254,11		1.262.944,20
							Total executat per Comissió Administradora =	999.826,37

La metodologia que la societat ha aplicat a l'hora de finançar les actuacions de reposició classificades d'urgents va ser àmpliament explicada en el trasllat del passat dia 4 d'agost del 2021, **destacant per part de la Comissió Administradora que la metodologia aplicada s'ajusta al marc d'informació financera i comptable, àmpliament analitzat en la nota Núm.3 d'aquest escrit d'al·legacions.**

Inversions del servei de sanejament :

En referència a les manifestacions que realitza l'òrgan de control intern en aquest apartat en referència a les liquidacions del contracte de servei de sanejament, manifestar novament que les liquidacions dels exercicis 2016 i 2017 reformulades per la Comissió Administradora van ser objecte de trasllat a l'àrea de sostenibilitat de l'Ajuntament de Girona en data 29 de juny de 2018, aportant informació addicional al novembre de 2019.



5.2) Estats financers de la societat.

En el trasllat de documentació que va realitzar la societat en data 1 d'agost del 2020 es va aportar diferents fitxers excels amb les dades del període objecte de control financer, 2016 – 2019.

El detall de la documentació lliurada en referència a aquest apartat era el següent :

b.3.)	Analítica per branques d'activitat dels anys 2016 a 2019	Analítica de Gestió	Analítica - Explotació 2016 - 2019	31/07/2020
			Analítica - Explotació 2016 - 2019 - Per Activitats	31/07/2020
			Analítica - Explotació 2016 - 2019 - Per Canals	31/07/2020

Dins del fitxer excel referenciat com “ Analítica – Explotació 2016 – 2019 “ s'incorporava el compte d'explotació dels exercicis 2016 – 2019 analitzat en base als criteris analítics desenvolupats durant el període de gestió de la Comissió Administradora, sent les dades de l'exercici 2019 provisionals a la data de fer el trasllat de documentació.

El detall facilitat va ser el següent :

Epígraf	Classe	2D	Nom 2D	2016	2017	2018	2019
				FIGestió	FIGestió	FIGestió	FIGestió
Explotació	Ingressos	70	Ingressos - xifra de negoci	7.783.350,84	7.123.397,98	7.248.841,35	7.817.027,50
		74	Ingressos per aplicació de subvencions	25.602,99	121.996,46	119.711,14	117.971,43
		75	Ingressos accessoris a l'activitat	338.328,16	350.171,20	349.984,74	378.382,62
		76	Ingressos financers	520,53			
		77	Ingressos excepcionals	4.964,73	48.039,78	1.621,00	51.211,74
		79	Reversió o excés de provisions	2.803,47	11.726,24	171.316,03	281.821,45
		Total Ingressos			8.155.570,72	7.655.331,66	7.891.474,26
	Despeses	60	Materies primeres i aprovisionaments	-2.181.967,40	-1.640.597,43	-1.837.570,37	-1.913.472,12
		61	Materies primeres i aprovisionaments	6.101,15	-115.719,26	54.189,89	
		62	Serveis exteriors	-1.190.375,59	-1.288.082,82	-1.216.028,01	-1.730.146,40
		63	Tributs	-91.056,79	-59.936,06	-46.910,33	-38.880,79
		64	Personal	-2.360.942,15	-2.391.895,80	-2.607.933,27	-2.933.418,72
		65	Despeses de gestió corrent	-2.468,19	-1.209,46	-223.009,63	-51.915,09
		66	Despeses financeres	-346.808,27	-215.461,25	-84.103,13	-74.803,52
		67	Despeses Excepcionals			-20.980,93	-205,96
		68	Dotació amortització	-1.291.479,51	-1.284.741,86	-1.262.583,30	-1.144.656,08
		69	Dotació provisions	-75.407,15	-184.291,13	-593.818,66	-727.211,43
		Total Despeses			-7.534.403,90	-7.181.935,07	-7.838.747,74
	Origen	60	Serveis Interns		127.920,03	79.999,93	83.175,85
			Subministraments Interns				1.050.764,21
	Total Origen				127.920,03	79.999,93	1.133.940,06
Destí	60	Serveis Interns		-127.920,03	-79.999,93	-83.175,85	
		Subministraments Interns				-1.050.764,21	
Total Destí				-127.920,03	-79.999,93	-1.133.940,06	
Total Explotació				621.166,82	473.396,59	52.726,52	31.704,63
Altres	Ingressos	75	Ingressos accessoris a l'activitat	5.562.298,77	5.779.516,83	5.746.244,56	5.919.479,54
	Total Ingressos			5.562.298,77	5.779.516,83	5.746.244,56	5.919.479,54
	Despeses	62	Serveis exteriors	-5.562.298,77	-5.779.516,83	-5.746.244,56	-5.919.479,54
Total Despeses			-5.562.298,77	-5.779.516,83	-5.746.244,56	-5.919.479,54	
Total Altres			0,00	0,00	0,00	0,00	
C.I. Concessió	Despeses	62	Serveis exteriors	-418.259,88	-377.432,00	-21.845,38	-25.255,07
	Total Despeses			-418.259,88	-377.432,00	-21.845,38	-25.255,07
Total C.I. Concessió			-418.259,88	-377.432,00	-21.845,38	-25.255,07	
Total general				202.906,94	95.964,59	30.881,14	6.449,56

Recordar que les dades corresponents a l'exercici 2019 eren provisionals a la data de 31 de juliol de 2020, data del trasllat d'aquesta informació a l'Òrgan de Control Intern de la corporació municipal de Girona.



Vinculat al trasllat dels ingressos i despeses d'explotació vinculat al període 2016 – 2019 es va realitzar escrit adreçat a l'òrgan de control intern de la corporació municipal a on s'indicava :

- b.) S'ha facilitat els comptes d'explotació del període 2016 – 2019 analitzada en termes de gestió analítica, així com per serveis i canals. Nota : aquest és un treball – metodologia implantat des de l'inici de l'Administració Judicial, la seva aplicació als exercicis 2016 i 2017, gestionats pels anteriors gestors, només s'ha fet per homogeneïtzar criteris i fer comparables les dades.

Restem a la seva disposició per qualsevol dubte o aclariment a l'hora d'analitzar-les.

S'ha de manifestar que la Comissió Administradora, tal i com ja feia referència el trasllat del passat 1 d'agost del 2020, per conèixer el **cost efectiu** dels diferents serveis va desenvolupar uns criteris analítics que ajudessin a identificar de forma clara quin son els costos directes i indirectes a finançar, així com fixos i variables pels diferents serveis que la societat gestiona.

L'aplicació d'aquests criteris analítics també va implicar analitzar en una secció diferenciada els efectes de la distribució de costos entre les diferents activitats, destacant la prestació de serveis interns que realitza el laboratori així com el valor estimat del cost de tractament de l'aigua subministrada per l'ETAP al Sistema de Girona, *aquest des de l'exercici 2019*, imputacions que són analitzades de forma independent per poder disposar dels ingressos i despeses d'explotació nets de l'efecte que aquestes imputacions.

Origen	60 Serveis Interns		127.920,03	79.999,93	83.175,85
	Subministraments Interns				1.050.764,21
Total Origen			127.920,03	79.999,93	1.133.940,06
Destí	60 Serveis Interns		-127.920,03	-79.999,93	-83.175,85
	Subministraments Interns				-1.050.764,21
Total Destí			-127.920,03	-79.999,93	-1.133.940,06

Com es pot observar, la suma dels orígens i destins vinculats a la distribució de costos entre diferents canals **són neutres**, però analitzats mitjançant aquesta metodologia s'obtenen les despeses i ingressos d'explotació que efectivament requereixen les diferents activitats pel seu funcionament.

Durant els diferents apartats que l'informe provisional de control financer destina a analitzar els comptes d'explotació de les diferents activitats, posa en coneixement que la metodologia aplicada “ a nivell de consolidació de seccions, la informació és més correcta, però en l'anàlisi per seccions la informació resulta distorsionada ”.

En referència a aquestes manifestacions tan sols indicar a l'òrgan de control intern que si l'anàlisi de la informació de les diferents activitats es realitza segons l'estructura de gestió analítica que es va aportar aquestes distorsions queden eliminades.

A continuació s'aporta el detall del compte d'explotació de l'exercici 2019, segon dades provisionals a juliol del 2020, per activitats i amb la classificació de saldos en funció del seu origen, ja sigui d'explotació o vinculat a distribució de costos entre activitats.

La Comissió Administradora està a disposició de l'òrgan de control intern per analitzar els resultats de l'aplicació d'aquesta metodologia analítica als exercicis gestionats, metodologia que té com objectiu conèixer el cost efectiu dels serveis que la societat gestiona. En referència als estats financers de la societat la seva comparabilitat està garantida, tal i com s'ha explicat en la nota 5 d'aquest escrit i atès que els criteris analítics s'apliquen a la gestió i al coneixement i seguiment dels costos efectius del serveis.



Detall del tancament del compte d'explotació analític provisional 2019 a 31 de juliol de 2020

Epígraf	ExpDomini	Classe	2D	Nom 2D	2019								Total general	
					0 - Altres	1 - Servei	2 - Planta	3 - Fotovoltaica	4 - Sanejament	5 - Obres d'envergadura	6 - Laboratori	8 - Comissions i financers		
Explotació	--	Ingressos	70	Ingressos - xifra de negoci		5.491.713,77	1.098.280,52	16.773,70	858.609,69	141.962,76	209.687,06		7.817.027,50	
			74	Ingressos per aplicació de subvencions		0,00	117.971,43							117.971,43
			75	Ingressos accessoris a l'activitat		48.578,98	118.993,63						210.810,01	378.382,62
			77	Ingressos excepcionals		51.082,48	129,26							51.211,74
			79	Reversió o excés de provisions		279.601,84	2.219,61							281.821,45
			Total Ingressos			5.870.977,07	1.337.594,45	16.773,70	858.609,69	141.962,76	209.687,06	210.810,01	8.646.414,74	
		Despeses	60	Materies primeres i aprovisionaments		-776.756,78	-685.551,61			-268.024,26	-115.593,91	-67.545,56		-1.913.472,12
			62	Serveis exteriors		-521.355,07	-473.197,15		-3.675,92	-88.912,26	-1.113,14	-40.317,38		-1.128.570,92
			63	Tributs	-4.609,52	-25.650,16	-5.985,40	-1.173,60	-714,84			-747,27		-38.880,79
			64	Personal		-1.679.518,00	-691.190,77		-1.297,68	-373.828,20	-703,32	-186.880,75		-2.933.418,72
			65	Despeses de gestió corrent		-51.597,38				-317,71				-51.915,09
			66	Despeses financeres		-14.852,90	-1.151,96			-1.463,51	-1.047,76	-278,20		-18.794,33
			67	Despeses Excepcionals		-205,96								-205,96
			68	Dotació amortització		-367.830,51	-41.294,65		-9.150,47	-97.600,20			-31.069,88	-546.945,71
			69	Dotació provisions		-562.663,75	-150.340,83		-5.280,66	-2.493,64			-6.432,55	-727.211,43
				Total Despeses		-4.609,52	-4.000.430,51	-2.048.712,37	-20.578,33	-833.354,62	-118.458,13	-333.271,59	-123.584,53	210.810,01
		Total --			-4.609,52	1.870.546,56	-711.117,92	-3.804,63	25.255,07	23.504,63	-123.584,53	210.810,01		1.286.999,67
		Distribució_Costos	Origen	60	Serveis Interns									83.175,85
					Subministraments Interns			1.050.764,21						1.050.764,21
			Total Origen				1.050.764,21						83.175,85	1.133.940,06
			Destí	60	Serveis Interns		-33.271,54	-53.117,64					3.213,33	
				Subministraments Interns		-1.050.764,21								-1.050.764,21
		Total Destí				-1.084.035,75	-53.117,64					3.213,33		-1.133.940,06
Total Distribució_Costos				-1.084.035,75	997.646,57					86.389,18		0,00		
Acord Adicional	Despeses	66	Despeses financeres			-10.317,93						-10.317,93		
		68	Dotació amortització			-107.531,80						-107.531,80		
		Total Despeses				-117.849,73						-117.849,73		
Total Acord Adicional					-117.849,73						-117.849,73			
Cost_Concessió	Despeses	62	Serveis exteriors		-601.575,48							-601.575,48		
		66	Despeses financeres		-29.521,74	-14.081,76	-143,40		-77,76	-1.866,60		-45.691,26		
		68	Dotació amortització		-324.297,05	-144.465,12	-1.470,48		-797,04	-19.148,88		-490.178,57		
	Total Despeses			-955.394,27	-158.546,88	-1.613,88		-874,80	-21.015,48		-1.137.445,31			
Total Cost_Concessió				-955.394,27	-158.546,88	-1.613,88		-874,80	-21.015,48		-1.137.445,31			
Total Explotació			-4.609,52	-168.883,46	10.132,04	-5.418,51	25.255,07	22.629,83	-58.210,83	210.810,01		31.704,63		
Altres	--	Ingressos	75	Ingressos accessoris a l'activitat	5.919.479,54							5.919.479,54		
			Total Ingressos		5.919.479,54								5.919.479,54	
		Despeses	62	Serveis exteriors	-5.919.479,54								-5.919.479,54	
			Total Despeses		-5.919.479,54								-5.919.479,54	
Total --			0,00								0,00			
Total Altres				0,00								0,00		
C.I. Concessió	--	Despeses	62	Serveis exteriors					-25.255,07			-25.255,07		
			Total Despeses					-25.255,07				-25.255,07		
		Total --							-25.255,07			-25.255,07		
Total C.I. Concessió							-25.255,07				-25.255,07			
Total general				-4.609,52	-168.883,46	10.132,04	-5.418,51	0,00	22.629,83	-58.210,83	210.810,01	6.449,56		



En referència a les observacions que realitza l'òrgan de control intern en referència a la repercussió del serveis que realitza el laboratori a les diferents activitats internes que requereixen els seus serveis, principalment abastament en alta i distribució, **s'ha de manifestar que la metodologia actual s'ajusta a la definició d'ingressos del marc conceptual del Pla General de Comptabilitat així com ajuda a l'objectiu ja manifestat de conèixer el cost efectiu dels diferents serveis / activitats.**

Tal i com s'ha comentat anteriorment, la Comissió Administradora en la nota 2.4. dels comptes anuals de la societat dels exercicis, 2017, 2018, 2019 i 2020 referent a " Comparació de la Informació " va explicar detalladament, i donant compliment a allò que determina el marc d'informació financera i comptable, el contingut dels acords de la Comissió Administradora en referència a canvis de criteri, deixant constància de la següent manifestació en referència al tractament comptable dels serveis internes realitzats

Serveis interns : hi ha activitats que realitzen serveis interns entre elles. La principal és el laboratori. Atès que aquests serveis es realitzen sota el mateix NIF de la societat d'economia mixta, el valor del servei és al final una repercussió de costos per unes tasques realitzades, però en cap cas és un ingrés ni més valor de la xifra de negoci de la societat. Per aquesta raó el canvi de criteri proposat ha estat el que aquestes operacions siguin registrades dins dels epígrafs de despeses del compte de pèrdues i guanys.

És per tot això que tal i com es desprèn de la lectura de la definició d'ingressos generalment acceptada, el valor dels servis interns realitzats pel laboratori, o per l'ETAP a partir de l'exercici 2019, no poden ser considerats ingressos sent, per natura, una repercussió de costos.

Tot reforçant aquesta conclusió s'ha de recordar la manifestació que en data 28 de juliol de 2014 realitzaven els òrgans de control intern de les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter en el seu " Informe definitiu de l'auditoria operativa realitzada a l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a. corresponent a l'exercici 2012 "

- o Existeix un excés de retribució al soci privat, atès que en els ingressos per determinacions generats pel laboratori, en les analítiques realitzades per l'ETAP de Montfullà i per la distribució del Sistema Girona, es dona la circumstància que aquests ingressos no corresponen a una facturació a un tercer, sinó que és un preu de transferència intern, per lo que no s'hauria de considerar alhora d'aplicar el 3% de retribució al soci privat, i per tant en l'exercici 2012 **existeix un excés en la retribució percebuda per part del soci privat de 4.080,35 euros.**

Revisats altres informes realitzats a posteriori pels òrgans de control intern s'observa que es continuava fent referència a la incoherència de considerar per part de la societat d'economia mixta els serveis interns com a ingressos.

És per tot això que la Comissió Administradora considera totalment correcte el canvi en el tractament realitzat en referència al reconeixement dels servies interns atès que amb el canvi proposat i aplicat es dona compliment al marc normatiu, definició d'ingressos, i es resol l'observació realitzada per l'òrgan de control intern en informes anteriors en referència a aquesta qüestió pels exercicis gestionats per la Comissió Administradora.

Recordar que actualment es disposa d'un control i seguiment de les analítiques que sol·liciten les diferents àrees internes i aquestes són valorades aplicant els preus interns calculats i degudament aprovats per la Comissió Administradora, tal i com ja s'ha posat de manifest. Això suposa una millora molt rellevant.



Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2016 – 2019 respecte al PEF.

L'informe provisional de control financer incorpora una comparativa entre els comptes d'explotació dels exercicis 2016 – 2019 i les previsions que contemplava el Pla Econòmic Financer del període 2013 – 2020.

Per poder portar a terme aquest exercicis, l'òrgan de control intern manifesta que ha tingut de procedir a realitzar determinats ajustaments i recllassificacions per poder disposar les dades de forma homogènia.

Els principals ajustos per homogeneïtzar les dades que l'òrgan de control intern posa de manifest són :

- en referència al tractament de la recaptació realitzada mitjançant el concepte tarifari finalista CAG i ETAP l'òrgan de control intern proposa accelerar l'amortització dels pagaments efectuats vinculats als convenis formalitzats entre l'Ajuntament de Girona i l'Agència Catalana de l'Aigua, sense alterar el tractament dels ingressos.

- s'ajusta les provisions aprovades per la Comissió Administradora per cobrir les actuacions de reposició, la renovació extraordinària de carbó actiu i els recursos corresponents a finançar el valor net comptable de les inversions classificades d'urgència.

Davant d'això la Comissió Administradora ha de manifestar el seu desacord atès que :

- el tractament que es proposa no s'ajusta al requeriment que l'operació no ha de generar impacte en el compte d'explotació. Segons la metodologia proposada per l'òrgan de control intern, malgrat que s'acceleri l'amortització del valor dels pagaments activats l'operació **no dona compliment al principi de neutralitat** derivat del fons econòmic de l'operació regulada mitjançant conveni entre l'Ajuntament de Girona i l'ACA. Com es pot observar (pàgina 64 de 157) la metodologia proposada per l'òrgan de control intern genera uns resultats positius en el període 2017 – 2019 de 197.998 euros. Recordar que l'import de l'endeutament formalitzat per cobrir els compromisos derivats dels convenis són superiors als imports dels pagaments reals i efectius realitzats a l'ACA, raó per la que la metodologia que proposa l'òrgan de control entenem que no s'adequa als criteris que li són d'aplicació a l'operació.

- tal i com s'ha comentat a l'inici d'aquest escrit d'al·legacions, el marc d'informació comptable i financera de la societat, per l'activitat que realitza, és el Pla de Concessionàries d'Infraestructures Públiques del 2010, i anteriorment el Pla sectorial del 1998. La Comissió Administradora ha tingut present aquest marc normatiu a l'hora de gestionar la societat. No obstant s'ha trobat amb dues limitacions, la primera els acords del juliol de 2014 de les corporacions locals titulars del servei autoritzant a que l'empresa no s'ajustés en termes d'amortització al període concessional (*criteri basal del marc normatiu*), i el segon l'estructura de finançament que ha limitat poder finançar, provisionar, els compromisos de reposició urgents i indispensables derivats de la proposta de modificació del contracte de novembre de 2018, adaptant-se a la disponibilitat de recursos amb l'objectiu de garantir l'estabilitat del compte d'explotació de la societat, raó per la que en la modificació de novembre del 2018 es sol·licitava el reequilibri del contracte.



No obstant això, les provisions i la metodologia aplicada per al seu reconeixement, donen compliment a la metodologia que emana del marc comptable i financer d'aplicació a la societat detallat en la nota Núm. 4 d'aquest escrit d'al·legacions.

La referència de la Comissió Administradora en la gestió de la societat al seu marc d'informació financera i comptable també s'ha aplicat alhora de tractar les inversions que la societat ha tingut de finançar malgrat que no estiguessin dins del Pla Director d'Inversions i que no es disposessin de recursos aliens, *endeutament*. El criteri que va aprovar la Comissió va ser que aquestes inversions a la finalització del període concessional estiguessin totalment finançades, i per aquesta raó es va *provisionar* el seu valor residual estimat a 31 de desembre de 2020, d'aquesta manera malgrat que els elements disposin de valor net comptable igual a 0, l'element revertirà a les corporacions titulars del servei 100% finançat i tècnicament operatiu.

Per tot això la Comissió Administradora manifesta el seu desacord a la metodologia que l'òrgan de control intern planteja, i en referència a la qüestió dels conceptes tarifaris finalistes recorda que aquesta qüestió va ser objecte de trasllat al Jutjat d'Instrucció Núm.2 de Girona.

5.4) Ingressos d'exploració i deutors.

5.4.1. Ingressos per subministrament d'aigua:

L'informe de control financer analitza els ingressos per subministrament d'aigua del període 2016 – 2019. Per fer-ho realitza uns determinats ajustaments, sent el més rellevant el corresponent al tractament de la recaptació del concepte tarifari finalista. Respecte aquesta qüestió la Comissió Administradora fa referència a les manifestacions realitzades en apartats anteriors. Alhora, l'òrgan de control intern manifesta que vinculat als convenis hi hauria despesa pendent d'imputar al patrimoni de la societat per un import de 1.203.867 a 31 de desembre de 2019. Els informes promoguts per la Comissió Administradora en referència a l'anàlisi dels efectes econòmics i financers de la gestió dels convenis formalitzats entre l'Ajuntament de Girona i l'ACA valorava, al determinar que el cost dels convenis ja havia sigut finançat, un cost per regularització de l'actiu reconegut per un import de 1.497.239,60 euros a 31 de desembre de 2019, a aquest import s'haurien d'afegir 975.050,63 euros d'excés de recaptació finalista que atès no aplicar el principi de neutralitat de l'operació fins a l'inici de la gestió per part de la Comissió Administradora haurien incrementat el resultat d'exploració de la societat així com la remuneració del soci privat.

En referència al seguiment i reconeixement dels ingressos per subministrament d'aigua, s'ha de recordar que la Comissió Administradora va aprovar que el procediment s'ajustés donant compliment a allò que determina l'ordre EHA/3362/2010, és a dir, que els ingressos per subministrament d'aigua que es reconeixen comptablement fossin la millor estimació possible dels ingressos derivats del comportament del consum, criteri molt diferent al que aplicava la societat que reconeixia comptablement les previsions que la societat havia incorporat en el seu pressupost de gestió. És a dir, no es tracta només de l'obertura de comptes comptables a on reconèixer els ingressos facturats i els provisionats segons meritament del consum, **es tracta de reconèixer com a ingrés allò que veritablement generà un dret de cobrament**, i no pas una estimació global incorporada en el pressupost de gestió de la societat.

5.4.2. Tarifes aprovades i aplicades dins del període 2016 – 2019 :

En referència al fet que manifesta l'òrgan de control intern vinculat a l'article 28 del plec regulador del servei, s'ha de manifestar que el model de gestió analítica posat en funcionament durant la gestió de la Comissió Administradora així com les adaptacions i millores en termes de classificació comptable de la despeses tenen com objectiu conèixer el cost efectiu del servei i, tal i com recull l'article 28, poder conèixer els costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa.



5.4.3. Deutors.

L'informe de control financer crida l'atenció per l'increment de saldos d'aquest epígraf, i sobre tot de la partida corresponent a la provisió d'insolvències. Davant d'això s'ha de recordar la situació molt complexa que la Comissió Administradora es va trobar a l'inici de l'Administració Judicial, amb un saldos incobrables molt rellevants que tenien el seu origen en l'actitud passiva davant del risc d'insolvència que el servei va començar a experimentar a partir de l'exercici 2015. La Llei 24/2015 defineix unes condicions i uns procediments davant de situacions que socialment es puguin classificar com a d'emergència energètica, però això no impedeix que el servei pugui realitzar les corresponents gestions per mitigar el risc d'insolvència. És per això que la Comissió Administradora va aprovar determinades mesures enfocades a la gestió del risc de morositat, com per exemple la dotació de recursos propis (personal) així com al contractació de serveis externs per a la realització de procediment monitoris.

5.5) Despeses de personal.

En referència als acords del Consell d'Administració de desembre de 2016 a on s'aprovava l'actualització de la massa salarial en un 2,5% anual fins a l'exercici 2020, manifestar que la Comissió Administradora va sol·licitar el corresponent informe jurídic al gener del 2018 en referència a com la Comissió hauria d'aplicar aquests acords. Les conclusions de l'informe jurídic manifestaven que els treballadors de la societat tenien dret a l'actualització anual del 2,5% atès els acords del Consell d'Administració (**annex 4**).

En referència a la provisió realitzada agafant com a referència el conveni estatal del cicle integral de l'aigua, s'ha d'entendre que davant de la manca de conveni col·lectiu pel període 2019 – 2020 la millor font d'informació per observar cap a on va el sector són els convenis que regulen la mateixa activitat, sent en aquest cas la referència el conveni estatal. La provisió que va ser reconeguda va ser aplicada un cop conegudes les taules salarials corresponents als exercicis 2019 i 2020.

Tal i com s'informa en l'informe provisional, la societat ha desenvolupat els corresponents procediments amb l'objectiu d'imputar el cost de personal en funció de l'activitat a on s'aplica de forma efectiva. Aquesta mesura està vinculada amb l'objectiu basal de conèixer el cost efectiu a finançar per a cadascun dels serveis.

En referència a l'observació que es realitza en l'informe provisional en referència a uns pagaments a un particular, informar que segons varen manifestar els tècnics responsables, aquesta situació deriva d'un acord realitzat pels anteriors gestors amb aquest particular per cobrir la necessitat de disposar d'uns espais amb subministrament elèctric a on ubicar una instal·lació tècnica (telecontrol) vinculada al control i seguiment del servei al sector de Viloroja. La Comissió Administradora va donar instruccions que la situació es regularitzés i actualment aquesta situació ja està resolta.

5.6) Despeses d'explotació.

En referència a les manifestacions que l'òrgan de control intern realitza en aquest apartat del seu informe provisional s'ha de destacar el treball que sota la gestió de la Comissió Administradora s'ha portat a terme **amb l'objectiu identificar, conèixer i controlar el cost efectiu dels serveis**.

És per això que, d'igual manera que s'ha dissenyat un model de gestió analítica a la que ja s'ha fet referència anteriorment, ha sigut necessari ajustar el pla de comptes del grup 6 de despeses amb els següents objectius :

- que les despeses que es registren s'ajustin a la seva natura comptable.
- que s'adaptin al model de gestió analítica aportant informació qualitativa en referència a la classificació dels costos (*directes, indirectes, fixos i variables*).
- que aportin traçabilitat a l'hora de planificar l'execució del pressupost de gestió amb els procediments de contractació i compromís de despeses.



Tal i com manifesta l'òrgan de control intern, “ **la nova manera de comptabilitzar reflecteix millor la realitat global** “ manifestació amb la que la Comissió Administradora es troba totalment d'acord atès que el model desenvolupat ha aportat informació rellevant en termes qualitatius a l'hora d'analitzar els costos efectius dels serveis.

En termes de comparabilitat de la informació, i fixant com a referent allò que defineix el marc d'informació financera i comptable d'aplicació a la societat, la Comissió Administradora considera que les xifres són comparables, tal i com s'ha fet constar en la nota Núm. 5 d'aquest escrit d'al·legacions.

En referència a la metodologia aplicada a l'hora de reconèixer i imputar el valor del serveis interns, la Comissió Administradora ja ha manifestat en l'apartat corresponent als estats financers els avantatges que, en termes de seguiment pressupostari i del seguiment de les necessitats dels serveis, aporta el model de comptabilització aplicat que, alhora, garanteix la integritat i la comparabilitat de la informació comptable en els estats financers de la societat.

L'òrgan de control intern per analitzar les diferents àrees d'aquest epígraf de l'informe provisional ha tingut de combinar la metodologia aplicada fins a l'exercici 2017 amb la desenvolupada sota el període de gestió de la Comissió Administradora, **manifestant un cop finalitzat l'anàlisi de les corresponents àrees que no existeixen diferències rellevants a destacar.**

La Comissió Administradora vol també posar en valor que la societat d'economia mixta ha renovat en el període 2019 – 2021 17.783 comptadors, amb un promig anual de 5.928 comptadors, renovant el 27% del parc.

No obstant, a continuació es fa referència a diferents manifestacions a on la Comissió Administradora ha de manifestar el seu **desacord**, a saber :

5.6.1. Renovació extraordinària del carbó actiu.

Aquesta qüestió ha estat àmpliament argumentada i documentada davant de l'òrgan de control intern. Tornar a manifestar que és una **necessitat urgent de reposició** posada en coneixement per part dels tècnics responsables i que la Comissió Administradora ha tingut de gestionar, utilitzant com a referent el marc d'informació financera i comptable que li és d'aplicació a la societat així com ajustant-se a la capacitat de finançament disponible tot garantit alhora l'equilibri financer de la societat. És per això que la Comissió Administradora manifesta el seu **desacord** amb les conclusions que en referència a aquesta qüestió manifesta l'òrgan de control intern.

5.6.2. Treballs realitzats per tercers.

L'òrgan de control intern manifesta que, ajustat l'efecte de les actuacions de reposició, es detecta que la despesa d'aquest epígraf s'ha vist minorada des de l'inici de la gestió per part de la Comissió Administradora. S'ha de recordar que en el procés d'adaptació i anàlisi del pla de comptes de la societat per adequar-lo a un model que té com objectiu conèixer el cost efectiu dels serveis que la societat gestiona, va ser necessari analitzar la natura de les despeses que de forma històrica la societat registrava en comptes d'aquest epígraf. El resultat de l'anàlisi va ser la detecció de despeses que per natura era necessari registrar-les en els seus corresponents epígrafs dels comptes de pèrdues i guanys.

En referència a la imputació a la secció d'obres d'envergadura, l'òrgan de control intern manifesta que, com a conseqüència d'una liquidació complementària realitzada a l'exercici 2018, la societat va regularitzar l'import de 28.865 euros en concepte de facturació emesa a l'Ajuntament de Girona, havent-se de considerar aquesta pèrdua com una correcció d'error procedent de l'exercici 2016.



El marc normatiu de referència, en el seu marc conceptual, indica que “La informació es fiable quan es troba lliure d'errors materials i es neutral, es a dir, lliure de biaixos i els usuaris poden confiar en que es la imatge fidel del que es pretén presentar”. **Aquesta Comissió Administradora considera que, l'import expressat en els estats financers de l'exercici 2018 no pot considerar-se com un error material, no afectant a la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.**

5.6.3. Imputació de costos de l'abastament en alta (Sistema de Girona – CCB)

Tal i com manifesta l'informe provisional de control financer l'exercici 2019 és el primer exercici a on comptablement es reconeix el valor de tractament de l'aigua aportada per l'ETAP al Sistema de Girona. Això ha estat possible gràcies al model de gestió analítica desenvolupat i de la identificació i seguiment de les necessitats de l'ETAP que tal i com identifica l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona “ és una millora en la imputació de costos per seccions ”.

L'explicació detallada dels criteris i càlculs aplicats van ser aportats per la societat a l'òrgan de control intern durant els mesos de juny, juliol i agost del 2021.

No obstant, la Comissió Administrador vol manifestar el seu **desacord** amb diverses manifestacions que realitza l'òrgan de control intern a l'hora de revisar els costos que són objecte d'imputació i posterior distribució al Sistema de Girona com a cost de tractament, destacant :

- Els costos de tractament no poden incorporar la depreciació del cost efectiu dels convenis signats, entre l'Ajuntament de Girona i l'Agència Catalana de l'Aigua per l'origen i el fons de l'operació i atès que existeix un concepte tarifari finalista, tal i com s'ha exposat detalladament en l'aparta Núm. 4 d'aquest document d'al·legacions. *Alhora recordar que el CCB també va col·laborar en el finançament d'aquests convenis amb l'ACA amb imports inclòs superiors als que es va comprometre l'Ajuntament de Girona.*

- En referència als càlculs respecte al consum i reposició de carbó actiu, aquests ja van ser lliurats a l'òrgan de control intern degudament explicats i detallats pels tècnics responsables del procés de tractament, i entenem que són els correctes.

- En referència a la metodologia aplicada a l'hora de reconèixer i imputar el valor del serveis interns, la Comissió Administradora ja ha manifestat en l'apartat corresponent als estats financers els avantatges que, en termes de seguiment pressupostari i del seguiment de les necessitats dels serveis, aporta el model de comptabilització aplicat que, alhora, garanteix la integritat i la comparabilitat de la informació comptable en els estats financers de la societat i resol, *en els exercicis gestionats per la Comissió*, les corresponents observacions que l'òrgan de control intern va manifestar en informes anteriors en referència a aquesta qüestió.

Per tots aquests arguments, la Comissió Administradora agraeix el reconeixement que realitza l'òrgan de control intern per la millora que suposa la metodologia aplicada però ha de manifestar el seu desacord en referència als ajustaments que proposa.

5.6.4. Serveis exteriors.

L'òrgan de control intern fa referència en el seu informe provisional a un lloguer d'una finca situada a l'àmbit del Pla Parcial Valvera Sitjar del municipi de Salt. En referència a les qüestions que es posen de manifest la Comissió Administradora **manifesta** el següent :

- Els registres comptables de la societat contenen una provisió d'import 6.670,80 euros vinculada a aquest concepte des de l'exercici 2017 que romana pendent de pagament.

- Durant els exercicis posteriors al 2017, la Comissió Administradora no ha autoritzat el reconeixement de cap provisió ni cap pagament vinculat a aquest concepte atès que no reconeix que existeixi l'obligació davant d'aquest tercer.



5.6.5. Servei de professionals independents.

En referència a les observacions que realitza l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona la Comissió Administradora vol manifestar les següents observacions, a saber :

- Costos d'estructura : tal i com s'informa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017, 2018, 2019 i 2020, romanen pendent de pagament diverses factures emeses per la societat Girona, s.a. a la societat d'economia mixta en concepte costos d'estructura. El detall que consta a la memòria dels comptes anuals és el següent :

A l'inici del procés d'administració judicial les següents factures de la societat Girona, s.a. constaven com a pendent de pagament en els registres comptables de la societat :

Creditor	No Factura	Data Factura	Base	Quota IVA	Total
Girona, s.a.	138	29-09-2017	16.458,29€	3.456,24€	19.914,53€
Girona, s.a.	158	20-10-2017	16.458,29€	3.456,24€	19.914,53€

En data 25 de gener de 2018 la Comissió Administradora, per delegació judicial, va informar a la societat Girona, s.a. que no realitzaria el pagament d'aquestes factures atès que el concepte en el que es basen les factures abans mencionades no dona compliment al requeriment regulat en l'article 28 del plec de condicions tècniques-jurídico-administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, i atès el mandat i delegació de la SSº en la interlocutòria de data 25 de setembre de 2017 en el marc del Procediment de Prèvis 411/2011 del jutjat d'instrucció No. 2 de Girona s'assumeix l'administració i control de la societat mixta.

- Contractació serveis Uría Menéndez : l'informe provisional de control financer fa referència a la sentència 44/2018 del Jutjat Mercantil Núm. 1 de Girona. La Comissió Administradora mitjançant expedient 2019ADM07 va realitzar un procediment de contractació de serveis jurídics per analitzar els efectes de la sentència 44/2018. L'adjudicatari del contracte va ser el despatx d'advocats Bufet Vallbé que en data 20 de novembre de 2020 van emetre el seu corresponent informe amb les corresponents recomanacions i observacions adreçades a la Comissió Administradora, incorporades en l'expedient de la Comissió amb referència 2019ADM37, i que en base a aquestes la Comissió no ha considerat que els estats financers de la societat hagin de reconèixer cap import com a dret pendent de cobrament. L'expedient 2019ADM37 i el seu contingut va ser objecte de trasllat per part de la Comissió Administradora al Jutjat d'Instrucció Núm. 2 de Girona en data 22 de gener de 2021.

- Assegurances : La Comissió Administradora pren nota de l'observació que realitza l'òrgan de control intern de l'Ajuntament de Girona en referència a la disminució dels costos per assegurances imputats al canal 4 – sanejament, i si s'escau realitzarà la corresponent esmena a la proposta de liquidació presentada.



- Altres despeses – provisions per insolvències :

L'informe provisional de control financer emès per l'òrgan de control intern de la corporació de Girona fa referència a l'evolució que experimenta el saldo de provisions per insolvències vinculades al servei d'abastament d'aigua potable. En referència a aquesta qüestió la Comissió Administradora vol tornar a recordar la greu situació que es va trobar a l'inici de l'Administració Judicial en referència al risc d'impagament de rebuts del servei d'aigua. Per mitigar aquest risc la Comissió Administradora va aprovar reforçar el personal administratiu del Centre d'Atenció a l'Usuari (CAU) per realitzar gestions de recobro així com contractar serveis externs per a la tramitació de procediments monitoris.

Tal i com també fa referència l'informe provisional, la Comissió Administradora davant de la greu situació social va aprovar constituir un fons destinat a cobrir necessitats de subministrament vinculades a situacions classificades d'emergència social en termes de subministraments bàsics com és l'aigua. D'aquest fons constituït l'empresa ja ha aportat totes les explicacions corresponents a l'òrgan de control intern, destacant que l'aplicació d'aquests recursos està pendent de resoldre en col·laboració amb les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter i dels seus corresponents serveis socials. De les corporacions ha de sorgir la proposta que, donant compliment a criteris 100% socials, sigui d'aplicació a aquests recursos que la Comissió Administradora ha dotat.

També l'òrgan de control intern fa referència al procés que va aprovar la Comissió Administradora en referència a classificar d'incobrables tota una sèrie de rebuts emesos per la societat en exercicis anteriors al 2013 que, trobant-se ja provisionats, a la data de l'acord de la Comissió es trobaven pendents de cobrament. En referència a aquest acord l'òrgan de control intern ja disposa de tota la documentació però la Comissió Administradora considera adient realitzar les següents observacions, a saber :

- Pels serveis de subministrament d'aigua li és d'aplicació a la societat el Codi Civil català, concretament els articles 121-21 a on es determina que el dret de cobrament dels serveis, com el de subministrament d'aigua, prescriu als tres anys.
- La Comissió Administradora **ha de manifestar el seu total desacord** en referència a la manifestació que realitza l'òrgan de control intern en referència a que el procés de classificació a incobrable aprovada per la Comissió hagi penalitzat el resultat de l'exercici 2018 en 171.316 euros, **no és correcte**. Segons s'entén de la lectura de les manifestacions que realitza l'òrgan de control intern, sembla que a l'hora d'analitzar els efectes comptables de l'acord de la Comissió només s'hagi analitzar la part de la despesa i **no s'hagi analitzar la part de l'ingrés vinculat**. Com tot traspàs definitiu de saldos pendents de cobrament a incobrables que prèviament ja hagin sigut objecte de provisió, **l'assentament comptable és neutre**. El moviment és el següent el saldo reclassificat com a dubtós cobrament al compte 436 en el moment que es classifica com a incobrable s'imputa a comptes del subgrup 65 i, **ahora**, la provisió per insolvències dotada i vinculada als rebuts que són objecte de l'acord que consta al compte 490 s'imputa a comptes del subgrup 79, **fent que l'operació sigui neutra = 0**. **En termes de patrimoni de la societat, ja s'hagi fet contra explotació o contra reserves, l'efecte patrimonial és 0**.
És per aquesta raó que la Comissió Administradora manifesta el seu total desacord amb l'observació que fa constar l'òrgan de control intern.

Com **annex 5** s'aporten tots els assentaments registrats per la societat vinculats a aquesta qüestió.



5.7) Servei de laboratori.

En referència a la metodologia aplicada a l'hora de reconèixer i imputar el valor del serveis interns, la Comissió Administradora ja ha manifestat en l'apartat corresponent als estats financers els avantatges que, en termes de seguiment pressupostari i del seguiment de les necessitats dels serveis, aporta el model de comptabilització aplicat que, alhora, garanteix la integritat i la comparabilitat de la informació comptable en els estats financers de la societat

Gràcies a això s'ha promogut la realització dels corresponents expedients amb els que s'han confeccionat les corresponents propostes de tarifes de serveis.

Des de l'exercici 2018 i fins a l'exercici 2020 la Comissió Administradora ha aprovat els següents expedients vinculats a les propostes de preus interns i externs del laboratori, a saber :

- Expedient 2018ADM53 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2018.
- Expedient 2019ADM02 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2019.
- Expedient 2019ADM64 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2020.
- Expedient 2020ADM66 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2021.

5.8) Sanejament.

En referència a les manifestacions que realitza l'òrgan de control intern en aquesta apartat la Comissió Administradora vol fer constar les següents observacions :

- En referència a les liquidacions dels exercicis 2016 i 2017 aquestes van ser lliurades al juny del 2018 a l'àrea de sostenibilitat de l'Ajuntament de Girona. Les liquidacions lliurades ja esmenen determinades qüestions que l'òrgan de control intern havia manifestat anteriorment en referència als costos del servei.

- Que s'ha lliurat el Pla Director de Sanejament.

5.9) Immobilitzat, inversions i actius adscrits.

5.9.1. Actuacions de reposició.

En referència a les qüestions que l'òrgan de control intern posa de manifest en aquest apartat la Comissió Administradora vol manifestar els següents aspectes, a saber :

- en l'apartat 5.1.5 d'aquestes al·legacions, així com en la documentació i observacions lliurades per la societat a l'òrgan de control intern durant l'execució dels treballs del control financer, ja s'ha justificat de forma més que suficient el tractament, *en termes de gestió i en termes comptables*, que la Comissió Administradora ha aplicat a les actuacions de reposició, que no és més que el tractament que contempla l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, limitat només per la capacitat de recursos que disposa el servei i l'obligació de mantenir l'equilibri financer de la societat.



De la lectura de les observacions que realitza l'òrgan de control intern en referència a aquesta qüestió no contempla allò que l'ordre EHA/3362/2010 busca que és que el concessionari es vagi dotant dels corresponents recursos per finançar les seves necessitats de despeses, *en termes de finançament*, a favor de la infraestructura, i això comptablement no ha de ser necessàriament igual a les actuacions de reposició efectivament realitzades.

Per tots aquests arguments la Comissió Administradora manifesta el seu desacord en la manifestació de l'òrgan de control intern en referència a que existeixi un excés de despesa registrada.

- Que en referència a la temporalitat en l'execució de les diferents actuacions, el servei s'ha d'ajustar a disponibilitat i tempos que les diferents administracions els hi facilita per a realitzar les corresponents actuacions.

5.9.2. Actuacions d'inversió.

En referència a les qüestions que l'òrgan de control intern posa de manifest en aquest apartat la Comissió Administradora vol manifestar els següents aspectes, a saber

- Adequació del saldo de l'intangible de concessió (compromís inversions 2016 – 2019).

Dins del document d'observacions que es va lliurar a l'òrgan de control intern en data 4 d'agost del 2021 consta el següent detall.

Anàlisi dels moviments del compte : 2080000002 - Inversió Concessió 2013 - 2020

Saldo inicial a 1 de gener de 2015	2.488.560,96			
		(a) S/ Comptabilitat	(b) S/ Auxiliar	(a - b) Diferències
Regularitzacions 2013 - 2015	468,99		0	468,99
Actuacions 2015	421.721,19		422.929,09	-1.207,90
Actuacions 2016	330.603,32		330.603,32	0,00
Actuacions 2017	6.030,46		6.030,46	0,00
Actuacions 2018	79.594,97		79.594,97	0,00
Actuacions 2019	0,00		68.798,69	-68.798,69
<u>Total Moviments</u>	<u>838.418,93</u>		<u>907.956,53</u>	<u>-69.537,60</u>
Saldo comptable final a 31 de desembre de 2019	1.650.142,03			
Saldo teòric final a 31 de desembre de 2019	1.580.604,43			
Ajust baixa ISO 2015	27.475,01			
Saldo teòric ajustat final a 31 de desembre de 2019	1.608.079,44			
<i>Diferència amb saldo comptable a 31 de desembre de 2019</i>	<i>-42.062,59</i>			

Segons això, la diferència pendent d'ajustar era tan sols de 42.062,69 euros, i no de 68.799. Alhora, en el tancament de l'exercici 2020 la societat realitzar a actualitzar el saldo del compte a on la societat va reconèixer l'import inicial dels compromisos d'inversió per al període 2013 – 2020.

La Comissió Administrada vol tornar a recordar que al novembre de 2018 va promoure la corresponent modificació del contracte a on es proposava ajustar a la baixa les necessitats d'inversió atès que tècnicament es van classificar determinades actuacions com no necessàries. Aquesta modificació no va prosperar atès la resolució 278/19 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.



- Inventari de la infraestructura realitzat a l'exercici 2019 (dades 2018).

La Comissió Administradora ha de manifestar el seu **desacord** en referència a la manifestació que realitza l'òrgan de control intern respecte a determinats elements que, segons el seu entendre, haurien de formar part de l'inventari del servei. En concret, l'òrgan de control intern fa la següent manifestació : “ L'any 2019 es va elaborar l'inventari, que no incorpora, malgrat formar part de la infraestructura, els elements finançats per altres entitats que encara no s'han integrat jurídicament en la infraestructura del servei (principalment actuacions finançades per l'ACA, com és el cas del desdoblament de la canonada de connexió al Pasteral II i l'ampliació de l'ETAP de Montfullà) “

En referència a aquesta qüestió la Comissió Administradora es remet a les manifestacions realitzades en l'apartat Núm. 4 d'aquest escrit d'al·legacions titulat “Convenis de finançament formalitzats entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Girona” a on la Comissió Administradora ja ha posat en rellevància els següents aspectes, a saber :

- a.) Que atès la natura dels convenis, operació de finançament, d'aquests no pot resultar un actiu entès com a ampliació de la infraestructura adscrita a la infraestructura inicial de les corporacions de Girona, Salt i Sarrià de Ter, raó per la que la societat no pot contemplar els elements resultats de les actuacions promogudes per l'ACA dins de seu inventari ni contemplar com a cost cap amortització tècnica.
- b.) Que el promotor de les actuacions és en la seva integritat l'Agència Catalana de l'Aigua, ACA, entitat pública de la Generalitat de Catalunya que va licitar els corresponents procediments de contractació i aportar gran part del finançament per realitzar les actuacions a les que fan referència els convenis, ja fos amb recursos propis o aliens (subvencions FEDER de la UE).
- c.) Que en l'operació de finançament promoguda per l'ACA també varen participar altres Administracions Públiques aportant, fins i tot, imports superiors als que es comprometia la corporació municipal de Girona.
- d.) Que no es disposa de cap acord a on l'ACA formalitzi la cessió d'ús a favor de les Administracions locals de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Davant d'aquestes característiques derivades dels convenis signats entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Girona la Comissió Administradora ratifica la seva decisió de no incorporar en l'inventari del servei les infraestructures promogudes i finançades per l'Agència Catalana de l'Aigua si no existeix documentació a on l'ACA realitzi la cessió d'ús a l'Ajuntament de Girona, en condició d'administració actuant, i aquesta realitzi l'adscripció al servei.



- Inversions realitzades per la societat durant els exercicis 2018 – 2019 : tal i com fa constar l'òrgan de control intern en el seu informe provisional, la societat ha donat trasllat de les actuacions d'inversió realitzades durant els exercicis 2018 i 2019 a l'àrea de sostenibilitat i medi ambient de l'Ajuntament de Girona, a data de la realització d'aquest escrit no es disposa de resposta als trasllats realitzats.

- Amortitzacions :

En referència a les amortitzacions l'òrgan de control intern en el seu informe provisional incorpora la proposta, *ja presentada en el desenvolupament d'epígrafs anteriors*, d'accelerar l'amortització del valor dels pagaments realitzats a l'ACA activats per la societat per delegació de l'Ajuntament de Girona (*signant del conveni amb l'ACA*).

En referència a aquesta qüestió la Comissió Administradora es remet a les manifestacions realitzades en l'apartat Núm. 4 d'aquest escrit d'al·legacions titulat "Convenis de finançament formalitzats entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Girona" a on la Comissió Administradora ja ha posat en rellevància els següents aspectes, a saber :

- Que en l'estructura de finançament de l'operador **la recaptació del concepte tarifari finalista no ha de generar ni beneficis ni pèrdues, s'ha de comportar de forma totalment neutre, tal i com es recull en les corresponents quies d'elaboració de tarifes.**
- Que existeix un sobre endeutament atès que l'import de les operacions d'endeutament formalitzades per l'operador es van realitzar per un import superior a l'efectivament abonat a l'ACA, no regularitzant els anteriors gestors l'excés d'endeutament i trobant-se a dia d'avui la societat amb l'obligació de finançar les amortitzacions i interessos d'un endeutament sense aplicació coneguda.

Per entendre la proposta que realitza l'òrgan de control intern s'ha simulat l'operació utilitzant com a referència les dades de l'exercici 2019 sent el resultat el següent :

Simulació exercici 2019	
Recaptació exercici 2019	381.107,19 €
Despesa Financera	
662.20211	-8.347,16 €
662.20215	-2.063,45 €
Total	-10.410,61 €
Amortitzacions (base pagaments ACA)	
681.20300	-34.556,90 €
681.20310	-72.974,90 €
Total	-107.531,80 €
Amortització Addicional	-185.841,00 € <i>Proposta Òrgan de Control Intern</i>
Resultat (superàvit)	77.323,78 € NO compleix el principi de neutralitat

Com es pot observar, l'operació no és neutra generant un benefici – superàvit de 77,3 milers d'euros, un **20%** de la recaptació mitjançant el concepte tarifari finalista CAG i ETAP.

Davant dels arguments exposats la Comissió Administradora ha de manifestar el seu **desacord** amb la proposta realitzada per l'òrgan de control intern atès que **no es dona compliment al principi de neutralitat** que, davant de l'origen i de la finalitat de l'operació, es requereix.



- Provisió per reposicions d'inversions :

Tal i com s'ha comentat anteriorment, la referència de la Comissió Administradora en la gestió de la societat ha sigut el seu marc d'informació financera i comptable malgrat les limitacions existents (*estructura de finançament i acords de les corporacions locals titulars del servei del 2014 de no donar compliment al criteri d'ajustar les amortitzacions al període de vigència del contracte*). La Comissió Administradora, per aquelles inversions que la societat ha tingut de finançar malgrat que no estiguessin dins del Pla Director d'Inversions i que no es disposessin de recursos aliens, *endeutament*, va fixar el criteri d'adaptar-se a la metodologia regulada per l'ordre EHA/3362/2010. Mitjançant el criteri aprovat per la Comissió aquestes inversions a la finalització del període concessional han estat finançades en la seva totalitat, i per aconseguir-ho es va provisionar el seu valor residual estimat a 31 de desembre de 2020 dins de l'exercici a on es feia l'actuació, d'aquesta manera a 31 de desembre del 2020 malgrat que els elements disposi de valor net comptable igual a 0, l'element revertirà a les corporacions titulars del servei 100% finançat i tècnicament operatius, objectiu basal de l'ordre EHA/3362/2010.

5.10) Endeutament.

Tal i com s'exposa en l'informe provisional de control financer, durant la vigència de l'Administració Judicial, i donant compliment a les instruccions rebudes del Jutjat d'Instrucció Núm. 2 de Girona, la societat no ha liquidat al soci privat les quotes d'amortització del préstec participatiu corresponent als exercicis 2018 i 2019, així com els interessos meritats durant el darrer trimestre de l'exercici 2017 i els corresponents als exercicis 2018 i 2019. A l'hora de calcular els interessos a provisionar, aquesta s'han valorat des de l'inici de l'Administració Judicial al 3% que és el tipus d'interès legal publicat pel Banc d'Espanya. Alhora, els interessos meritats i no liquidats a la finalització de l'exercici han passat a considerar-se més capital i, com a conseqüència, més base de càlcul de l'interès de l'operació d'endeutament.

L'òrgan de control intern proposa que aquest interès es podria ajustar i aplicar al 2%, sent com a referència les estadístiques mensuals del tipus d'interès que publica el Banc d'Espanya per a operacions d'endeutament per imports superiors a un milió d'euros.

La Comissió Administradora avaluarà aquesta proposta i la seva possible incorporació en els càlculs realitzats per la societat.

En referència a la metodologia que l'òrgan de control intern proposa a l'hora de gestionar les fiances dipositades per la societat en l'INCASOL, la Comissió Administradora donarà instruccions que s'analitzi i, si s'escau, es modifiqui el procediment i la metodologia que aplica actualment la societat.

5.11) Operacions amb parts vinculades.

Tornar a manifestar que des de l'exercici 2018 i fins a l'exercici 2020 la Comissió Administradora ha aprovat els següents expedients vinculats a les propostes de preus interns i externs del laboratori, a saber :

- Expedient 2018ADM53 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2018.
- Expedient 2019ADM02 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2019.
- Expedient 2019ADM64 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2020.
- Expedient 2020ADM66 corresponent a la proposta de preus per a l'exercici 2021.



5.12) Aplicació normes internes de contractació.

En referència a les qüestions que posa de manifest l'òrgan de control intern la Comissió Administradora creu necessari realitzar les següents observacions, a saber :

- Durant el període de juny a setembre de 2021 es van portar a terme treballs per posar en funcionament la nova web del servei. Possiblement les incidències en referència a la manca d'informació en el perfil del contractant dels procediments de contractació que ha realitzat la societat estigui vinculat a aquest procés de canvi de web. S'han donat instruccions al departament de Tecnologies de la Informació per que recuperin tota la informació i la incorporin en el perfil.
- S'ha esmenat el fet corresponent a la manca de publicitat de les Instruccions Internes de Contractació de la Comissió Administradora.
- En referència als volums de contractació amb determinats proveïdors, manifestar :
 - a) **CONTHIDRA:** l'empresa va resultar adjudicatària del procediment de contractació realitzat per la Comissió Administradora, expedient, 2018ADM67, pel subministrament de comptadors.
 - b) **ENDESA :** mitjançant l'expedient de la Comissió Administradora 2019ADM14 la societat es va adherir a l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica de l'ACM sent el proveïdor adjudicatari ENDESA ENERGIA.
 - c) **CESPA :** la societat d'economia mixta va formalitzar en data 27 de maig de 2019 contracte de serveis amb l'empresa corresponent al transport de residus. El procediment va ser, segons instruccions internes, un procediment de contractació menor.

Com **annex 6** s'aporta la documentació corresponent a cadascun dels contractes.

Actualment la societat està treballant en el disseny d'acords marcs adreçats a la contractació de serveis d'obra civil així com de material de manteniment i ferreteria.

5.13) Retribució al soci privat.

Tal i com posa de manifest l'informe provisional de control financer, la Comissió Administradora mitjançant expedient 2018ADM05 va adjudicar en data 8 de febrer de 2018 a la firma d'auditoria AUDITORIA i CONTROL, AUDITORS, S.L.P. un contracte de servei consistent en la revisió limitada dels estats financers de la societat a 31 d'octubre de 2017 segons procediments acordats. Dins l'abast del treball realitzat es van revisar les diferents partides que tenen vinculació amb el procediment de càlcul de la retribució del soci privat segons la metodologia que consta en l'acord de pròrroga corresponent al període 2013 – 2020. La proposta d'ajustaments presentada per l'auditor va ser acceptada i registrades i, posteriorment ajustades pels canvis de criteri aprovats per la Comissió Administradora.

Tal i com la Comissió Administradora ha anat posant en coneixement en el transcurs de l'elaboració d'aquestes al·legacions, a la societat li és d'aplicació l'Ordre EHA/3362/2010 amb el que varen ser aprovades les normes d'adaptació del pla general de comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.



És per això que la Comissió Administradora ha tingut com a referent aquest marc normatiu malgrat les limitacions que ha suposat concloure que en la realitat pràctica, *independentment de l'acord de les corporacions locals del 2014 en referència a no donar compliment al criteri d'ajustar-se al període concessional en termes d'amortització*, la societat no s'ha ajustat al seu marc normatiu de referència (*Ordre del 10 de desembre de 1998 per la que s'aproven les normes d'adaptació de Pla General de Comptabilitat a les empreses del sector d'abastament i sanejament d'aigua, i Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques*).

És a dir, el criteri que contempla l'adaptació del pla d'ajustar l'amortització dels elements al període concessional és només una de les diferents adaptacions que es realitzen mitjançant l'ordre EHA/3362/2010 en referència als principis i normes comptables generalment acceptats regulats pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que va ser aprovat el Pla General de Comptabilitat.

És per això que la Comissió Administradora manifesta el seu **desacord** en referència a la revisió i proposta d'ajustaments al càlcul de la retribució del soci privat a 31 d'octubre de 2017, en primer lloc per que els saldos vinculats al concepte tarifari finalista “ CAG i ETAP “ s'incorporen de forma que no es garanteix la neutralitat de l'operació i, en segon lloc, per que la resta de correccions que realitza l'òrgan de control intern els justifica en el fet que “ *és diferent a com es feia abans* “ i no en “ *si el canvi de criteri s'adapta millor al marc normatiu que li és d'aplicació a la societat* “.

6) Al·legacions a les conclusions de l'Òrgan de Control Intern.

A continuació s'analitzen per part de la Comissió Administradora els diferents punts del resum d'observacions i conclusions de l'informe provisional de control financer dels exercicis 2016 – 2019.

- *Es presta servei d'abastament d'aigua en alta a diferents municipis sense que es tingui constància d'una autorització expressa per part de l'Agència Catalana de l'Aigua (Nota 2).*

[Qüestió resolta mitjançant resolució del 27 de novembre de 2017 de l'ACA](#)

- *Com ja es va recollir també en els anteriors informes, AGISSA ha dut a terme activitat privada de laboratori sense que la mateixa tingui cabuda en la Societat atenent la seva naturalesa d'instrument de gestió indirecta d'un servei públic i sense autorització expressa dels municipis titulars del servei. Aquesta activitat s'ha desenvolupat de forma rellevant a través d'empreses vinculades al soci privat i en unes condicions que en l'exercici 2016 podrien haver diferit de les de mercat (Nota 2.1. B, Nota 2.4.4 i Nota 8).*

[Durant els exercicis 2018 i 2019 la Comissió Administradora ha aprovat les corresponents tarifes de preus pels serveis del laboratori, preus interns i externs.](#)



- La Societat està duent a terme la gestió indirecta del servei de sanejament del municipi de Girona. No consta que fos elaborat el Pla Director d'Explotació i Millora del servei que requerien els Plecs fos elaborat per part d'AGISSA, aspecte també informat en els anteriors controls financers (Nota 2.2).

En data 8 de gener de 2020 es va lliurar el corresponent document a l'àrea de sostenibilitat i medi ambient de l'Ajuntament de Girona.

- L'Ajuntament de Girona podria haver satisfet dins del concepte d'obres d'envergadura del servei de sanejament despeses la naturalesa de les quals és susceptible de ser considerada despesa de manteniment i, per tant, haver de ser suportada per AGISSA amb càrrec a les contraprestacions que rep per a la gestió d'aquest servei, ja s'havia informat al respecte en el control financer 2014-2015 (Nota 2.2, Nota 7.3 i Nota 9.2)

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors. La Comissió Administradora durant l'exercici 2018 va presentar les liquidacions del contracte de sanejament dels exercicis 2016 i 2017 segons les indicacions de l'àrea de sostenibilitat i medi ambient de l'Ajuntament de Girona.

- Els acords de pròrroga del servei van requerir a la Societat que es dotés de normes internes de contractació i la intervenció d'una Comissió de representants que afavorissin la concurrència en la contractació d'obres, béns, serveis i subministraments. Com es detalla en diferents apartats de l'informe, aquestes normes s'han acordat amb retard i no sempre s'han aplicat en el període revisat, especialment l'any 2016 (Nota 2.4.1 i Nota 13).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors

- Durant el període revisat segueix sense proveir-se el lloc d'Adjunt al Conseller delegat que requeria els acords de pròrroga del Servei. Cal indicar que el cost del mateix fou considerat als efectes de determinar les tarifes del servei (Nota 2.4.1).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors

- L'entitat manté vinculacions mercantils amb societats amb les quals duu a terme operacions i transaccions comercials i de serveis. De la revisió d'aquestes operacions s'ha observat que les condicions de les mateixes podrien no ajustar-se a les de mercat, a la vegada que la contractació d'aquests serveis no respecten els requeriments de concurrència que preveuen els acords de pròrroga del servei, fet també informat en els controls anteriors (Nota 1, Nota 2.1, Nota 5.1, Nota 7.5.1, Nota 9.2 i Nota 12).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors



- AGISSA va formalitzar un préstec participatiu amb el soci privat, per import de 3.750.000 euros a un tipus d'interès fix del 10% més un variable de 2% sobre els fluxos de caixa. Aquestes condicions son contràries a allò previst a l'article 4 del Plec de condicions, d'acord amb el qual aquestes operacions s'havien de formalitzar en condicions de mercat. (Nota 2.4.1. i 11.2). Així mateix, aquesta formalització no va comptar amb la preceptiva intervenció de la Comissió de Representats (Nota 13). En qualsevol cas, aquest préstec no suposa un cost extraordinari per a la societat atès que és minorat de la retribució del soci privat atesa l'excepcionalitat d'aquesta operació, com ja es va indicar en l'últim control financer. A partir de novembre de 2017, la retribució aplicada es correspon amb l'interès legal, que continua sent superior al de mercat (Nota 11.2).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

En referència a la recomanació que realitza l'òrgan de control intern per al criteri aprovat per la Comissió Administradora, s'analitzarà i, si s'escau, es realitzarà el corresponent ajustament.

- S'han suportat despeses amb càrrec als resultats d'AGISSA per aportacions i ajuts els quals no es vinculen directament amb el servei i pels que no consta autorització de les Administracions titulars del servei. Així s'han efectuat, entre d'altres, aportacions a un Consorci per import de 9.000 euros anuals fins a l'any 2016 (Nota 2.4.2) i el pagament d'honoraris d'advocats per serveis en benefici exclusiu del soci privat.

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- AGISSA va incorporar els exercicis 2016, 2017 i 2018 despeses per import de 73.080 euros (Uría Menéndez Abogados i Manuel Mir Tomás). Els honoraris de Uría Menéndez Abogados, per import de 48.000 euros, tenen origen en assessorament prestat en defensa exclusiva dels interessos del soci privat, tal com es manifesta a la sentència 44/2018 del Jutjat del Mercantil número 1 de Girona relativa al judici ordinari núm.450/17. AGISSA no ha reconegut l'ingrés derivat d'aquesta sentència ni ens consta la devolució dels esmentats imports per part de Girona, S.A. (Nota 7.5.3).

Es recorda que en l'informe emès com a resultat del control de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a AGISSA per a l'exercici 2014, es deixava constància de les limitacions amb que la intervenció municipal es va trobar a l'hora d'exercir les seves funcions. Entre elles es destacava precisament la contractació per part del Conseller delegat d'AGISSA, d'aquest despatx d'advocats, signat el 22/11/16. També es va manifestar la improcedència de contractar una assessoria jurídica amb càrrec a la pròpia societat mixta, precisament per rebatre les actuacions de control que com a administració.

Tal i com s'ha comentat en aquest escrit d'al·legacions, la Comissió Administradora davant de la conclusions de l'informe jurídic contractat no ha cregut necessari reconèixer cap ingrés pendent de cobrament en referència a aquests serveis.



- El Pla econòmic financer (PEF) que acompanya la pròrroga vigent del contracte inclou específicament una partida de “Control i Gestió Ajuntaments” destinada a fer front a les despeses de control que les administracions imposin en l'exercici de les seves funcions de supervisió i tutela del servei. Comptablement s'ha meritat la despesa establerta al PEF, si bé no s'ha rebut cap factura en aquest concepte, sent l'única despesa documentada la aportació en favor del Consorci Alba Ter per 9.000 euros efectuada l'any 2016, que no té cap vinculació amb el servei. A 31 de desembre de 2019, la despesa acumulada des de l'inici de la pròrroga que figura al passiu del balanç d'AGISSA com a factures pendents de rebre és de 294.477 euros, als quals s'hauria d'afegir la totalitat d'aportacions al Consorci Alba Ter, que s'han aplicat al concepte de despesa de Gestió i Control des de 2012, i que ascendeixen a un total de 48.000 euros (Notes 2.4.1 i 7.5.3).

Tal i com s'ha comentat en aquest escrit d'al·legacions, la Comissió Administradora va resoldre el contracte amb el Consorci Alba Ter. En referència a l'aplicació de les provisions que disposa la societat vinculades al concepte “ Control i Gestió Ajuntaments “, la societat ni la Comissió Administradora tenen potestats sobre el destí d'aquestes recursos atès que ha de ser l'Ajuntament de Girona qui informi respecte al seu destí i aplicació.

- Es retribueix al soci privat la quantitat de 192.682 euros l'any 2016 i 162.459 fins al novembre de 2017, període d'inici de la intervenció judicial, per a les funcions de Conseller delegat executiu, Direcció tècnica i del servei i Direcció administrativa. En els dos anys indicats s'ha observat que el cost de la direcció administrativa i complements retributius del Conseller delegat i del Director Tècnic s'han suportat directament per AGISSA sense que hagi comportat la minoració de la retribució del soci privat, fet ja informat també anteriorment. (Notes 2.4.1 i 3.2).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- A més, el soci privat rep una retribució per la gestió del contracte establerta en base als fluxos de caixa generats. Aquesta retribució és certificada per l'auditor d'AGISSA. L'any 2017 es va calcular en una data prèvia al tancament de l'exercici, per la qual cosa l'auditor informava d'una sèrie de conceptes que calia ajustar al càlcul. Un cop aplicats els corresponents ajustos, la retribució anual ascendia a 214.973 euros que difereix significativament de la calculada segons criteris anteriors. A més, tot i haver estat paralitzada la retribució del soci privat, AGISSA ha registrat despeses per aquest concepte no emparades per factures els exercicis 2018 i 2019 per 66.206 i 70.946 euros dels quals corresponen a retribucions vinculades a la secció de sanejament 21.845 i 25.255 euros respectivament i la resta corresponen a la meritació d'interessos del préstec participatiu (Notes 2.4.1 i 14).

La Comissió Administradora, tal i com ha manifestat en l'apartat 5.13) de l'escrit d'al·legacions manifesta el seu **desacord** en base als arguments exposats.

- L'estudi econòmic de tarifes no contempla la distinció de costos entre el subministrament d'alta i de baixa contràriament al que requereix l'article 28 dels Plecs (Nota 5.1.1).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

Durant el període de gestió de la Comissió Administradora la societat ha realitzat canvis en el seu model de comptabilitat analítica que ha aportat millores rellevants en el coneixement del cost efectiu de cadascun dels serveis.



- S'han observat uns complements de tarifa que s'apliquen al proveïment en alta al Consorci de la Costa Brava pels quals no consta un acte administratiu que ho empari. (Nota 5.1.1).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- AGISSA disposa d'unes tarifes específiques destinades a finançar el servei del deute d'operacions financeres concretes que foren formalitzades per abordar unes inversions. Malgrat haver-se modificat les condicions dels préstecs com a conseqüència del comportament baixista de l'euríbor, les tarifes no s'han ajustat, motiu pel qual les quantitats recaptades han superat els costos. A més, a efectes de una correcta correlació d'ingressos i despeses, la vida útil dels actius finançats s'hauria d'haver ajustat a la vida pendent de l'acord concessional (fins a 2020), període durant el que AGISSA rebrà el retorn de la inversió. El procediment aplicat per AGISSA ha estat retrocedir comptablement l'ingrés tarifari i reconèixer subvencions per la amortització comptable dels actius finançats i pels interessos realment meritats pels préstecs, sent els ingressos no reconeguts derivats del canvi de criteri aplicat per la Societat i la despesa no registrada, i la comparativa entre la despesa imputada a resultat i el servei del deute els següents (Nota 5.1 i 5.1.1.).

La Comissió Administradora, tal i com ha manifestat de forma continua en l'escrit d'al·legacions, manifesta el seu **desacord** ates que les propostes que realitza en l'informe provisional l'òrgan de control intern no donen compliment al **principi de neutralitat** de l'operació regulada pels corresponents convenis.

- L'entitat aplica una tarifa de reconexió de 26,39 euros que no consta que hagi estat aprovada per l'òrgan competent (Nota 5.1.1).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- AGISSA, per decisió del Consell d'Administració de data 20 de desembre de 2016, aplica un increment salarial superior en un punt percentual a l'establert al conveni col·lectiu que li és d'aplicació. Hem estimat que el punt percentual d'increment salarial per sobre del que estableix el conveni col·lectiu aplicable suposa un excés de despesa de 111.006 euros l'any 2017, de 112.671 euros el 2018 i 114.361 euros el 2019. Per la seva part, a manca d'aprovació del conveni col·lectiu aplicable el 2019, AGISSA aplica una estimació basada en una regulació que no li és d'aplicació i que suposa una despesa comptabilitzada de 14.717 euros (Nota 6.1).

La Comissió Administradora, tal i com ha manifestat en l'escrit d'al·legacions, va sol·licitar el corresponent informe jurídic als serveis jurídics de l'Ajuntament de Girona. En base a aquest va procedir a realitzar les corresponents actualitzacions salarials. En referència a la provisió realitzada, aquesta ja va ser regularitzada en el moment de la publicació del III Conveni Col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua.



- Els registres comptables d'AGISSA incorporen 1.440 euros anuals en concepte d'altres despeses de personal, que corresponen al pagament que AGISSA satisfà a un particular per permetre la instal·lació de quadres de telecontrol del servei d'aigua a la seva residència (Masia Can Turró de Vilarroja). Els pagaments no inclouen cap tribut ni retenció (Nota 6.4).

En referència a l'observació que es realitza en l'informe provisional en referència a uns pagaments a un particular, informar que segons varen manifestar els tècnics responsables, aquesta situació deriva d'un acord realitzat pels anteriors gestors amb aquest particular per cobrir la necessitat de disposar d'uns espais amb subministrament elèctric a on ubicar una instal·lació tècnica (telecontrol) vinculada al control i seguiment del servei al sector de Vilarroja. La Comissió Administradora va donar instruccions que la situació es regularitzés i actualment aquesta situació ja està resolta.

- S'ha satisfet a un privat la quantitat mensual de de 6.671 euros en concepte de lloguer d'una finca rústega la titularitat de la qual és l'Ajuntament de Salt. (Nota 7.5.1)

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

Durant els exercicis posteriors al 2017, la Comissió Administradora no ha autoritzat el reconeixement de cap provisió ni cap pagament vinculat a aquest concepte atès que no reconeix que existeixi l'obligació davant d'aquest tercer (*existeix una provisió realitzada a l'exercici 2017 que no ha estat abonada*).

- AGISSA ha aplicat entre 2017 i 2019 nombrosos canvis de criteris comptables i d'imputació de despeses a diferents seccions i línies del compte d'explotació que en general no han tingut efecte en el patrimoni, però no ha quantificat els efectes que haurien tingut les modificacions en les xifres comparatives, cosa que no permet una correcta comparabilitat de la informació financera relativa als exercicis revisats.(Notes 4.1, 7.3, 7.4 i 9.1):

Tal i com ha manifestat la Comissió Administradora en el transcurs d'aquest escrit d'al·legacions, els canvis aprovats responen al marc d'informació financera i comptable d'aplicació a la societat així com al model de gestió analítica desenvolupat que tenen com a objectiu principal conèixer el cost efectiu dels serveis que la societat gestiona, donant compliment a allò que el marc normatiu exigeix en termes de comparabilitat (*nota 5*).

- No s'està acomplint el Pla d'inversions establert a la pròrroga de contracte, sent la inversió acumulada fins al tancament de 2016 de 864.233 euros quan l'estipulat era de 910.000, havent imputat al servei actuacions que en realitat corresponien a despeses corrents de 2015 per 27.475 euros, diferint d'aquesta manera la imputació a resultat de despeses, amb el conseqüent efecte en la retribució del soci privat. A 31 de desembre de 2019 la inversió activada entre 2013 i 2019 ascendia a 991.182 euros, significativament per sota dels 2.600.000 euros previstos al Pla Director d'Inversions inicial, sent la inversió executada entre 2016 i 2019 de 485.027 euros (Notes 2.4.1 i 10.1).

Tal i com va posar de manifest la proposta de modificació del contracte aprovada per la Comissió Administradora al novembre del 2018, segons els informes tècnics el Pla Director d'Inversions s'hauria de minorar fins a l'import de 1,6 milions d'euros, sent la necessitat urgent del servei la realització d'actuacions de reposició.



- No s'ha reconegut als comptes de control de la execució de l'acord d'inversions les actuacions executades l'exercici 2019, que han estat per import de 68.799 euros (Nota 10.3).

Tal i com ha manifestat la Comissió Administradora en el transcurs d'aquest escrit d'al·legacions, l'import seria de 42.062,59 euros. Manifestar també que la societat durant l'exercici 2020 va realitzar els corresponents ajustaments.

- L'any 2019, AGISSA ha donat de baixa del seu actiu inversions reconegudes per un cost d'adquisició total de 809.718 euros, sent el seu valor net comptable en el moment de la baixa de 15.292 euros per considerar que no es tracta d'actuacions imputables al servei, el que ha suposat que hagi hagut un diferiment de la despesa, amb el conseqüent efecte en la retribució al soci privat (Nota 10.3).

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors, atès que la Comissió es va limitar a verificar les evidències aportades per l'àrea de sostenibilitat de l'Ajuntament de Girona i ajustar els EEFF per a la seva correcta interpretació.

- S'ha produït un excés de finançament bancari a llarg termini sobre les inversions executades el 2016 per import de que 83.748 euros. Cal tenir en compte, a més, que no s'ha acomplert el Pla Director d'Inversions, restant pendents inversions per 1.608.818 euros (Notes 10.3 i 11.1)

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- No s'està donat compliment al programa d'actuacions de manteniment i reposició (Fons de reposició) establert a la pròrroga del contracte, sent la diferència entre la despesa acumulada prevista al PEF i la realment executada de 65.082 euros i la diferència entre la despesa aprovada anualment i la executada de 74.819 euros (Notes 2.4.1 i 10.1).

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat " Proposta de modificació del contracte " d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer, tot recordant l'objectiu basal de l'ordre EHA/3362/2010.

- Des de 2017 AGISSA ha modificat cada any la metodologia comptable de registre del fons de reposició ordinari. En aquest sentit, el 2017 es va registrar una despesa equivalent a les actuacions aprovades, per import de 93.864 euros, quan la despesa realment executada va ser només de 837; l'any 2018 es dota una provisió de 41.059 euros que no corresponen a cap obra iniciada ni aprovada, executant-se obres amb càrrec a la provisió de 2017, i l'any 2019 i es dota una provisió de 26.555 euros que no està justificada per cap actuació. (Nota 10.2).

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat Núm. 3 d'aquest escrit d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer. Recordar que des de l'exercici 1998 l'activitat que realitza la societat d'economia mixta disposa d'una adaptació del Pla General de Comptabilitat, el darrer publicat al 2010 mitjançant ordre EHA/3362/2010 amb el que es transposaven les NIC i NIIF a l'ordenament jurídic estatal.



- Els registres comptables de l'Entitat incorporen una provisió per reposició d'Inversions reconeguda el 2018 per import de 53.902 euros i ampliada en 2.600 euros addicionals el 2019, sent el total acumulat a 31 de desembre de 2019 de 56.502 euros, argumentant que el valor comptable net al venciment del contracte no serà recuperable per no haver estat finançat amb endeutament bancari, registrant una provisió al passiu pel valor residual de la inversió a la finalització de la concessió, amb càrrec al compte d'explotació. Aquest criteri no és homogeni amb l'aplicat per la resta d'inversions fetes per AGISSA i és improcedent (Nota 10.5)

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat Núm. 3 d'aquest escrit d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer. Recordar que des de l'exercici 1998 l'activitat que realitza la societat d'economia mixta disposa d'una adaptació del Pla General de Comptabilitat, el darrer publicat al 2010 mitjançant ordre EHA/3362/2010 amb el que es transposaven les NIC i NIIF a l'ordenament jurídic estatal

- AGISSA ha incomplert la execució del Fons de reposició d'urgència que va sol·licitar, sent la despesa prevista per 2019 de 376.746 euros dels quals ha executat 230.146 euros (Nota 2.4.2).

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat Núm. 3 d'aquest escrit d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer.

- La Societat ha registrat al seu passiu no corrent sota el concepte Reposició Filtres CAG la despesa que ha previst que incorrerà en exercicis futurs per substituir els filtres de carbó actiu. Aquest criteri vulnera el principi de meritació comptable, ja que la despesa i/o alta del carbó actiu i corresponent imputació comptable a resultats, es produirà en el moment de la compra i utilització real del carbó actiu, no en el moment que es preveu que sortirà la necessitat de compra. En aquest sentit, la despesa anticipada ha estat de 60.845 euros el 2018 i 138.840 el 2019, sent el total anticipat comptablement de 197.466 euros. (Nota 7.2.)

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat Núm. 3 d'aquest escrit d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer. Recordar que des de l'exercici 1998 l'activitat que realitza la societat d'economia mixta disposa d'una adaptació del Pla General de Comptabilitat, el darrer publicat al 2010 mitjançant ordre EHA/3362/2010 amb el que es transposaven les NIC i NIIF a l'ordenament jurídic estatal



- AGISSA ha registrat una despesa de 50.000 euros cadascun dels exercicis 2018 i 2019, reconeixent una provisió a llarg termini al seu passiu no corrent en concepte de fons de vulnerabilitat econòmica argumentant que, com a conseqüència de la llei de pobresa energètica, les pèrdues seran superiors a les que ha registrat com a deteriorament de clients. Aquesta despesa no està suportada per cap càlcul real. A més, AGISSA cada any deteriora els saldos de clients amb antiguitat superior a un any. Per tant, no es pot considerar justificada la estimació i, per tant, no procediria la despesa dotada els exercicis 2018 ni 2019 ni el passiu acumulat (Nota.7.6.2)

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat " Altres despeses – provisions per insolvències " d'aquest escrit d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer

- AGISSA regularitza els saldos incobrats previs a 2013 contra resultat de l'exercici 2018. Atès que aquestes factures porten més de 5 anys vençudes, s'haurien d'haver regularitzat contra reserves, ja que s'està penalitzant el resultat de 2018 amb 171.316 euros que procedeixen d'exercicis anteriors. (Nota 7.6.2)

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat " Altres despeses – provisions per insolvències " d'al·legacions així com la documentació lliurada durant el procés d'execució del control financer, **destacant** que hi ha un error en la interpretació per part de l'òrgan de control intern atès que **l'operació comptable és neutra**.

- En les licitacions de Subministrament de clorur de sodi, clor gas i policlorur de alumini tramitades l'any 2016 no s'aplica correctament el càlcul del preu base de licitació, ja que es fa en funció de la previsió de despesa anual en comptes de la necessitat de consum total, el que suposa que per la licitació de clorit sòdic, en superar el lílindar de 200.000 euros, s'apliqués erròniament adjudicació directa quan hauria d'haver-se aplicat un procediment obert.

La Comissió Administradora entén que aquesta conclusió ha de ser justificada pels anteriors gestors.

- L'actual perfil del contractant no incorpora les instruccions internes de contractació ni el registre històric de licitacions. L'anterior pàgina web contenia les licitacions des de 2015, incorporant els anuncis de licitació i les corresponents resolucions. Caldria incorporar aquesta informació.

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat 5.12 d'aquest escrit d'al·legacions, tot manifestant que el procés d'actualització de la pàgina web de la societat ha pogut ocasionar que durant el període d'instal·lació i posada en funcionament la informació hagi pogut estar fora de consulta. Aquesta qüestió s'està analitzant i esmenant.



- S'ha detectat proveïdors que, per volum de facturació i recurrència, són susceptibles d'haver estat seleccionats mitjançant procediments contractuals oberts o oberts simplificats segons el següent detall.

En referència a aquesta qüestió, la Comissió Administradora es remet a les observacions aportades en l'apartat 5.12 d'aquest escrit d'al·legacions, tot manifestant que la societat té contractes formalitzats amb les empreses CONTHIDRA, CESPÀ i ENDESA, aquest darrer mitjançant adhesió a l'acord marc de la ACM.

Girona, 13 d'abril de 2022.

Així ho signem als efectes oportuns.

<p>Martí Terés.</p> <p>Representant de l'Ajuntament de Girona.</p> <p>Comissió Administradora, per delegació judicial, de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.</p>
<p>Alexandre Barceló.</p> <p>Representant de l'Ajuntament de Salt.</p> <p>Comissió Administradora, per delegació judicial, de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.</p>
<p>Narcís Fajula.</p> <p>Representant de l'Ajuntament de Sarrià de Ter.</p> <p>Comissió Administradora, per delegació judicial, de la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a.</p>