

Exp.:2020015412

Informe CF 12/2021

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

Emès per: Glòria Rigau Solé, Interventora de l'Ajuntament de Girona , Anna Costejà Cros, Interventora de l'Ajuntament de Salt, Isidre Llucià Sabarich, Interventor de l'Ajuntament de Sarrià de Ter

Relatiu a: Informe definitiu de control financer relatiu al Servei municipal d'aigües i de clavegueram i financer de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (AGISSA), dels exercicis 2016 a 2019

CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL CONTROL FINANCER I LA NORMATIVA APLICABLE:

1. En virtut de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, els articles 220, 221 i 222 del RDL2/2004, de 5 de març, pel qual es regula el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals relatius al control financer; i el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, correspon a la Intervenció de la corporació la funció pública del control i fiscalització interna de la gestió econòmica, financera i pressupostària, la comptabilitat, tresoreria i recaptació.

L'art. 4 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que desenvolupa el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI), estableix que l'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia i independència funcional, i a aquests efectes, s'assegurarà amb mitjans propis o externs, el control efectiu al menys del vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de la funció interventora i el control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i amb base d'una anàlisi prèvia de riscos, ha d'haver assolit el cent per cent del pressupost corporatiu.

2. D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, RCI, el control financer de l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. Totes dues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

De conformitat amb el que es disposa a l'article 31 del Reglament, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla de Control Financer que recollirà les actuacions a realitzar durant l'exercici. En data 22/02/19, es va aprovar el Pla anual de control financer 2019 per la Intervenció General de l'Ajuntament de Girona i es va posar en coneixement del Ple Municipal en la sessió plenària de data 11/03/19.

3. Tanmateix, la necessitat de realitzar aquest control deriva de diferents realitats molt complexes i perfectament compatibles amb la necessitat de realitzar el control financer necessari, amb plena autonomia, independència i sense ingerències de cap mena:

- En primer lloc, s'ha de realitzar el control relatiu als exercicis 2016 i 2017 en relació al servei dut a terme per part de la societat concessionària, d'acord amb la Clàusula Tretzena del Conveni que regula la pròrroga de la prestació dels serveis, que atribueix a la Intervenció municipal de Girona, com a administració actuant, el control financer i seguiment de l'evolució del Pla Econòmic i Financer, en els següents termes

“El control financer d'AGISSA serà realitzat per part de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Girona, en la seva condició d'Administració Actuant, en virtut del previst en l'article 296 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals que han d'exercir la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables.

El control financer s'efectuarà anualment i comprendrà, almenys, la revisió anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer (PEF) adjunt com a document ANNEX. Les estimacions contingudes al PEF d'aproximació del valor de la pròrroga del contracte es fonamenten en les previsions de tancament de la societat mixta de l'exercici 2012, en conseqüència, la Intervenció de fons de l'Ajuntament de Girona efectuarà el control financer de la societat mixta de l'exercici 2012 per tal de confirmar l'adequació dels saldos inicials del període de la pròrroga del contracte i les estimacions incorporades al PEF.”

- En segon lloc, el control dels exercicis 2018 i 2019, s'han de realitzar en el marc de l'Administració Judicial de la societat d'economia mixta AGISSA acordada per interlocutòria de data 25/09/17, d'acord amb la providència dictada en data 26/10/17 en el Jutjat d'Instrucció núm. 2 de Girona en el Procediment 411/2016 Secció T, on es va acordar que l'administració i el règim d'aquesta administració, seria assumit per una Administració Judicial col·legiada dels Ajuntaments de Girona, Sarrià de Ter i Salt i es va designar com a Interventors de la comissió que han d'assumir les funcions d'Administrador Judicial als titulars de la Secretaria i de la Viceintervenció de l'Ajuntament de Girona, respectivament.

Respecte al règim de funcionament de la comissió, s'han de seguir les instruccions internes de funcionament establertes al document de data 10/10/17 presentat al Jutjat en data 11/10/17.

D'acord amb l'anterior, la instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, signada el 10/10/17 per l'alcaldesa, estableix en el seu preàmbul que l'ordenació del control intern de la gestió econòmica de la Societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (AGISSA), per tal de donar compliment a la interlocutòria de SSª en relació a l'administració de la societat de data 25 de setembre de 2017, obeeix a la consecució dels objectius següents:

- Verificar el compliment de la normativa que és d'aplicació a la gestió objecte de control.
- Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades i el reflex fidel i regula en els comptes i estats que, de conformitat amb les disposicions aplicables, hagi de formar.
- Avaluar que l'activitat i el procediment objecte de control es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera.
- Verificar el compliment dels objectius de la despesa en els pressupostos o plans econòmics financers vigents.

Aquest control pretén focalitzar el control intern a través de la funció interventora i el control financer en les àrees de més risc, garantint la seguretat jurídica en els mecanismes de fiscalització a utilitzar per a totes les operacions.

L'art. 1 de la Instrucció, estableix que l'objecte de la instrucció és l'ordenació del control intern de la gestió econòmica d'AGISSA i determina que el control intern s'ha d'executar en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia. Aquests dos últims, de forma coordinada amb les Intervencions Generals dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià, d'acord amb les obligacions que imposa el TRLRHL en el seu art. 220.

També, l'art. 9.5 de la instrucció, estableix que les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada i les operacions d'ingressos subjectes a presa de raó en comptabilitat, seran objecte d'una altra de plena amb posterioritat, que s'exercirà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van originar la fiscalització. Aquesta fiscalització plena posterior s'inclourà als informes de control financer que s'elaborin.

4. La legislació aplicable a les actuacions de control financer és la següent:

- Articles 213 i 220 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI).
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- Les Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública i altra normativa aplicable o normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

De conformitat al previst a l'article 29.4 del Reial Decret 424/2017, RCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal.

5. Malgrat l'obligatorietat de dur a terme aquests treballs per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Girona, tant per la facultat i obligació derivada de la clàusula tretzena del conveni de pròrroga, com la derivada de la Intervenció Judicial de la societat i com indica el propi Pla Anual de Control Financer, els recursos actuals disponibles, tant materials com humans, no són suficients en relació al volum d'expedients a analitzar entre la funció interventora, i el control financer, tenint en compte les noves exigències de control financer que van entrar en vigor amb el nou Reglament el dia 1 de juliol de 2018, que aporten més càrrega de treball i atribucions als Interventors.

Tanmateix, l'article 34 del RCIL preveu la possibilitat de que l'òrgan interventor pugui sol·licitar la col·laboració privada per a la realització d'auditories públiques dels treballs de control financer, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'art. 4.3 del reglament. En aquest sentit, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Atès que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció de la Corporació no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el PACF, i donat l'àmbit material i especial complexitat d'aquest control, s'ha fet ús de la possibilitat de col·laboració amb la Intervenció, mitjançant el corresponent procediment de contractació i adjudicació del contracte de serveis de col·laboració en el control financer a l'empresa Global&Local Audit, SL, amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu necessari.

D'acord amb l'anterior, el present informe de control financer s'ha elaborat sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Global&Local Audit, SL.

6. Respecte a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes, s'ajustarà a l'establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i, en concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

De conformitat amb el que es disposa a l'article 35 del Reial decret 424/2017, RCI, el resultat de les actuacions de control es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

De conformitat amb les Resolucions de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor o ens controlat, indicant que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenientes.

D'acord amb l'anterior, es manifesta que la Resolució de 30 de juliol de 2015, indica que en cas de canvi de titular de l'òrgan auditat, l'actual titular podrà demanar i trametre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions, les consideracions que, en el seu cas, pugui realitzar l'anterior titular de la gestió.

7. Els informes definitius de control financer seran remesos, o en el seu cas posats a disposició a través de les aplicacions informàtiques corresponents per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada o ens controlat i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

Així mateix seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

De conformitat amb l'anterior i atès que l'article 35 del mateix RCI estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en data 04/03/22, la Interventora general de l'Ajuntament de Girona va emetre informe provisional del control financer i va donar el termini corresponent per realitzar al·legacions.

Dins del termini atorgat, consten presentades al·legacions a l'informe provisional de control financer per part de Girona SA (05/04/22), per part de la cap de la subàrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona (12/04/22) i per la Comissió Administradora per delegació judicial, d'AGISSA (13/04/22). Per tant, s'analitza cada al·legació en l'apartat corresponent d'aquest informe definitiu i es modifica si s'escau:

D'acord amb l'anterior, **s'emet el següent informe definitiu**, que s'haurà de remetre al gestor directe de l'activitat controlada i a l'Alcaldessa, així, com a través seu, al Ple perquè en tingui coneixement i l'analitzi en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

INFORME - ÍNDEX

1	Introducció i abast del treball	1
1.1	Objecte i abast del treball.	1
2	Naturalesa jurídica, objecte i activitat de la Societat	9
2.1	Antecedents i origen de la societat.....	9
2.2	Ampliacions de l'objecte contractual.....	15
2.3	Pròrroga del servei	17
2.4	Règim regulador de l'activitat i de les relacions amb els socis	18
2.4.1	Acompliment de les clàusules incorporades en la darrera pròrroga del servei..	18
2.4.2	Proposta de modificació del contracte	28
2.4.3	Inversions del servei de sanejament del municipi de Girona.	30
2.4.4	El servei de laboratori	31
3	Estructura organitzativa d'AGISSA	31
3.1	Organització dels serveis.....	31
3.2	Òrgans de direcció.....	34
3.3	Serveis	35
3.4	Organització dels serveis a efectes comptables.....	36
4	Estat financers de la societat	42
4.1	Resum dels comptes rendits.	42
4.2	Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2016 a 2019 respecte el PEF... 48	48
5	Ingressos d'exploració i deutors.....	58
5.1	Ingressos pel subministrament d'aigua.....	59
5.1.1	Tarifes aprovades i aplicades durant el període 2016-2019.....	63
5.1.2	Ingressos per gestió de cobrament.	68
5.2	Deutors.....	69
6	Despesa de personal	69
6.1	Aplicació del Conveni Col·lectiu	75
6.2	Cotitzacions a la Seguretat Social.....	78
6.3	Aportacions al Fons de Pensions.....	78
6.4	Altres despeses de personal.....	78
6.5	Classificació comptable:	79
7	Despeses d'exploració.....	79
7.1	Despesa per la compra d'aigua	79
7.2	Despesa en matèries primeres.....	80
7.3	Treballs realitzats per tercers.....	86

7.4	Imputació de costos Sistema Girona/Consorti Costa Brava	91
7.5	Altres serveis exteriors	93
7.5.1	Arrendaments i cànon:	93
7.5.2	Reparació i conservació.....	95
7.5.3	Servei de professionals independents.	97
7.5.4	Transports	98
7.5.5	Assegurances.....	99
7.5.6	Publicitat.....	99
7.5.7	Subministraments	100
7.5.8	Altres serveis	101
7.6	Altres despeses.....	103
7.6.1	Altres tributs.....	103
7.6.2	Provisions per insolvències i fons de vulnerabilitat econòmica.....	104
7.6.3	Indemnitzacions a tercers	105
8	Servei de Laboratori	106
9	Sanejament	108
9.1	Sanejament ordinari.....	108
9.2	Sanejament correctiu	110
10	Immobilitzat, inversions i actius adscrits	111
10.1	Programa d'actuació anual del Servei de Subministrament d'Aigua Potable.....	111
10.2	Fons de reposició.....	113
10.3	Programes d'inversió i millora.....	116
10.4	Amortitzacions	118
10.5	Provisió per reposició d'inversions	120
11	Endeutament.....	120
11.1	Deute viu	120
11.2	Despesa financera imputable a la concessió i préstec participatiu	122
11.3	Altres passius.....	125
12	Operacions entre parts vinculades.....	125
12.1	Entitats vinculades a AGISSA	125
12.2	Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics.	126
12.3	Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat	126
12.4	Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat	127
12.4.1	Operacions realitzades entre AGISSA i les filials del soci privat (PRODAISA, UTE PRODAISA-GIRONA i Aigües de Blanes, S.A:	128

12.4.2	Operacions realitzades amb els socis de Girona, S.A.	128
13	Aplicació de les Normes Internes de Contractació als procediments licitats per AGISSA durant el període analitzat.....	128
14	Retribució al soci privat.....	136
15	Resum d'observacions i conclusions.	144
16	Al·legacions.....	150

INFORME EXECUTIU

1 Introducció i abast del treball

1.1 Objecte i abast del treball.

Els articles 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) encomana a la Intervenció General de l'Entitat Local, en el marc de les atribucions en matèria de control intern, l'exercici del control financer, entès com aquell procediment de control que té per objectiu verificar que la gestió i el funcionament del subjecte controlat, es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic, permet determinar la seva situació financera i patrimonial, de conformitat amb les disposicions legals, i verificar que la gestió econòmica i financera s'adequa als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

De conformitat al que preveu l'article 220.3 del TRLRHL, aquest control financer s'ha d'exercir també sobre els serveis públics aplicant tècniques i procediments d'auditoria pública.

Els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter presten el servei de subministrament d'aigua potable en baixa (així com l'abastament en alta al Consorci de la Costa Brava i a determinats municipis gironins, la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament del municipi de Girona i el cicle integral de l'aigua mitjançant la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A (AGISSA).

La clàusula tretzena de la pròrroga del conveni regulador de les relacions entre els socis en el si d'AGISSA, degudament aprovat i signat en data divuit de març de dos mil tretze, estableix que els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, socis públics de l'empresa mixta, exerciran les funcions de control intern de la gestió econòmica de la societat mixta, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, en els termes previstos al RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (articles 221 i 222).

L'objectiu del treball de la Intervenció, ha consistit en efectuar el control financer de l'explotació mitjançant concessió del servei municipal d'aigües i del servei de clavegueram corresponent als exercicis de 2016, 2017, 2018 i 2019, així com el control financer de l'Empresa mixta d'aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (AGISSA) del mateix període, mitjançant la col·laboració d'auditor privat.

L'abast ha estat comprovar que en el període indicat, els estats i comptes de la concessió expressen l'adequada situació economicofinancera i patrimonial, l'acompliment de la normativa comptable i pressupostària aplicable, valoració de l'acompliment de la legalitat i requeriments del contracte de concessió en les operacions, actuacions i procediments realitzats per la concessionària, així com el grau d'acompliment dels principis d'economia, eficàcia i eficiència, per a comprovar l'adequada assignació de recursos i l'assoliment dels objectius.

El treball encarregat ha consistit en les següents actuacions:

- Verificar que els Estats i Comptes de la concessió objecte del control expressen l'adequada situació econòmica -financera, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació, així com que s'ha respectat la legalitat vigent i els requeriments del contracte de concessió, en les operacions, actuacions i procediments de gestió duts a terme per la concessionària.

- Determinar si la gestió s'ha dut a terme de manera eficient de manera que els recursos, tant humans com tècnics, han estat els establerts pel contracte de concessió i s'han utilitzat adequadament de manera que permetin assolir els objectius proposats.
- Examen detallat dels comptes anuals en el seu conjunt, mitjançant la realització de proves selectives, amb l'objecte de comprovar la seva justificació, així com l'adequació i compliment dels principis i criteris comptables que resulten d'aplicació.
- Anàlisi i raonabilitat dels costos indirectes i dels costos dels serveis prestats per empreses pertanyents al mateix grup societari que la concessionària. Anàlisi dels preus de transferència i operacions amb vinculades.
- La comprovació de l'inventari i cost dels mitjans materials i humans utilitzats per l'empresa adjudicatària en la prestació del servei en règim de concessió.
- El compliment del conjunt de les condicions establertes en el contracte de la concessió.
- Revisió i avaluació dels procediments administratius d'alta, baixa i canvi de titularitat del contracte de serveis d'abastament, així com dels sistemes i procediments de lectura i facturació per avaluar la seva eficiència.
- Revisió dels procediments de cobrament, fraccionament del cobrament, suspensió del servei, per avaluar que s'ajusten al marc normatiu, al contracte de concessió i d'altres normes i instruccions que siguin aplicables.
- Revisió dels pendents de cobrament per avaluar les actuacions que s'han dut a terme per a garantir la seva realització i evitar la seva prescripció.
- Valoració de la dubtosa cobrabilitat.
- Respecte a la gestió de Recursos Humans, les variacions de les retribucions, les contractacions i l'anàlisi dels complements salarials.
- Determinar que s'han dut a terme les actuacions d'inversió que són fruit de requeriments contractuals o d'altra naturalesa.
- Elements, temporalitat i import de les amortitzacions.
- Contractació de serveis externs.
- Comprovació del compliment de les obligacions fiscals i anàlisi de la situació actual en què es troba l'empresa.
- Estat patrimonial i situació financera de la societat.
- Avaluació de les despeses de gestió de Girona, SA.
- Aquelles altres actuacions i comprovacions que puguin resultar necessàries per a l'anàlisi indicat.

D'acord amb els objectius anteriorment descrits, el treball s'ha realitzat aplicant els Principis i normes d'auditoria del Sector Públic, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

Han estat objecte del present treball els fets generats per la Societat en els exercicis 2016 a 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar els exercicis revisats. No obstant això, en aquells casos en què s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

Els procediments per a l'obtenció d'evidència s'han vist limitats i retardats en haver-se imposat per part de la societat mecanismes de comunicació únicament a través dels tècnics municipals, mitjançant peticions i respostes massives, amb terminis dilatats per a efectuar les respostes, ocasionant retards en la remesa de la informació sistemàtics, de manera que des de la sol·licitud inicial de documentació fins a la recepció de la documentació per part dels auditors, el període transcorregut ha estat sistemàticament superior a les tres setmanes, sent la última remesa d'informació de 30 de novembre de 2021 i eludint la possibilitat de formular comentaris i aclariments que no fossin per aquest procediment.

El procediment habitual ha estat la remesa de relacions de documentació i plantejament de qüestions de manera escrita a través de la Intervenció de l'Ajuntament de Girona, que remetia les diferents sol·licituds de documentació via Registre, aspecte que ha dificultat la fluïdesa de la comunicació, i per tant, del desenvolupament de la feina dels auditors.

Per la seva part, pel que se'ns indica, la informació que ens era facilitada havia de ser prèviament objecte de comunicació i/o autorització per part la comissió administradora de la societat, fet que es va indicar que podia ser interpretat com a una limitació a la funció interventora.

La informació comptable examinada ha estat la integrada pels Comptes Anuals dels exercicis 2016 a 2019 els quals han estat sotmesos a auditoria independent dels comptes anuals les quals expressaven opinions amb excepcions:

Any 2016:

“Fonament de la opinió amb excepcions.

Durant l'exercici 2016 la societat ha presentat davant l'Ajuntament de Girona diferents certificacions relatives a reparacions modificacions fetes sobre la xarxa de clavegueram... De les certificacions presentades, a final de l'exercici consten com a pendents d'cobrament certificacions per un import total de 169,4 milers d'euros... en ser rebutjades per l'Ajuntament de Girona...(es detallen factures pendents d'emetre i pendents de cobrament a l'espera de la acceptació per part de l'Ajuntament i s'explica que s'ha presentat un requeriment a l'Ajuntament respecte al deute pendent de liquidar i que a data d'informe està pendent de resposta)...

En conseqüència, a data de tancament del treball d'auditoria no ens és possible determinar els possibles ajustos (sobre el Balanç de Situació i el Compte de Resultat de la societat) que podria ser necessari realitzar en conèixer la resolució final de les incidències anteriorment comentades. En cas que els imports pendents de cobrament no fossin reemborsats a la societat, suposaria una pèrdua (provisió per crèdits incobrables) per un import de 204 milers d'euros. Pel que fa als serveis realitzats i no facturats, així com als diferencials entre els imports previstos al Pla Econòmic i Financer en concepte de cànon de sanejament i els imports finalment facturats per aquest concepte, en cas que aquells treballs fossin finalment facturats suposarien un ingrés per la societat de 138,8 milers d'euros.”

Paràgraf d'èmfasi

“Tal i com es comenta a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016 i de l'exercici anterior, i sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció al fet que durant l'exercici 2015 es va iniciar un procediment d'inspecció tributària envers la societat AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA DE TER, S.A., corresponent a l'Impost sobre Societats dels exercicis 2010 a 2013 i a l'Impost sobre el Valor Afegit dels exercicis 2011 a 2014. Aquest procediment d'inspecció tributària es troba en curs a data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2016.

Com a resultat d'aquest procediment de revisió tributària podrien generar-se contingències fiscals que, a data actual, no ens es possible valorar, pel que desconeixem els possibles efectes que podrien tenir sobre el balanç de situació i el compte de resultats de la societat AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA DE TER, S.A. Els administradors de la societat consideren que no sorgiran passius addicionals significatius com a resultat d'aquesta inspecció, pel que no s'ha dotat cap provisió comptable al respecte”

Any 2017:

“Fonament de l’opinió amb excepcions

- *Els comptes anuals de la Societat corresponents a l’exercici 2016 resten pendents d’aprovació per part de la Junta General Ordinària d’Accionistes. A data d’emissió del present informe d’auditoria no tenim coneixement de la convocatòria de la Junta General d’Accionistes a efectes d’aprovació dels comptes anuals de l’exercici 2016.*
- *Tal com s’explica de manera detallada a la nota 2.4 de la memòria dels comptes anuals de l’exercici 2017 adjunts, com a resultat de l’anàlisi per part de la Direcció de la Societat del fons econòmic de l’operació de facturació d’ingressos en concepte de recaptació pel finançament de determinades inversions (ampliació de la planta de carbó actiu i desdoblament de l’ E.T.A.P., inversions realitzades en exercicis anteriors), dins de l’exercici 2017 s’ha produït un canvi en el sistema de comptabilització d’aquests ingressos.*

A 2017, únicament s’ha comptabilitzat com ingrés la part de la facturació recaptada proporcional als costos assumits per la societat (per amortitzacions de les inversions realitzades i costos financers del finançament associat), per un import total de 107,6 milers d’euros (inclosos com a subvencions de l’exercici al compte de resultats). La resta d’ingressos obtinguts de la recaptació pel finançament de les esmentades inversions, per un import total de 240,9 milers d’euros, figuren registrats dins de l’epígraf “C).V.7: Acomptes de clients” al passiu del balanç de situació de l’exercici 2017.

A data d’emissió del present informe d’auditoria no disposem d’informació suficient que ens permeti determinar quina aplicació futura es donarà als imports registrats com a acomptes de clients, així com tampoc podem determinar quin serà el tractament correcte a donar als futurs ingressos en concepte de recaptació pel finançament de les inversions al a planta de carbó actiu i l’ E.T.A.P. D’haver-se mantingut el criteri d’imputació d’ingressos seguit en exercicis precedents, a partia de xifra de negoci de l’entitat s’hauria incrementat en 240,9 milers d’euros.

- *Dins el nostre treball d’auditoria hem revisat el llibre d’actes del Consell d’Administració i de la Junta General d’Accionistes de la Societat. D’aquesta revisió s’observa com existeixen diferents actes que no estan degudament formalitzades. En concret, les incidències detectades són les següents:*

Actes de data 30/06/2017 i 27/07/2017 de la Junta General d’Accionistes: pendents d’aprovació / signatura per part dels accionistes
Actes de data 30/06/2017 i 27/07/2017 del Consell d’Administració: pendents d’aprovació / signatura per part del Consell d’Administració.”

Any 2018:

“Fonament de l’opinió amb excepcions

- *A data de finalització del nostre treball d’auditoria dels comptes anuals de l’exercici 2018, resten pendents d’aprovació per part de la Junta General d’Accionistes els comptes anuals de l’exercici 2016, així com resten pendents d’aprovació per part del Jutjat nº2 d’Instrucció de Girona els comptes anuals corresponents a l’exercici 2017.*

En no haver-se aprovat els comptes dels exercicis 2016 i 2017, els resultats obtinguts en aquests exercicis figuren comptablement dins de la partida “Romanent” a tancament de l’exercici 2018.

- *Tal com s’explica de manera detallada a la nota 2.4 de la memòria dels comptes anuals de l’exercici 2018 adjunts, com a resultat de l’anàlisi per part de la Direcció de la Societat del fons econòmic de l’operació de facturació d’ingressos en concepte de recaptació pel finançament de determinades inversions (ampliació de la planta de carbó actiu i desdoblament de l’ E.T.A.P., inversions realitzades en exercicis anteriors), dins de l’exercici 2017 va produir-se un canvi en el sistema de comptabilització d’aquests ingressos, canvi que s’ha mantingut en el present exercici 2018.*

En els exercicis 2017 i 2018 únicament s’ha comptabilitzat com ingrés la part de la facturació recaptada proporcional als costos assumits per la societat (per amortitzacions de les inversions realitzades i costos financers del finançament associat), per un import total a l’exercici 2018 de 107,5 milers d’euros (107,6 milers d’euros l’exercici anterior), ingressos que han estat inclosos com a subvencions de l’exercici al compte de resultats. La resta d’ingressos obtinguts de la recaptació pel finançament de les esmentades inversions, per un import total acumulat de 415,4 milers d’euros (240,9 milers d’euros al tancament de l’exercici anterior) figuren registrats dins de l’epígraf “C).VI: periodificacions a curt termini” del passiu del balanç de situació de l’exercici 2018.

A data d’emissió del present informe d’auditoria no disposem d’informació suficient que ens permeti determinar quina aplicació futura es donarà als imports periodificats, així com tampoc podem determinar quin serà el tractament correcte a donar als futurs ingressos en concepte de recaptació pel finançament de les inversions a la planta de carbó actiu i l’ E.T.A.P.

- *Dins el nostre treball d’auditoria hem revisat el llibre d’actes del Consell d’Administració i de la Junta General d’Accionistes de la Societat. D’aquesta revisió s’observa com existeixen diferents actes que no estan degudament formalitzades. En concret, les incidències detectades són les següents:*

Actes de data 30/06/2017 i 27/07/2017 de la Junta General d’Accionistes: pendents d’aprovació / signatura per part dels accionistes

Actes de data 30/06/2017 i 27/07/2017 del Consell d’Administració: pendents d’aprovació / signatura per part del Consell d’Administració.”

“Paràgraf d’èmfasi

“Cridem l’atenció respecte el comentat a la nota 9.1 de la memòria dels comptes anuals de l’exercici 2018, respecte al pagament en concepte de quota anual per devolució del principal del préstec rebut del soci privat.

Segons les condicions contractuals establertes, a l’exercici 2018 AGISSA es comprometia al pagament de 468,7 milers d’euros al seu soci privat en concepte de quota anual per devolució del principal del préstec rebut.

La direcció de la societat ha decidit no efectuar el pagament d’aquest import dins l’exercici 2018, restant el deute pendent com a deute a curt termini.

Aquesta decisió s’ha pres a l’espera del pronunciament per part del Jutjat nº2 d’Instrucció de Girona al respecte, segons consulta que li ha estat realitzada per part de la comissió administradora per nomenament judicial d’AGISSA en data 21 de març de 2019, i on es demana que s’aclareixi si aquests imports són encara exigibles, o bé deixen de ser-ho a partir de les resolucions judicials on s’estableixen diferents pèrdues de drets per part del soci privat.

A data de finalització del nostre treball d’auditoria no disposem d’informació que ens permeti determinar si correspondrà o no efectuar aquest pagament a favor del soci privat.”

Any 2019:

“Fonament de l’opinió amb excepcions

1-Tal com s’esmenta a les notes 2.4 i 22 de la memòria, en exercicis anteriors la societat va formalitzar els convenis corresponents a les actuacions “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. Els ingressos derivats dels convenis formalitzats entre l’Ajuntament de Girona i l’ACA, d’acord amb els informes jurídics sol·licitats per la societat, tenen naturalesa tarifària i caràcter finalista. Segons la valoració realitzada per la societat, el cost associat a aquestes actuacions hauria estat cobert en la seva integritat, motiu pel qual aquests elements, que a tancament de l’exercici figuren registrats per un valor de 1.497 milers d’euros, han de ser donats de baixa disminuint el patrimoni net pel mateix import.

Així mateix. En aplicació de la tarifa aprovada en l’exercici 2013 i els convenis anteriorment esmentats, la societat ha recaptat ingressos per aquest concepte de caràcter finalista superior a les inversions realitzades. A partir de l’exercici 2017 la societat ha registrat com a passiu els excedents anuals produïts entre la recaptació i els costos anuals, si bé d’acord amb l’anàlisi realitzat per la pròpia societat existiria un import de 975 milers d’euros corresponents als diferencials recaptats fins a la data, i que van ser imputats en els resultats d’anys anteriors, i que per tant haurien de ser considerats com a menys import del Patrimoni net de la societat incrementant la xifra de passiu.

Tanmateix a data de formulació la societat està avaluant si aquest excedents haurien d'aplicar-se al finançament de les inversions realitzades en el dipòsit de Montivili, que figura registrat en el balanç de la societat per un import de 694 milers d'euros, el que comportaria donar-se de baixa aquest actiu i reduir l'import de recaptació finalista pendent d'aplicació esmentat en el paràgraf anterior.

2-Tal com s'indica a la nota 2.3 de la memòria, el contracte de concessió del servei té com a data de finalització el 31 de desembre de 2020, tot i que l'acord del Ple de la corporació municipal de Girona del passat dia 13 d'octubre de 2020 va aprovar a resolució del contracte amb Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. sol·licitant, alhora que la societat d'economia mixta continuï prestant els serveis mentre es determini qui l'assumirà en el futur. L'article Núm.6 del Plec de condicions tècniques-jurídica-administratives i econòmiques, així com el contracte inicial de concessió, regula que, a la finalització del contracte, els actius i passius de l'empresa mixta revertiran als titulars del servei. Segons el que es detalla a la nota 14 referent a provisions, la societat manté registrat un fons de reversió per totes aquelles aportacions realitzades pel soci privat que han de ser reintegrades en el moment de la liquidació, d'acord l'establert en el contracte inicial de concessió. L'import dotat ascendeix a 901 milers d'euros, corresponent per una banda al desemborsament inicial del capital social per import de 480,8 milers d'euros i per altra part la corresponent a una aportació addicional establerta a la pròrroga del servei en l'exercici 1998, per import de 420 milers d'euros. Aquest darrer import de 420 milers d'euros figura també registrat com a "Deute amb empreses vinculades a llarg termini" al passiu de la societat amb contrapartida d'un immobilitzat intangible, per concessions administratives. Atenent a les característiques d'aquesta provisió, es considera que la mateixa no compliria amb la definició de passiu, i que l'actiu intangible tampoc reuniria les condicions per mantenir-se activat, motiu pel qual el patrimoni de la societat es veuria incrementat en un import de 480,8 milers d'euros.

Els imports del present informe estan expressats en euros, llevat que s'indiqui el contrari.

2 Naturalesa jurídica, objecte i activitat de la Societat.

2.1 Antecedents i origen de la societat

El Decret 72/1983, de 3 de març, pel qual s'aprova la segregació dels municipis de Salt i Sarrià de Ter del terme municipal de Girona i l'ordre dictada pel seu desenvolupament van establir que, mentre no es constitueixi una Mancomunitat com a ens local supramunicipal, el servei d'abastament d'aigua potable es configura com a servei ciutat o indivisible, reconeixent a l'Ajuntament de Girona la facultat de gestionar conjuntament tots tres municipis, en qualitat d'administració actuant.

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, en una mateixa sessió dels respectius Plens celebrats el 12 de maig, 2 de juliol i 26 de maig de 1992, respectivament, van acordar:

- 1- Declarar resolt amb efectes del dia 31 de maig de 1992, per compliment del termini, el contracte de prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable de Girona, Salt i Sarrià de Ter prestat en règim de concessió administrativa per l'empresa Girona, S.A.
- 2- Prestar el servei d'abastament d'aigua potable del sistema Girona de forma conjunta mitjançant una empresa d'economia mixta, en la qual hi participi majoritàriament l'empresa fins llavors concessionària.
- 3- Aprovar un conveni amb Girona, S.A. en el qual s'estableixen els termes d'aquesta col·laboració, a l'empara de l'article 247.3 de la Llei 8/1987.
- 4- Encomanar a Girona S.A la continuïtat en la prestació del servei mentre no es constitueixi aquesta nova empresa.

En execució dels presents acords, el 23 d'octubre de 1992 es va constituir l'empresa d'economia mixta AGISSA amb un capital de 601.010 euros, en el qual hi participen l'Ajuntament de Girona en un 14%, l'Ajuntament de Salt en un 4%, l'Ajuntament de Sarrià del Ter en un 2% i la societat Girona S.A. amb el 80% del capital restant.

Per tant, AGISSA es va crear específicament per a la prestació del servei regulat pel plec de condicions tècniques-jurídic-administratives i econòmiques que consisteix en l'explotació, conservació i manteniment del cabal atorgat en règim de concessió administrativa a favor de l'Ajuntament de Girona, qui rep la consideració d'administració actuant del servei de subministrament d'aigua als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter.

A banda d'aquesta activitat principal, la documentació fundacional de l'empresa mixta també va preveure que AGISSA desenvolupés d'altres activitats accessòries o complementàries al servei de subministrament d'aigua potable:

1. L'abastament d'aigua potable exclusivament en alta a d'altres municipis gironins del voltant (inicialment, Besanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix; preveient els plecs "sens perjudici de l'extensió que tècnicament resulti possible", en base a la qual es va estendre també als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva), així com a la Costa Brava Centre, mitjançant el Consorci Costa Brava (CCB).
2. L'activitat de laboratori, per tal d'assegurar la qualitat de l'aigua subministrada en compliment dels requisits que la normativa sectorial preveu a l'efecte.
3. L'activitat d'obres d'envergadura, perquè les ampliacions realitzades en la xarxa d'abastament puguin ser realitzades, o almenys resultin supervisades, pel gestor del servei.

4. La gestió del cobrament de taxes i d'altres exaccions municipals, permetent així que els ajuntaments socis d'AGISSA li poguessin delegar la facultat de recaptar altres conceptes diferents del proveïment de l'aigua mitjançant la seva incorporació al rebut emès per aquest servei.

De l'activitat desenvolupada per AGISSA, als efectes d'aquests control financer, en cal destacar les observacions següents:

A. Abastament d'aigua en alta:

La resolució de l'ACA de 26 d'abril de 2012 per la qual es modifica la concessió d'aigua de l'Ajuntament de Girona (com a administració actuant) preveu com a ús del cabal concedit l'abastament dels municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter, sense esmentar en cap moment altres municipis, tot advertint, com a condició general, que l'aigua assignada no es podrà destinar a cap ús diferent del concedit i es prohibeix la conducció de la mateixa a una altra finalitat diferent de les autoritzades.

Així, tot i que el conveni fundacional d'AGISSA contempli el subministrament en alta als municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix, posteriorment ampliat als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva, cal posar de manifest que no es coneix cap evidència administrativa que faci entendre que la concessió de l'ACA referida anteriorment es pugui estendre a aquests altres municipis no socis d'AGISSA.

Des de l'any 2010 el subministrament d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona no es realitza directament als Ajuntaments sinó que es factura a l'empresa Proveïments d'Aigua S.A. (PRODAISA), empresa vinculada al soci privat des de 1995 (GIRONA SA ostenta el 45% del seu capital social).

Per tal de controlar el riscs inherents associats a les operacions amb entitats vinculades, junt amb la darrera pròrroga del servei aprovada al 2013 es van preveure diferents mecanismes tuitius dels socis públics vers la concessionària, els quals s'analitzaran de forma detallada a l'apartat següent.

Havent-se detectat un volum d'operacions significatiu amb empreses vinculades amb el soci privat, l'acord de pròrroga del servei va preveure la necessitat de constituir una Comissió Especial de Representants i l'aprovació d'unes Normes Internes de Contractació que específicament havien de preveure la seva intervenció "en tots els casos que es proposi o prevegi efectuar la contractació amb empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, SA". Tot i que aquesta Comissió hagi estat constituïda alhora que aprovades les normes proposades per ella, AGISSA no ha donat compliment a les seves previsions, tal i com s'analitzarà específicament a l'apartat relatiu a les operacions amb empreses vinculades i a la referida a l'aplicació de les Normes Internes de Contractació (NIC).

B. Activitat de laboratori:

L'article 26 del plec de condicions reguladors del servei d'abastament d'aigua preveu que AGISSA, al marge dels ingressos regulats per la tarifa del servei, tindrà com a ingressos els que pugui percebre en concepte de venda de comptadors, realització d'escomeses, execució d'obres i instal·lacions per a promotors i particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.

Si bé AGISSA entén que aquesta clàusula genèrica empara l'activitat de laboratori que desenvolupa destinada al mercat i al subministrament d'aigua en alta, cal també considerar la previsió de l'article 7 d'aquests mateixos plecs pels quals es reconeix a AGISSA el dret d'utilitzar les "instal·lacions existents i futures cedides pels Ajuntaments amb les facultats de gestió del servei objecte d'aquell plec regulador" i, per tant, contemplant exclusivament el servei de subministrament d'aigua potable en baixa a Girona, Salt i Sarrià del Ter.

Aquesta previsió és coherent amb el marc jurídic establert per la creació d'una societat d'economia mixta, en la qual s'inclou l'afectació de tots els béns i drets de la societat als fins previstos en la seva constitució: la gestió d'un servei públic de prestació municipal obligatòria, devent de revertir, a la finalització de la concessió o vigència de la societat, aquelles infraestructures als seus socis públics.

Així, les determinacions que la normativa sectorial exigeix pel subministrament d'aigua potable forma part del contracte pel servei de prestació municipal obligatòria que s'encomana a l'empresa mixta des de la seva constitució, mentre que aquelles altres determinacions que es destinin al mercat (inclosa l'abastament en alta a d'altres municipis gironins) no gaudeixen d'aquest emparament legal, en tant no s'ha acreditat que AGISSA ostenti cap autorització expressa de les administracions públiques per aquesta explotació empresarial a banda del conveni signat amb CCB. Al respecte, cal indicar que una part significativa de l'activitat de laboratori que s'ha comercialitzat ha tingut com a destinataris empreses vinculades al Soci privat:

- Proveïments d'Aigua S.A. (PRODAISA): tant pel propi abastament en alta als municipis del Sistema Girona com, fins a 2016, per l'execució del contracte que mantenia amb l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (Dipsalut).
- Aigües de Blanes.
- UTE Prodaisa-Girona.SA

C. Activitat d'obra:

L'article 13 del plec regulador del servei relatiu a l'ampliació i renovació de la xarxa d'abastament preveu que AGISSA pugui realitzar, per encàrrec de promotors privats, les obres d'abastament i distribució d'aigua dintre de l'àmbit del sistema de Girona. En tant a l'activitat d'obra destinada a les administracions municipals, s'estableix el següent règim:

- a) AGISSA ha de comunicar a l'Ajuntament de Girona (com administració actuant) les previsions sobre l'evolució del servei que justifiquin l'ampliació de les conduccions existents, l'establiment d'altres de noves o l'ampliació de la xarxa de distribució i demés instal·lacions de l'abastament.
- b) Als efectes d'unificació del servei, l'Ajuntament pot atribuir l'execució de les obres corresponents a l'abastament d'aigua a l'empresa AGISSA, que aniran a càrrec de l'Ajuntament.
- c) En el supòsit de projectes unitaris d'urbanització, l'Ajuntament assignarà una licitació separada dels serveis d'abastament i distribució d'aigua potable, en aquest cas es valorarà amb criteri preferent la condició de gestor del servei.
- d) Correspon a AGISSA el seguiment i control de les obres d'abastament o distribució d'aigua que puguin executar altres empreses, tant per encàrrec de promotors particulars com dels Ajuntaments, lliurant el corresponent informe a la finalització de les mateixes i prèviament a la seva recepció per l'Ajuntament corresponent.

D. Gestió del cobrament de taxes i d'altres exaccions municipals:

Juntament amb els rebuts de l'aigua, AGISSA gestiona també el cobrament de les taxes de recollida d'escombraries i clavegueram dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter. En contraprestació d'aquest servei, AGISSA percep el 2% de l'import efectivament cobrat com a premi de cobrança, un cop descomptada la bonificació per ús de la deixalleria i per situacions d'emergència social.

Durant l'exercici, AGISSA ingressa mensualment a l'Ajuntament de Girona una dotzena part del 90% del padró d'escombraries de l'exercici en curs així com el mateix percentatge del previst a liquidar en concepte de clavegueram pel mateix període (si bé aquest segon concepte no disposa de padró sinó que el seu import varia en funció del consum d'aigua realitzat pel contribuent, d'acord amb allò establert per les ordenances fiscals aplicables).

En el cas dels ajuntaments de Salt i Sarrià de Ter la facturació es fa trimestralment i es liquida el 90% del facturat en dos pagaments.

Dels registres comptables d'AGISSA obtenim el següent detall de la gestió de taxes que s'ha fet durant els exercicis 2016 a 2019:

Resum gestió Taxes	2016	2017	2018	2019
Saldo inicial	-1.706.501,93	-1.816.397,76	-1.920.199,84	-1.909.423,28
Facturació	-8.055.425,38	-7.349.977,34	-8.071.959,98	-8.193.938,99
Bonificació deixalleria	38.409,10	42.364,26	38.812,42	45.831,84
Pagaments	7.907.120,45	7.203.811,00	7.804.498,20	7.925.122,70
Traspàs taxes impagats			239.425,92	205.171,53
Total Girona	-1.816.397,76	-1.920.199,84	-1.909.423,28	-1.927.236,20
Saldo inicial	-173.117,12	-196.245,40	-249.301,52	-239.361,72
Facturació	-1.435.324,16	-1.375.751,00	-1.332.184,82	-1.452.983,80
Pagaments	1.412.195,88	1.322.694,88	1.342.124,62	1.361.403,42
Traspàs taxes impagats				52.950,85
Total Salt	-196.245,40	-249.301,52	-239.361,72	-277.991,25
Saldo inicial	-30.414,23	-32.794,90	-36.869,11	-39.578,56
Facturació	-318.557,03	-294.688,09	-294.167,07	-303.278,90
Pagaments	316.176,36	290.613,88	291.457,62	292.485,09
Total Sarrià de Ter	-32.794,90	-36.869,11	-39.578,56	-50.372,37
Totals	2016	2017	2018	2019
Saldo inicial	-1.910.033,28	-2.045.438,06	-2.206.370,47	-2.188.363,56
Facturació	-9.809.306,57	-9.020.416,43	-9.698.311,87	-9.950.201,69
Bonificació deixalleria	38.409,10	42.364,26	38.812,42	45.831,84
Pagaments	9.635.492,69	8.817.119,76	9.438.080,44	9.579.011,21
Traspàs taxes impagats	0,00	0,00	239.425,92	258.122,38
Saldo final	-2.045.438,06	-2.206.370,47	-2.188.363,56	-2.255.599,82

De la revisió efectuada s'observa que la liquidació que la societat practica als Ajuntaments en concepte de premi de cobrança és la diferència entre el saldo inicial de l'exercici o l'import inicial facturat i el saldo comptable final, sense considerar la relació individualitzada de taxes recaptades. Aquesta pràctica provoca que es generin diferències que tenen el seu origen en les diferents correccions, rectificacions, altes i anul·lacions que s'efectuen al llarg de l'exercici.

En relació a les taxes cal destacar que en 2018 i 2019 apareixen dos conceptes nous que corresponen als impagats de la taxa que AGISSA transfereix als ajuntaments per a dur a terme les corresponents gestions de cobrament de les taxes per via administrativa.

L'exercici 2018, la Societat va donar de baixa del seu balanç 239.426 euros corresponents a taxes pendents amb l'Ajuntament de Girona amb origen en exercicis anteriors transferint així a l'Ajuntament els saldos morosos de clients derivats d'aquest concepte.

El 2019 es donen de baixa 205.172 euros i es transfereix a l'Ajuntament de Girona. Pel que fa a l'Ajuntament de Salt, el 2019 es va traspasar 50.474 euros en concepte de taxes corresponents a part de 2017.

El detall és el següent:

Antiguitat	Girona	Salt	Sarrià	Total
2015	24.027	50.474	-	74.501
2016	68.729	-	-	68.729
2017	146.670	-	-	146.670
2018	205.172	-	-	205.172
Total	444.598	50.474	-	495.072

Per altra banda, els ajuntaments no van admetre el traspàs de saldos pendents anteriors a 2014 susceptibles d'haver prescrit en no haver-se dut a terme les accions tendents al seu cobrament que requereixen les normes administratives de gestió i recaptació tributària.

Aquests imports, corresponents a taxes incobrades facturades el 2013 i 2014, continuen formant part del saldo comptable d'AGISSA.

El resum per municipis és el següent:

Antiguitat	Girona	Salt	Sarrià	Total
Fins 2014	101.084	46.081	5.677	152.842

Cal dir que el retard en aquesta gestió ha provocat que els ajuntaments no hagin pogut gestionar de manera directa el cobrament dels saldos al seu favor de les factures prescrites.

A 31 de desembre de 2019 les taxes pendents de cobrament ascendeixen a 2.255.600 euros, amb el següent detall per anys i ajuntaments:

Exercici	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Total
1993			43	43
1994			27	27
1995			76	76
1996			92	92
1997			30	30
1998			58	58
1999			4	4
2000			44	44
2001			63	63
2002			1	1
2003			100	100
2004			252	252
2005			103	103
2006			80	80
2007			318	318
2008		3.819	549	4.368
2009	10.877	9.115	89	20.080
2010	10.975	6.605	268	17.848
2011	15.426	8.145	279	23.850
2012	20.175	6.908	164	27.248
2013	20.166	8.334	1.983	30.484
2014	23.465	3.155	1.053	27.673
2015	4.522	1.145	861	6.529
2016	5.450	2.760	1.557	9.766
2017	3.026	2.274	5.179	10.479
2018	42.846	105.108	10.056	158.010
2019	1.770.309	120.623	27.042	1.917.973
Total	1.927.236	277.991	50.372	2.255.600

En relació a la recaptació d'aquests tributs cal tenir en compte que les accions que pot dur a terme la societat són únicament les de col·laboració en la recaptació en període voluntari, pel que els procediments que segueix AGISSA per a fer efectius els impagats podrien ser contraris als que disposen les normes de recaptació de tributs, a la vegada que, com s'observa, aquestes pràctiques comporten que les accions administratives per a la recaptació executiva s'iniciïn amb retard podent donar lloc a la seva prescripció i al naixement de responsabilitats per aquest fets.

2.2 Ampliacions de l'objecte contractual

Prèvia modificació de l'article segon dels seus Estatuts socials, a partir de l'any 1997 AGISSA també va incorporar la prestació del servei de sanejament o manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona, regulada mitjançant els plecs de condicions tècniques, jurídico-administratives i econòmiques corresponents que formen part de l'expedient relatiu al canvi de forma de gestió del servei públic municipal de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona junt amb els següents documents:

- Memòria justificativa
- Projecte d'establiment del servei mitjançant l'empresa d'economia mixta AGISSA.

El projecte d'establiment del servei assenjala que les prestacions objecte de contractació són les següents:

- 1- Serveis bàsics de manteniment:
 - 1.1 Manteniment d'embornals (neteja i reparació)
 - 1.2 Manteniment de clavegueres (obstrucció)
 - 1.3 Neteja de fosses sèptiques
 - 1.4 Reparacions i modificacions xarxa clavegueres
 - 1.5 Control de les comportes i reixes de la Sèquia Monar
 - 1.6 Control del canal de la Devesa

- 2- Serveis tècnics i administratius:
 - 2.1 Recollida de peticions i reclamacions i gestió de permisos.
 - 2.2 Control d'escomeses, informes previs a la connexió.
 - 2.3 Manteniment i actualització de la informació gràfica de la xarxa de sanejament.

D'acord amb la clàusula segona dels plecs, aquest contracte té per objecte el manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona i comprèn les següents actuacions:

- a) Serveis bàsics:
 - a. neteja d'embornals
 - b. neteja de fosses sèptiques en els indrets on no existeixi xarxa de sanejament
 - c. neteja preventiva de clavegueres,
 - d. obstruccions de les clavegueres
 - e. reparacions i modificacions de la xarxa de clavegueram que afecten al manteniment,
 - f. manteniment i control de les reixes i comportes de regulació de la Sèquia Monar i com del canal de rec de la Devesa, i
 - g. construccions d'escomeses en les condicions previstes reglamentàriament per l'Ajuntament
- b) Serveis de suport tècnic:
 - a. Informació, manteniment i actualització gràfica de la xarxa de clavegueram
 - b. Informes tècnics previs a les connexions de particulars a la xarxa, execució i/o control d'execució d'escomeses (clavegueram).
- c) Serveis no regulars:
 - a. Obstruccions d'escomeses particulars originades per operacions de manteniment general
 - b. Obstruccions d'escomeses particulars en espais públics.

La clàusula sisena dels plecs determina les obligacions generals de la concessionària en els següents termes:

- És responsable dels treballs de manteniment de la xarxa de clavegueram, sent al seu càrrec totes les despeses derivades de la conservació de les instal·lacions de la xarxa de clavegueram i dels treballs de manteniment que s'hagin de realitzar de forma ordinària, així com l'eliminació d'esquerdes, esfondraments i altres deterioraments causats directa o indirectament per les obres que hagi realitzat o per omissió del deure de conservar-les.
- No és responsable dels treballs de la mateixa mena que s'hagin de realitzar o danys que es produeixin per causes estranyes a la pròpia obra realitzada, en les quals no hagi intervingut o que corresponguin a l'exclusiva responsabilitat de tercers, havent de posar en coneixement de l'Ajuntament qualsevol incident o anomalia al respecte mitjançant un informe realitzat pels seus tècnics sobre les possibles causes, mesures i solucions a prendre.

L'article vuitè dels plecs preveu que el contractista havia de presentar un guió del Pla Director d'Explotació i Millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per a la seva aprovació s'havia de realitzar en el termini de 9 mesos des de la data d'inici del servei, en el qual el contractista havia d'indicar els objectius bàsics que es pretenguin assolir durant el termini contractual.

Aquest mateix article preveia que aquest Pla definitiu havia d'incloure un inventari valorat de les instal·lacions del servei (elaborat conjuntament entre el contractista i els serveis tècnics municipals), en funció del qual s'adaptaria el programa de manteniment quan s'escaigui, contemplant com a mínim les següents actuacions:

- Vigilància de la xarxa i localització d'escapaments i fuites i la seva reparació.
- Neteja periòdica de la xarxa comprensiva d'un programa regular de manteniment a determinar pels serveis tècnics municipals durant dues vegades l'any.
- L'atenció de les emergències derivades del funcionament anormal de la xarxa.
- Reparació dels desperfectes en les conduccions de la xarxa.

Cal destacar que aquesta clàusula preveu textualment: "En tot cas, les reparacions derivades del deure de conservació inclouen totes les despeses, mà d'obra, material i maquinària".

Durant el període revisat, s'ha implementat la pràctica d'extreure del cànon municipal actuacions recurrents sobre la xarxa de clavegueram. Segons se'ns manifesta aquestes excedeixen de l'objecte contractual de manteniment ordinari, i són tractades comptablement com a "Obres d'Envergadura".

No consta que aquell Pla Director hagi estat aportat a l'Ajuntament de Girona fins l'any 2019 fet que suposa una dificultat a l'hora de diferenciar les tasques que haurien d'estar incloses al cànon pel manteniment ordinari del cànon d'aquelles altres que resten al marge d'aquesta encomana municipal i, per tant, han de ser retribuïdes a banda d'aquella.

AGISSA ha elaborat un Pla Director l'any 2019 que descriu la tipologia d'actuacions. Entre les actuacions fora de la prestació del servei però que afecten la seva execució, menciona la redacció d'un pla director de sanejament públic en baixa per la millora del servei, que s'haurà de realitzar conjuntament amb els requeriments i necessitats de la xarxa en alta de la ciutat.

Per tant, es conclou que la obligació de redactar un pla director en el termini de 9 mesos no es va complir i que el que es va redactar el 2019 no incorpora la totalitat de requisits inicialment establerts.

En tot cas, com es detallarà a l'apartat corresponent, s'ha observat que entre les despeses aprovades com a manteniment correctiu s'inclouen també actuacions que presumiblement obeeixen a una tasca de manteniment ordinari com són la neteja, les inspeccions realitzades a la xarxa amb càmera de TV en circuit tancat i la reparació de desperfectes habituals existents a la xarxa.

En relació als ingressos que ha de percebre AGISSA per la prestació d'aquest servei, regulat a les clàusules quinzena a la divuitena, s'especifica:

- El preu del contracte o cànon anual, fixat d'acord amb el pressupost aprovat anualment per l'Ajuntament, i que es correspon al cost del servei més les despeses generals i el benefici industrial. És satisfet per dotzenes parts i mensualitats vençudes un cop l'Ajuntament hagi aprovat formalment la factura presentada pels serveis efectivament prestats.
- Els drets dels serveis no regulars, aprovats per l'Ajuntament de Girona d'acord als corresponents preus unitaris.
- Els drets de connexió, a liquidar pels promotors, d'acord amb el quadre de preus unitari aprovat per l'Ajuntament.

Pel que fa a la retribució per la gestió a la qual hi té dret el soci privat, si bé els plecs reguladors del servei determinaven un percentatge del 3% sobre els ingressos d'explotació excloses les subvencions, a partir de l'any 2013 la retribució abans esmentada té la consideració de pagament a compte i ha de ser objecte d'ajust al tancar l'exercici en funció del cash flow generat per l'activitat de la societat, tal i com estableix la condició onzena del conveni regulador de la pròrroga del servei de subministrament d'aigua i els corresponents Decrets d'Alcaldia pels quals s'aprova el programa d'actuacions i finançament del servei de sanejament públic en baixa corresponents a cadascun dels exercicis revisats.

2.3 Pròrroga del servei

D'acord als instruments jurídics de constitució de la societat (clàusula 4rta del conveni, article 30 i 31 dels plecs i els articles 4rt, 5è i dels seus estatuts), el període de vigència de la societat abastava 12 anys a comptar des del 1/1/1993, és a dir, fins el 31/12/2004, amb possibilitat de pròrroga per 8 anys més, si s'escau, fins el 31/12/2012.

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, mitjançant acords plenaris adoptats en data 14 de juliol, 19 d'octubre i 27 de juliol de 1998 van aprovar la pròrroga prevista de 8 anys i, alhora, es va incloure la modificació del redactat del conveni inicial per tal de possibilitar una segona pròrroga per vuit anys addicionals. En base a aquests acords, l'1 de desembre de 1998 la Junta General Universal de la societat va acordar per unanimitat la modificació, entre d'altres, de l'article 4rt dels estatuts de la societat i del conveni signat entre els tres ajuntaments del Sistema Girona i Girona S.A. D'aquesta manera, el termini de vigència de la societat als seus estatuts va abastar el termini total previst inicialment, tant al conveni com als plecs reguladors del servei (12 anys), incloent-hi la pròrroga (8 anys) i el conveni no admetia una única pròrroga de 8 anys sinó dues consecutives.

Aquesta nova redacció del conveni fundacional afegeix una segona pròrroga de 8 anys inexistent a l'expedient inicial, excedint en tot cas allò regulat als plecs reguladors del servei, l'article 30 dels quals continua preveient:

“La duració del contracte dels serveis compresos en el present plec es fixa en el termini de dotze anys (12) a partir de la constitució de la empresa mixta. Aquesta duració podrà ser prorrogada per vuit anys més.”

El 19 de desembre de 2012, el Ple de l'Ajuntament de Girona, en qualitat d'administració actuant, va acordar prorrogar fins a 31 de març de 2013 la prestació del servei mitjançant AGISSA, període durant el qual se sotmetria a estudi la possibilitat d'aprovar la segona pròrroga de vuit anys afegida a la nova redacció de la clàusula quarta del conveni. Aquesta segona pròrroga va ser acordada el 11 de març de 2013, en sessió plenària de l'Ajuntament de Girona, juntament amb un Pla Director d'Obra per import de 3.300.000 euros i un Pla Econòmic i Financer pel període 2013-2020.

La citada pròrroga i les condicions establertes es van formalitzar mitjançant contracte signat pels representants legals de l'Ajuntament de Girona i l'empresa Girona, S.A. en data 18 de març de 2013, el qual inclou el Pla Econòmic i Financer 2013 – 2020 (PEF), i van ser aprovades pels Ajuntaments de Salt i Sarrià de Ter, en sessions del Ple del 18 de març de 2013 i 16 d'abril de 2013, respectivament, i per la Junta General d'Accionistes de l'Empresa Mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. en data 25 de març de 2013.

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

2.4.1 Acompliment de les clàusules incorporades en la darrera pròrroga del servei

Les condicions i pactes que regeixen la prestació del servei i les relacions entre els socis d'AGISSA es van establir inicialment al conveni subscrit en data 7 de maig de 1992 i la documentació que forma part integrant d'aquest com a annexes: els estatuts de la societat AGISSA i el Plec de Condicions Tècniques, Jurídic-Administratives i Econòmiques del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona.

Aquest règim jurídic s'ha vist modificat de forma significativa:

- a) Ampliació de l'objecte contractual amb la incorporació del servei de sanejament al clavegueram del municipi de Girona.
- b) Acords socials i municipals elevats a escriptura pública el 22 de desembre de 1998. Dels canvis aprovats mitjançant aquests acords, hi destaca:
 - la introducció al conveni fundacional d'una pròrroga addicional de 8 anys
 - la modificació del càlcul de distribució dels resultats, prenent com a base el “marge brut” en comptes del “benefici generat”, en relació a les clàusules segona i tercera del conveni fundacional.
- c) Ampliació de l'objecte contractual amb la concessió del cabal atorgat a la Costa Brava Centre
- d) Pròrroga formalitzada el 18 de març de 2013.
- e) Règim retribució soci privat

D'aquestes modificacions, és especialment rellevant a l'objecte del present informe la darrera pròrroga acordada, quan s'hi van preveure determinades circumstàncies i condicions del Servei i també les relacions existents entre els socis en el sí d'AGISSA amb la finalitat de garantir la correcta prestació del servei i la seva continuïtat, en la qual s'inclou l'execució d'un Pla d'Obres (Pla director) i un Pla Econòmic Financer pel període 2013-2020 (PEF).

Les clàusules de l'acord de pròrroga estableixen un marc al qual s'han d'atènyer les relacions entre els socis i AGISSA, devent de destacar a l'objecte del present informe les següents:

Consell d'administració

Seràn competència exclusiva i requeriran per a la seva validesa el vot favorable de les quatre cinquenes parts (4/5) dels components del Consell els següents extrems:

- a) Aprovació i modificació dels plans i projectes generals dels serveis.
- b) Operacions de crèdit.
- c) Alienació o cessió d'actius de la societat o atorgament de drets sobre els mateixos.
- d) Nomenament i cessament del càrrec d'adjunt al conseller delegat.
- e) Aprovació de les normes internes de contractació de la societat.
- f) Adjudicació de contractes per import superior a 250.000 euros.
- g) Contractació de personal directiu i modificació de les condicions retributives i laborals del personal d'alta direcció.
- h) Aprovació i modificació del conveni col·lectiu del personal del servei.
- i) Qualsevol acte susceptible de generar obligacions econòmiques més enllà del període de vigència de la societat establert fins 2020.

Principi de concurrència en la contractació d'obres, béns, serveis i subministraments.

La contractació que AGISSA dugui a terme per a la realització d'obres, adquisició de béns, serveis i subministraments, haurà de garantir el compliment del principi de concurrència, a través de la petició de diverses ofertes amb caràcter previ a l'adjudicació de la contractació, per complir els principis d'eficiència, eficàcia i economia, i la societat elaborarà unes normes internes de contractació amb aquesta finalitat.

Comissió especial de representants

La Comissió especial de representants es crea per vetllar pel compliment del principi de concurrència en la contractació d'obres, béns, serveis i subministraments per part d'AGISSA, i estarà formada per quatre representants, un designat per Girona, SA i els tres restants, un per cadascun dels Ajuntaments.

La funció de la Comissió especial de representants és el seguiment del procés de sol·licitud d'ofertes i avaluació de les diferents propostes i alternatives presentades pels candidats, i la seva intervenció serà obligatòria en aquells supòsits en què el pressupost del contracte sigui superior a 100.000 euros, així com en tots els casos que es proposi o prevegi efectuar la contractació amb empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, SA.

En els altres casos la seva intervenció serà facultativa a petició del Conseller Delegat d'AGISSA, que de totes formes informarà trimestralment a la Comissió especial de representants de la totalitat dels contractes formalitzats per AGISSA.

La Comissió Especial de Representants efectuarà una proposta d'adjudicació en els casos en que la seva intervenció és obligatòria, en els termes que s'estableixi en les normes internes de contractació, d'acord amb l'exposat anteriorment, tot i que la decisió final i, per tant de contractació, correspondrà al Consell d'Administració d'AGISSA o al representant d'AGISSA degudament apoderat a aquests efectes.

Al respecte del compliment formal d'aquestes dues clàusules cal observar el següent:

Durant el 2015 es va donar compliment a allò establert a les clàusules abans indicades en tant que va ser constituïda la Comissió de Representats, òrgan que va proposar l'adopció d'unes normes internes de contractació per garantir el principi de concurrència.

No obstant, cal afegir que aquestes normes internes de contractació (NIC) no van ser aprovades fins a l'exercici de 2015; per Junta General celebrada el 27/4/2015; entrant en vigor el 28/4/2015; per tant molt posteriors a l'acord de la pròrroga del servei.

L'octubre de 2017 s'aproven unes noves instruccions internes de contractació que estableixen que tindran consideració de contractes menors els d'import inferior o igual a 100.000 euros, que els contractes per import entre 100.000 i 200.000 euros es tramitaran per procediment obert simplificat i els superiors a 200.000 euros es tramitaran per procediment obert, i s'estableixen els supòsits excepcionals per procedir a adjudicació directa. AGISSA publica les seves licitacions al Perfil del Contractant, on també publica els processos de selecció de personal.

AGISSA ha actualitzat la seva pàgina web. El perfil del contractant de la actual pàgina web no incorpora les licitacions anunciades amb anterioritat a 3 de juliol de 2019, si bé hem vist al web anterior les licitacions publicades des de 2015.

Adjunt al Conseller Delegat

D'acord amb aquesta clàusula, el Consell d'Administració, a proposta dels representants dels socis públics, nomenarà a un Adjunt al Conseller Delegat d'AGISSA que no tindrà la condició de conseller i que tindrà les funcions i atribucions que se li confereixin, desenvolupant, almenys, tasques de recolzament en la direcció i gestió de la societat que assumirà amb la deguda diligència. Així mateix, l'Adjunt al Conseller Delegat realitzarà les labors pertinents per aconseguir que existeixi una adequada coordinació entre el Soci Privat i els socis públics d'AGISSA. Les funcions de l'Adjunt al Conseller Delegat seran desenvolupades en dependència directa del Conseller Delegat d'AGISSA.

Tot i que la despesa corresponent a la provisió d'un adjunt al Conseller Delegat va ser prevista al darrer estudi de tarifes aprovat (amb una remuneració bruta anual de 50 milers d'euros més la corresponent despesa en cotitzacions a la seguretat social), aquest lloc de treball no ha estat proveït. Per tant des de l'entrada en vigor d'aquestes tarifes (juliol de 2013) AGISSA està percebent els ingressos per fer front a aquella despesa la qual no s'ha suportat, provocant un sobrebenefici a la societat i, fins a la constitució de la Comissió administradora, una sobre retribució al soci privat, qui en percep un 82% del cash flow que hagi pogut generar aquesta no contractació.

Aplicació de resultats

El resultat que AGISSA obtingui en cada exercici al llarg del període de pròrroga s'emprarà per augmentar la reserva legal fins a aconseguir el límit mínim requerit legalment. La distribució de la resta del resultat de l'exercici, en cas de ser positiu, s'aplicarà íntegrament a dotar reserves voluntàries.

Aquesta previsió s'ha dut a terme de forma satisfactòria durant el termini objecte d'anàlisi.

Cànon

1.- Cànon Inicial: Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter percebran un cànon per un import total de 3.750.000 euros d'acord amb un calendari de pagaments anuals de 468.750 euros els anys 2013 a 2020.

La realització d'aquest cànon havia d'instrumentar-se mitjançant finançament que aporta el soci privat a favor d'AGISSA, i aquesta li pagaria la quantitat anual de 468.750 euros per a l'amortització del principal del finançament rebut, així com els interessos que s'estableixin en l'instrument de finançament que s'adopti. En el cas que el Soci Privat, de manera unilateral i injustificada, abandonés o renunciés a la prestació del Servei a través d'AGISSA anticipadament respecte del període pendent de la present pròrroga, el Soci Privat deixaria de percebre la quantitat que en aquell moment restés pendent d'amortització del finançament atorgat en concepte de Devolució del Finançament del Cànon, així com el Servei del Finançament del Cànon que hi correspongués, com a penalització pel seu abandonament o renúncia unilateral.

El pagament d'aquest cànon s'ha fet cada un dels quatre anys revisats, si bé des de l'inici de la intervenció judicial no s'ha amortitzat el préstec formalitzat amb el soci privat (anys 2018 i 2019).

2.- Cànon Anuals:

2.1.- AGISSA inclourà en els seus costos i abonarà als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, en la seva condició de titulars del servei un cànon anual en concepte d'utilització d'instal·lacions municipals, fixat en una quantitat total de 3.736.825 euros que es satisfarà anualment repartit durant el període de pròrroga (que parteix de 412.832 euros al 2013 i creix anualment fins 525.237 euros al 2020).

2.2.- AGISSA abonarà a l'Administració Actuant, l'Ajuntament de Girona, durant els vuit anys de durada de la segona pròrroga, una quantitat total de 229.654 euros que satisfarà amb un cànon anual durant el mateix període (partint de 26.288 euros el 2013 i creixent anualment fins 31.248 euros el 2020).

S'ha pogut comprovar que durant el període s'ha acomplert amb aquestes obligacions, tot i que cal posar de manifest el següent:

Durant l'exercici 2013 AGISSA i Girona SA van formalitzar un préstec participatiu per aquest import, el qual va ser elevat a escriptura pública el 29/4/2013, amb les següents condicions:

- Interès fix del 10%, liquidat per períodes successius semestrals fins al venciment del préstec, a 31 de desembre de 2020. El primer període de liquidació es fixa en la data de la primera disposició fins el 31 de desembre de 2013.
- Interès variable del 2% sobre el Flux de Caixa estipulat a l'acord de pròrroga, sempre que aquest flux superi almenys el 90% dels previstos al PEF. L'interès variable s'iniciarà a 31/12/2013, en cas de complir-se l'esmentada condició.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat aportí en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta, amb la limitació que l'import dels costos financers no superi al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional. Al respecte de la vigència d'aquest precepte, la clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998. Així doncs, els interessos fixats en el referit préstec participatiu contravenen el plec de condicions del servei.

Els préstecs participatius es regulen principalment al Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment de la liberalització de l'activitat econòmica, i es caracteritzen justament per la participació de l'entitat prestamista en els beneficis de l'empresa finançada.

El cost financer d'aquest préstec participatiu no suposa una retribució addicional per al soci privat, atès l'establert a la clàusula onzena de l'acord de pròrroga de 2013 que en el seu punt segon estableix la minoració de la retribució pactada (82 % del cash flow) amb la devolució del finançament del cànon i el servei de finançament del cànon, establint a l'apartat tercer que si el resultat d'aquesta regularització fos negatiu el soci privat està obligat a abonar l'import que excedeixi (d'aquest 82 % del cash flow) calculat segons fórmula establerta a la clàusula desena.

La diferència existent entre la despesa financera que podria correspondre d'acord amb el màxim previst als plecs i aquella meritada pel préstec participatiu fa que la comptabilitat reflecteixi uns costos financers superiors als requerits per a la prestació del servei, que es corresponen a una minoració del cost en concepte de retribució al soci privat.

Des de l'inici de la gestió per part de la Comissió Administradora, s'han suspès els drets de cobrament del soci privat i la remuneració del préstec ha passat a calcular-se aplicant el tipus d'interès legal, que pel període analitzat s'ha mantingut en el 3%, meritant-se la despesa financera sense que es procedeixi ni a la amortització del préstec ni al pagament dels interessos meritats, incrementant per tant el deute amb el soci privat.

El 2016 s'ha meritat un 12% d'interessos, quedant pendent de pagament al tancament de l'exercici 46.875 euros, que han estat pagats l'exercici següent. L'any 2017 s'ha meritat interessos al 10% fins l'inici de l'Administració judicial. A partir del novembre s'ha meritat el 3%, equivalent al tipus d'interès legal. A partir de 2018 els interessos es meriten sobre capital i interessos pendents de pagar de l'exercici anterior, aplicant el tipus d'interès legal, que s'ha mantingut en el 3% en tot el període analitzat.

Cal mencionar que el Banc d'Espanya publica estadístiques mensuals dels tipus d'interès de referència, sent la mitja anual per als nous crèdits per imports superiors al milió de euros inferior al 2% durant el període analitzat.

El capital pendent de retornar al soci privat a tancament de 2019 és de 1.406.250 euros, equivalent a les tres quotes d'amortització pendents (2018 a 2020). La situació dels interessos meritats i pendents de pagar al soci privat en cadascun des quatre exercicis analitzats és la següent:

	2016	2017	2018	2019
Interessos meritats soci privat	281.250	165.925	44.360	45.691
Interessos pendents soci privat	46.875	72.432	116.792	162.483

Inversions i endeutament. Programa d'Actuació Anual.

El clausulat preveu que els Socis es comprometen al fet que AGISSA realitzi les inversions necessàries per garantir la qualitat, millora i bon funcionament de la infraestructura del servei, i a tal fi, AGISSA redactarà i proposarà un Programa d'Actuació Anual amb l'extensió i concreció documental, tècnica i econòmica necessària per desenvolupar la correcta execució del servei, que contindrà al detall una anàlisi de les actuacions d'obligada execució fins a la finalització del servei i s'ajustarà, almenys, als requisits que les actuacions de reposició i manteniment (que AGISSA realitzarà i inclourà en les seves despeses) siguin per un import mínim de 570.000 euros fins el 31 de desembre de 2020, i que les actuacions de millora i assimilables (que AGISSA realitzarà i activarà en el seu balanç) siguin per un import total mínim de 2.600.000 euros, dels quals a 31 de desembre de 2016 es compromet a haver realitzat, almenys, per valor del 35% d'aquest import, es a dir per 910.000 euros. AGISSA gestionarà el finançament d'aquestes actuacions, i a aquest efecte, podrà finançar les actuacions en inversions de millora i assimilables amb endeutament, sempre que això no doni lloc al fet que el deute bancari viu per les inversions que figuri en els comptes anuals d'AGISSA a data de 31 de desembre de 2020, sigui superior a 3.000.000 euros. Si per això fos necessari, s'amortitzarà el seu endeutament de manera que el passiu financer per deute bancari en què s'hagi incorregut pel finançament d'inversions i que reverteixi als Ajuntaments el 31 de desembre de 2020, no excedeixi d'aquesta quantitat.

Analitzem a continuació els tres punts per separat:

- **Actuacions de manteniment i reposició:**

No s'ha complert el clausulat dels plecs en no haver arribat al volum estipulat:

Any	Anualització plecs	Import aprovat	Import executat	Fons de reposició no executat
2015 pendent	15.690	-	-	-
2016	71.250	86.940	64.389	22.552
2017	71.250	71.248	731	70.516
2018	71.250	80.288	123.218	-42.930
2019	71.250	71.951	47.270	24.681
Total	300.690	310.427	235.608	74.819

- **Actuacions de millora i assimilables:**

Segons l'inventari d'actius proporcionat per AGISSA, les inversions fetes per l'entitat entre 2013 i 2016 ascendien a 864.233 euros, si bé un element reconegut a l'actiu per 27.475 euros l'any 2015 en realitat es corresponia amb despesa de l'exercici que es va donar d'alta i, per tant s'ha diferit en el temps la seva imputació a resultat, a raó del 25% anual, sent l'any 2019 quan l'actiu va quedar totalment amortitzat i es va donar de baixa.

Per tant, AGISSA ha incomplert la clàusula per la qual havia d'invertir 910.000 euros entre 2013 i 2016, sent la inversió acumulada a 31 de desembre de 2016, sense considerar l'actiu que no procedia reconèixer, de 836.758 euros.

Les inversions fetes per AGISSA s'han situat per sota del previst i les necessitats de despesa de reposició estan molt per sobre del previst, motiu pel qual amb data 30 de novembre de 2018 la Comissió Administradora d'AGISSA va presentar una proposta de modificació del Pla Director d'Inversions i la dotació d'un Fons de Reposició d'urgència, en base a la revisió de l'obra executada.

A 31 de desembre de 2019 la inversió activada entre 2013 i 2019 ascendia a 991.182 euros, molt per sota dels 2.600.000 euros previstos al Pla Director d'Inversions inicial.

Tanmateix, AGISSA no ha complert la obligació de proposar un Pla d'Inversions anual en el període analitzat. Detallem a continuació la comparativa entre els Plans d'inversió anuals previstos i els realment executats entre 2016 i 2019:

Exercici	Inversió prevista	Inversió executada	Desviació
2016	414.350	330.603	83.747
2017	-	6.030	-6.030
2018	-	79.595	-79.595
2019	435.786	68.799	366.987
Total	850.136	485.027	365.108

Cal dir que el 2019 AGISSA va proposar Plans d'inversions en tres fases, amb el següent detall:

Pla d'inversions	Import
Fase 1	243.794
Fase 2	171.992
Fase 3	20.000
Total	435.786

- **Finançament de les actuacions de millora i assimilables:**

Durant el període analitzat no sempre s'ha complet el requisit de que el deute bancari viu per les inversions no sigui superior a 3.000.000 euros:

Endeutament bancari	2.016	2.017	2.018	2.019
Llarg termini	3.688.135	2.915.670	2.320.316	1.864.215
Curt termini	825.374	771.677	595.356	498.796
Total	4.513.509	3.687.347	2.915.672	2.363.011

Tenint en compte que no s'ha complert el Pla Director d'Inversions, restant pendents inversions per 1.608.818 euros, si l'any 2020 s'haguessin fet les inversions necessàries per complir el Pla Director d'Inversions, en cas de finançar-se íntegrament amb deute bancari hi hauria un excés de finançament de 473.033 euros.

AGISSA va presentar una proposta de modificació del Pla Director d'Inversions 2013-2020 de la que parlem en l'apartat 2.4.2 del present informe, amb una previsió d'inversió per import de 1.662.670 euros en comptes dels 2.600.000 euros previstos inicialment. Entenem que, d'haver-

se modificat la necessitat d'inversions, també s'hauria de modificar la necessitat d'endeutament i, per tant, continuaria produint-se un incompliment de la clàusula d'endeutament màxim.

A continuació comparem l'endeutament addicional i les inversions fetes entre 2016 i 2020:

Correlació inversió/finançament	2.016	2.017	2.018	2.019	Total
Inversions	330.603	6.030	79.595	68.799	485.027
Contractació endeutament	413.333	-	-	415.786	829.119
Disposició endeutament	413.333	-	-	42.447	455.780
Desviació Inv./ Contractació	-82.730	6.030	79.595	-346.987	-344.092
Desviació Inv./ disposició	-82.730	6.030	79.595	26.351	29.247

S'observa que les contractacions de l'endeutament no disposicions de l'endeutament bancari no van alineades amb les inversions executades.

Per altra part, l'endeutament contractat el 2019, si bé coincideix amb el pressupost acceptat per les fases 1 i 2 del Pla d'inversions per 2019, les disposicions no coincideixen exactament amb les inversions activades. Segons la informació que ens ha proporcionat AGISSA, només 28.003 euros de la inversió feta el 2019, han estat pagats amb finançament bancari. No hem rebut informació sobre el destí dels 14.444 euros restants.

Retribució del Soci Privat i Forma de pagament

El Plec estipula que la retribució del soci privat serà el resultat de la diferència entre el 82% del Flux de caixa anual (FC) generat per AGISSA i la devolució del finançament del cànon i el servei del finançament del cànon. A tal fi, s'estableix una fórmula de càlcul per determinar els Fluxos de caixa d'AGISSA que servirà com a base per quantificar la Retribució del Soci Privat en cada exercici.

El soci privat percebrà en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment, el 3% dels ingressos d'explotació del servei, excloent els següents conceptes:

- (i) ingressos financers;
- (ii) subvencions;
- (iii) ingressos per gestió de padrons; i
- (iv) ingressos per gestió de grans obres.

Una vegada tancat l'exercici econòmic anual es regularitzarà la retribució del soci Privat en base a la següent fórmula: 82% del Flux de caixa (FC) definit menys els pagaments trimestrals a compte que s'hagin percebut, la devolució del finançament del cànon i el servei del finançament del cànon. Si el resultat de la regularització prevista a l'apartat anterior fos negatiu (Diferencial Negatiu), el Soci Privat farà un abonament per aquest import en favor d'AGISSA, i si el resultat fos positiu emetrà la corresponent factura.

Si entre els exercicis 2013 i 2016, tots dos inclosos, hi hagués una regularització negativa, el Soci Privat tindrà dret a l'harmonització d'aquests fluxos, en cas de sol·licitar-ho. Aquesta harmonització consistiria a minimitzar el Diferencial Negatiu, de manera temporal i com a bestreta del que pugui resultar d'exercicis futurs, per l'import que el Soci Privat sol·liciti i fins

que aquest Diferencial Negatiu en l'exercici en qüestió arribi a zero. En qualsevol cas, la quantitat màxima per la qual podrà minimitzar-se el Diferencial Negatiu serà l'equivalent al 18% del Flux de caixa, i a fi de mantenir la capitalització d'AGISSA, el Soci Privat restituirà càrrec a la Retribució del Soci Privat dels exercicis 2017 a 2020 les quantitats equivalents a aquelles per la qual s'hagi produït l'Harmonització, incrementades amb l'aplicació d'un tipus d'interès del 14,66% anual.

Aquesta restitució podrà concentrar-se en un sol exercici o al llarg de diversos exercicis durant el període 2017 a 2020. Aquest dret ha quedat paralitzat amb la transferència de la gestió de la Societat mitjançant intervenció judicial.

Durant l'exercici 2016 i fins a l'octubre de 2017, quan la Comissió Administrador substitueix al Soci privat en la gestió de la Societat, s'han realitzat els pagaments a compte al soci privat en concepte de retribució de l'any, registrant-se a final d'any 2016 i a final d'octubre de 2017 una provisió corresponent al càlcul de la seva liquidació. En aparats posteriors s'analitza els ingressos i les despeses del servei els quals tenen efecte directe en la quantificació de la retribució descrita.

Revisió de les tarifes.

Sens perjudici del que disposa l'article 29 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 (els "Plecs") la revisió de les tarifes als usuaris, en virtut de l'existència de variacions en l'Índex de Preus al Consum ("IPC"), s'efectuarà anualment, prenent com a referència la darrera xifra publicada de l'IPC general corresponent a Catalunya a 31 de desembre de l'any immediatament anterior a aquell al que es vagi a aplicar la revisió.

Durant el període 2016 a 2017 AGISSA no va presentar cap proposta per la revisió de tarifes, tot i que, tal com s'ha començat, l'IPC cap any va arribar al previst. A finals de 2018, AGISSA va sol·licitar una modificació del contracte argumentant, entre altres aspectes, la diferència entre la evolució real de l'IPC i la previsió inicial.

Despesa en Gestió i control:

El Pla econòmic financer (PEF) que acompanya la modificació contractual 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.

Durant el període analitzat, la despesa prevista al PEF i imputada en comptes va ser la següent:

Gestió i control Ajuntaments	2.016	2.017	2.018	2.019
PEF	59.072	60.548	62.062	63.614
Aportació Consorci Alba Ter	9.000	-	-	-
-Revisió PEF i control financer 2013	-	-	-	-
Provisió despesa	50.072	60.548	62.062	63.614
Total	59.072	60.548	62.062	63.614
Variació interanual		2,50%	2,50%	2,50%

En relació als imports anteriors cal indicar:

- Aportació en favor del Consorci Alba Ter. En relació a aquesta despesa AGISSA ha facilitat:
 - Un conveni de col·laboració amb data 22 de juliol de 2013 segons el qual AGISSA es comprometia a realitzar una aportació de 9.000 euros durant aquell exercici. A la còpia facilitada no consta cap signatura del Consorci, figurant signada únicament pel Director Gerent d'AGISSA.
 - Una addenda al conveni de col·laboració, amb data 4 de desembre de 2015, subscripta per les parts, amb les següents manifestacions i acords:
 - AGISSA va realitzar l'any 2012 una aportació de 12.000 euros a favor del Consorci, en base al conveni de data 12/11/2011. Cal indicar que no s'ha obtingut còpia del mateix.
 - Durant els exercicis 2013, 2014, i 2015 AGISSA va realitzar aportacions de 9.000 euros anuals.
 - Es modifica el pacte segon i cinquè del conveni de 2012 de manera que:
 - Amb efectes 1/1/2013 AGISSA es compromet a realitzar una aportació econòmica de 9.000 euros anuals com a suport al funcionament ordinari del Consorci.
 - S'afegeix que aquesta col·laboració es prorrogarà de forma tàcita en tant les parts no denunciïn el conveni amb una antelació de tres mesos abans de la finalització de cada exercici.
 - El 28 de desembre de 2017 la Comissió Administradora comunica la denúncia del conveni al Consorci Alba-Ter i no fa la aportació prevista per l'exercici. El total aportat per AGISSA al Consorci Alba Ter han estat 48.000 euros entre 2012 i 2016.

Respecte la imputació d'aquesta despesa als comptes d'AGISSA cal assenyalar:

- No s'ha obtingut cap acte administratiu pel qual l'Ajuntament de Girona, com administració actuant, autoritzi o ordeni l'aportació al referit Consorci. Per altra banda, no és una competència atribuïda a AGISSA la formalització d'un document pel qual es comprometí al sosteniment ordinari d'un altre ens, en tant no compti amb una manifestació expressa de l'Administració actuant en aquest sentit, fet que qüestionaria la raonabilitat d'aquesta despesa.
- No s'ha pogut comprovar la contraprestació rebuda en concepte de "gestió i control" realitzada per aquest ens que justifiquin l'adequació d'aquesta despesa al concepte previst al PEF vigent per aquests exercicis.
- Provisió de despesa: Els comptes de 2015 a 2019 inclouen una previsió per despeses per aquest concepte les quals s'han imputat atenent a l'import que s'inclou en el PEF. No s'han constatat despeses suportades amb càrrec als referits fons i, a 31 de desembre de 2019 la despesa acumulada figura al passiu del balanç d'AGISSA com a factures pendents de rebre segons el següent detall:

Període	Import
2015 i anteriors	58.181
2016	50.072
2017	60.548
2018	62.063
2019	63.614
Total	294.477

2.4.2 Proposta de modificació del contracte

Amb data 30 de novembre de 2018, la Comissió Administradora d'AGISSA va presentar una proposta de modificació de les condicions del contracte. Les modificacions proposades són les següents:

- Proposta de Pla Director d'Inversions 2013 - 2020 del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona per import de 1.662.670 euros en comptes dels 2.600.000 euros previstos inicialment.
- Proposta de fons de reposició d'urgència per import de 802.347 euros (a més dels 570.000 euros previstos inicialment).
- Proposta d'incrementar els imports del cànon de sanejament dels anys 2019 i 2020 a 730.048 euros i 748.300 euros respectivament, que seran objecte de liquidació anual.
- Proposta de modificar el Pla Econòmic Financer 2013 - 2020 en els termes expressats en l'annex IV.
- Proposta de modificar les condicions de prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona i el servei de manteniment de la Xarxa de sanejament en baixa de Girona en base a, a més de les propostes mencionades, als següents aspectes:
 - o L'increment de l' IPC no ha arribat cap any a l'estimat inicialment.

Evolució IPC	2013	2014	2015	2016	2017	Prev. 2018	Prev. 2019	Prev. 2020
Increment real	0,3	-1	0	1,6	1,1	1,7	1,6	1,6
Increment previst	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Excés de previsió	-2,2	-3,5	-2,5	-0,9	-1,4	-0,8	-0,9	-0,9

Cal dir que els increments de IPC per 2018, 2019 i 2020 s'han situat per sota de la previsió tots tres exercicis, sent els real de 2018, 2019 i 2020 de 1,2%, 0,8% i -0,5% respectivament.

- o Els m³ subministrats i facturats no han arribat a les previsions fins a 2016, superant-se la xifra objectiu per primera vegada el 2017.
- o Com a conseqüència de l'inici de la Administració Judicial s'ha deixat de remunerar al soci privat i el cost del préstec participatiu ha passat de ser de un mínim del 10% a tenir un preu de mercat.
- o Ha canviat l'estructura de personal com a conseqüència de la sortida del soci privat, incrementant-se el cost d'estructura.

Tanmateix, es va sol·licitar l'equilibri financer per un import màxim de 741.888 euros a compensar, si s'escau per la renúncia al cànon municipal anual en concepte d'utilització de les instal·lacions municipals dels exercicis 2019 i 2020, un cop es justifiqui la necessitat de finançament i desequilibri en els comptes anuals de resultats.

Aquesta modificació va ser aprovada inicialment per l'Ajuntament de Girona al Ple del dia 8 d'abril de 2019, restant a l'espera d'assolir la aprovació definitiva.

El 9 de desembre de 2019, el Ple de l'Ajuntament de Girona va acordar la caducitat de l'expedient de modificació de contracte i l'inici de les actuacions per resoldre el contracte i del conveni per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable als municipis integrants del sistema de Girona.

No obstant, es va aprovar l'execució de obres proposades per AGISSA, en particular l'execució del Pla de Fons de Reposició d'Urgència dotat de 802.347 euros per dur a terme una sèrie d'actuacions que considerarà de màxima prioritat i que no es podien incloure en el Fons de Reposició ordinari per manca de pressupost, i que s'estructura en tres fases.

L'any 2019 aquest pressupost es va ampliar en detectar que en la execució de les fases 2 i 3 la despesa hauria de ser superior a la prevista, sen el resultat el següent:

Detallem a continuació el seguiment dels programes:

Fase	Any execució previst	Import aprovat	Import aplicat	Fons de reposició no executat
Fase1	2019	111.745	17.260	94.485
Fase2	2019	265.001	165.773	99.228
F.R Oportunitat	2019	-	47.114	-47.114
Subtotal 2019		376.746	230.146	146.599
Fase3	2020	563.021	-	-
Total		939.767	230.146	146.599

S'observa que tampoc es compleixen les actuacions extraordinàries tot i ser considerades urgents per part de l'Entitat.

També consta la aprovació del pla d'inversió per l'exercici 2019 que tampoc ha estat executat, amb la següent composició:

Fase	Import
Fase1	243.794
Fase2	171.992
Fase3	20.000
Total	435.786

2.4.3 Inversions del servei de sanejament del municipi de Girona.

L'activitat de sanejament de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona ha estat considerada com a activitat complementària al subministrament de l'aigua, raó per la qual la corporació va considerar oportú ampliar l'objecte la col·laboració establerta amb AGISSA i vincular la seva durada a l'activitat principal.

El Pla Director no preveu realitzar cap inversió en la xarxa de sanejament a càrrec de la concessió durant el termini de pròrroga.

D'altra banda, la retribució que ha de percebre el soci privat a càrrec d'AGISSA en contraprestació a la gestió encomanada d'aquests serveis s'ha de limitar a la fórmula específicament establerta en aquest moment de pròrroga, sense que puguin perviure altres fórmules de retribució anteriors que es veurien absorbides per l'ara pactada, ni tampoc incloure altres fórmules de retribució addicionals ja que aquest fet desvirtuaria l'acord de pròrroga al qual les parts s'hi ha compromès.

En el moment de l'atribució de la gestió del servei de sanejament a AGISSA l'any 1997 es va determinar que el contractista havia d'elaborar, en el termini de 9 mesos i lliurar a l'Ajuntament per a la seva aprovació, un Pla director d'explotació i millora del servei de sanejament del qual, entre d'altres, se n'havia de despendre el programa de manteniment.

La manca d'aquest Pla provoca, almenys, que no es disposi d'elements objectius que permetin delimitar les despeses del servei que han de ser a càrrec de la concessió com a manteniment, d'aquelles que s'han de considerar com a inversió.

Per evitar disfuncions en aquest sentit que puguin actuar en perjudici d'alguna de les parts, ja sigui per retribuir dues vegades una mateixa activitat com per executar activitats sense compensació econòmica, es feia necessària la elaboració del Pla requerit pel contracte, establint criteris raonables i funcionals pel repartiment de costos que s'han d'entendre inclosos en el cànon, amb càrrec a l'aportació municipal que anualment s'aprova, i les despeses i inversions que han de ser fetes efectives mitjançant pagaments addicionals per part de l'Ajuntament, així com el procediment per a que aquestes actuacions siguin autoritzades i valorades econòmicament amb caràcter previ a la seva execució.

En aquest sentit, el PEF contempla una partida d'ingressos destinada a aquesta activitat i cada exercici AGISSA presenta un pressupost a l'Ajuntament de Girona subjecte als costos reals d'execució del servei, afectat a la liquidació final.

Pels exercicis 2016 i 2017, AGISSA no ens ha proporcionat la aprovació de la corresponent liquidació.

Detallem a continuació les desviacions entre els ingressos previstos per l'activitat de sanejament i les obres realment liquidades:

INGRESSOS	2016	2017	2018	2019
Cànon Municipal (Sanejament) s/ PEF	582.741	597.310	612.242	627.548
Cànon Municipal (Sanejament) liquidat	750.313	598.313	628.372	697.781
Cànon Municipal (Sanejament) liquidat S/ comptabilitat	537.478	780.172	628.059	697.742
Diferències entre PEF i liquidacions anuals	167.572	1.004	16.129	70.232
Diferències entre liquidacions i comptabilitat	212.836	-181.858	313	39

L'exercici 2016 les actuacions van superar la previsió, però AGISSA va considerar les actuacions no pressupostades com obres d'envergadura, aplicant un marge que no procedia, imputant la correcció i la reclassificació entre seccions a l'exercici 2017 en comptes de fer-ho el 2016.

A més, es van produir diferències d'IVA en el procés de facturació que es van imputar a resultats extraordinaris.

2.4.4 El servei de laboratori

L'article 26 del plec de condicions reguladors del servei d'abastament d'aigua preveu que AGISSA, al marge dels ingressos regulats per la tarifa del servei, tindrà com a ingressos els que pugui percebre en concepte de venda de comptadors, realització d'escomeses, execució d'obres i instal·lacions per a promotors i particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.

Si bé AGISSA entén que aquesta clàusula genèrica empara l'activitat de laboratori que desenvolupa destinada al mercat, cal també considerar la previsió de l'article 7 d'aquests mateixos plecs, pels quals es reconeix a AGISSA el dret d'utilitzar les instal·lacions existents i futures cedides pels Ajuntaments, amb les facultats de gestió del servei objecte d'aquest plec.

Les determinacions que la normativa sectorial exigeix pel subministrament d'aigua potable forma part del contracte pel servei de prestació municipal obligatòria que s'encomana a l'empresa mixta des de la seva constitució, mentre que aquelles altres determinacions que es destinin al mercat no gaudeixen d'aquest emparament legal, en tant no s'ha acreditat que AGISSA ostenti cap autorització expressa de les Administracions Públiques per aquesta explotació empresarial.

Aquesta previsió és coherent amb el marc jurídic establert per la creació d'una societat d'economia mixta, en la qual s'inclou l'afectació de tots els béns i drets de la societat als fins previstos en la seva constitució: la gestió d'un servei públic de prestació municipal obligatòria.

3 Estructura organitzativa d'AGISSA

3.1 Organització dels serveis

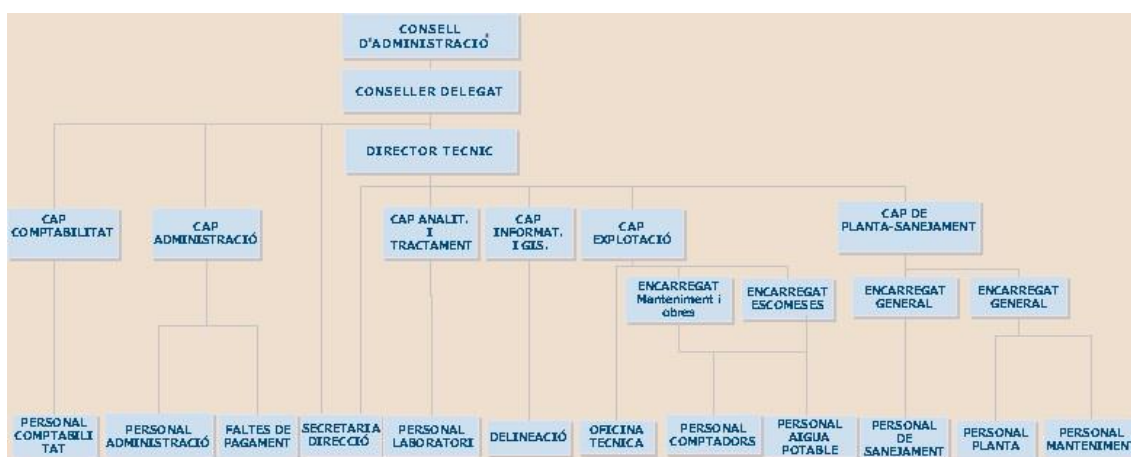
En el moment de la seva constitució, els ajuntaments fundadors de la societat van dotar AGISSA dels recursos previstos a la clàusula novena del conveni fundacional, segons la qual la documentació referida al funcionament de l'empresa mixta formava part del propi conveni i comprenia els següents documents:

- a) Memòria d'organització del servei, on constaran, almenys, els següents aspectes:
 - Organigrama del personal, indicant el personal directiu i l'operatiu assignat a cada àmbit d'actuació del servei.
 - Medis materials previstos per la gestió del servei, inclosos els cedits en ús per l'Ajuntament procedents de la concessió anterior
 - Guió del Pla Director d'Explotació, amb el corresponent calendari d'implantació
 - Memòria explicativa sobre el sistema de vigilància de la xarxa, verificació del bon funcionament de les respectives instal·lacions i equips, recerca i localització d'escapaments i fuites i sistema de guàrdies.
- b) Descripció dels mitjans informàtics amb els que es dotà el servei per la gestió administrativa i d'explotació del servei

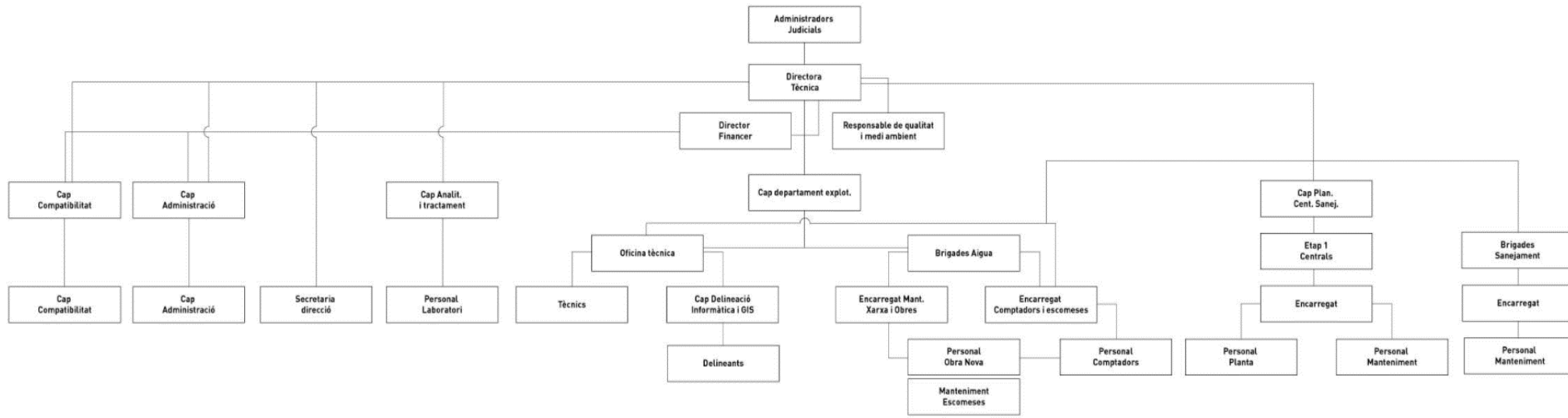
- c) Memòria sobre el Pla a establir per al control sanitari de l'aigua en distribució amb referència al personal titulat, laboratori i mitjans materials
- d) Estudi de tarifes amb la documentació necessària per a presentar a la Comissió de Preus de Catalunya
- e) Estudi de viabilitat de l'empresa mixta.

Aquesta estructura inicial d'AGISSA responia a les necessitats del servei d'abastament d'aigua potable del Sistema de Girona, la qual ha anat evolucionant en paral·lel al desenvolupament de la seva activitat: ampliacions del servei d'abastament (en alta, al Consoci Costa Brava i als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i a Fornells de la Selva) l'execució de grans obres (amb la conseqüent extensió de la xarxa i del subministrament en baixa als nous usuaris) i la incorporació de nous serveis (com el servei de sanejament, el de laboratori destinada al mercat i la gestió del cobrament d'altres ingressos municipals).

Durant la primera part del període analitzat i d'acord amb la informació proporcionada per l'Entitat, l'organigrama d'AGISSA va ser el següent:



Un cop la Societat va ser intervinguda judicialment, van haver modificacions en l'organigrama. La principal va ser la substitució del Consell d'administració i el conseller delegat pels administradors judicials, i la del director tècnic per la actual directora tècnica, així com la creació de la figura del director financer. L'actual organigrama d'AGISSA, obtingut de la seva pàgina web, és el següent:



3.2 Òrgans de direcció.

En el moment de seva constitució l'estructura directiva d'AGISSA es composava d'un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic, representant un cost de 22 milions de pessetes/any (132.223 euros anuals), que havia de percebre Girona S.A., i revisar-se en funció de l'increment pactat en el conveni laboral corresponent. També es preveia que, "en un futur immediat i en compliment de l'estructura del servei estipulada" s'establís la figura del director del servei, qui estarà en nòmina de l'empresa mixta i el seu cost es descomptaria del cost d'estructura de direcció referit. Per tant es pot concloure que aquest cost d'estructura inicialment pactat considera la despesa necessària per a les tres figures descrites.

L'any 2016 i el període previ a la intervenció judicial, de gener a octubre de 2017, aquesta despesa s'imputa en comptabilitat com a serveis professionals (compte 623) per import total de 192.682 i 162.459 euros respectivament.

L'import facturat per Girona, S.A. es satisfà per les figures del Conseller Executiu i pel Director Tècnic, no incloent-hi la del Director Administratiu ni del Servei. El canvi es va produir l'any 1994 sense que tinguem coneixement del ajustos en la retribució que, en el seu cas, s'haguessin efectuat.

Aquestes estipulacions no es van respectar durant el període que GIRONA, S.A. va exercir la gestió d'AGISSA, sense que s'hagin observat acords o actes administratius que les modifiquessin.

A partir de novembre de 2016, la factura emesa per Girona, S.A. incorpora els "*Costos d'estructura del personal directiu de Girona, S.A. a la gestió de l'empresa mixta. Actualment compostat per un conseller delegat executiu i dos assessors tècnics i financers*".

En tant a l'organigrama previ a la intervenció de la Entitat, la direcció dels departaments de Comptabilitat i d'Administració podien tenir una dependència del Conseller Delegat però cal recordar que era finançada íntegrament per AGISSA.

Cal tenir en compte que el Conseller Delegat i el Director Tècnic reben a més una retribució addicional amb càrrec a AGISSA. Igualment es satisfà una assegurança de responsabilitat civil pel Director Tècnic.

Tal i com es preveia a la documentació constitutiva, AGISSA va disposar durant el període previ a la intervenció judicial d'un Director Tècnic del Servei qui, d'acord amb les directrius del Conseller Delegat, desenvolupava les funcions de planificació, desenvolupament, coordinació i control de les estructures de recursos humans, d'instal·lacions tècniques i també dels aspectes econòmics i financers de la societat. D'ell depenien, jeràrquicament, l'oficina tècnica i les diverses activitats d'explotació, incloses les activitats de subministrament d'aigua, el sanejament, el laboratori, la venda d'energia obtinguda mitjançant plaques fotovoltaïques instal·lades a la coberta de l'edifici i les obres d'envergadura.

Tant la figura de Cap de Comptabilitat com la de Cap d'Administració que recullen els organigrames anteriors són càrrecs retribuïts íntegrament per AGISSA.

Com s'ha indicat anteriorment, la condició cinquena inclosa amb la formalització de la pròrroga estableix la creació d'un lloc d'Adjunt al Conseller Delegat. L'organigrama d'AGISSA no ha recollit aquest lloc de treball en tot el període analitzat.

A partir de que AGISSA va ser intervinguda judicialment, la Comissió administradora va nomenar una directora gerent i un director econòmic financer, càrrecs que substitueixen els costos d'estructura del personal directiu que facturava fins llavors Girona, S.A.. El cost que han suposat des de la seva alta a AGISSA el novembre de 2017 fins a 2019, segons s'extreu dels resums de nòmina que ens ha proporcionat la Societat, ha estat el següent:

Cost personal alta direcció	2.017	2.018	2.019
Sou brut	11.486	129.603	143.500
Seguretat social empresa	2.826	22.462	32.821
	14.312	152.065	176.321

3.3 Serveis

Dins l'estructura organitzativa, podem identificar els següents serveis:

Oficina Tècnica

Entre les tasques desenvolupades per aquesta oficina, la documentació constitutiva d'AGISSA li va atribuir les següents funcions: confecció de pressupostos, control de magatzem, factures a tercers i certificacions d'obra, controls estadístics (de consums, reactius, vehicles, intervencions, personal, etc.), el control i modificació del plànol de la xarxa, l'arxiu tècnic i la coordinació i control del personal que es contracti com a suport puntual a les tasques abans esmentades, si s'escau. Per tant, cal considerar que aquesta oficina desenvolupa una tasca de coordinació i suport a totes les activitats d'AGISSA.

Brigades

La documentació fundacional d'AGISSA no recull l'existència de brigades de carrer i de manteniment, sinó de forma global com a personal d'explotació, junt amb l'oficina tècnica. Entre les seves tasques s'esmenten les feines de manteniment i millores del servei de subministrament d'aigua, atribuint a l'encarregat d'aquestes brigades les mesures i preses de dades sobre el terreny per a la confecció de pressupostos i certificacions. La documentació constitutiva d'AGISSA recull expressament que el personal d'aquestes brigades desenvoluparan determinades tasques, devent a l'objecte d'aquest treball destacar-ne les següents:

- Recerca de fuites i vigilància de les instal·lacions,
- Execució d'escomeses i d'altres obres,
- Proves d'estanqueïtat i pressió a les noves instal·lacions i
- Realització de feines de paleta per reposicions i d'altres obres.

Lectors de comptadors.

Els lectors realitzen una tasca específica en la presa de dades sobre el terreny relatives al subministrament d'aigua, control de comptadors aturats i de prevenció del frau o connexions incorrectes.

Planta potabilitzadora de Montfullà

Correspon a l'equip que es destina al funcionament permanent de la Planta Potabilitzadora de Montfullà.

Laboratori

La documentació fundacional d'AGISSA preveu que aquest personal desenvoluparà les següents tasques:

- Presa de les mostres als diferents punts del servei
- Anàlisi diària segons la normativa aplicable
- Estadístiques dels paràmetres d'aigua de captacions i de proveïment post-tractament
- Càlcul dosificacions i control reactius tractament potabilitzadora.

Servei de clavegueram

El servei es va delegar a favor d'AGISSA l'any 1997. El Plec va requerir al contractista dotar-se en tot moment del personal necessari per a la prestació del mateix.

Administració

El departament d'Administració i Comptabilitat desenvolupa la pròpia tasca pel conjunt de la societat, tal i com ha estat establert a la documentació constitutiva d'AGISSA.

3.4 Organització dels serveis a efectes comptables.

Per qüestions d'organització interna de l'empresa, la comptabilitat distingeix 8 grups de comptes que responen a les següents conceptes i activitats:

- **Grup 1:** comptes relatius al servei de **subministrament d'aigua potable del Sistema Girona**, regulat a la documentació fundacional d'AGISSA (conveni, plecs i estatuts analitzats a l'apartat 2.4 d'aquest informe). Inclou també les despeses d'administració, comptabilitat i oficina tècnica.
- **Grup 2:** comptes corresponents a **l'explotació de la Planta Potabilitzadora (ETAP) de Montfullà**, on s'obtenen i tracten els cabals que posteriorment es proveeixen tant al Sistema Girona com al Consorci de Costa Brava.
- **Grup 3:** comptes referits a l'activitat de **venda d'energia** obtinguda mitjançant la instal·lació d'una planta fotovoltaica al sostre d'un dels edificis de l'ETAP.
- **Grup 4:** comptes relatius al **servei de sanejament** prestat per AGISSA a la **xarxa de clavegueram del municipi de Girona considerat com a manteniment ordinari**
- **Grup 5:** comptes corresponents a l'**activitat d'obra** desenvolupada per AGISSA, encomanades tant per les administracions públiques com per tercers, **així com** també el servei de **manteniment correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona**.
- **Grup 6:** comptes referits a l'**activitat de laboratori** per les analítiques requerides per assegurar la qualitat de l'aigua subministrada al Sistema Girona i al Consorci Costa Brava, i també per compte de tercers.
- **Grup 8:** comptes corresponents a la **gestió del cobrament d'altres ingressos municipals** (taxa de clavegueram i d'escombraries) juntament amb els rebuts emesos pel subministrament d'aigua.
- **Grup 9:** comptes que recullen els ingressos i pagaments relatius al **cànon de l'aigua** exigit per l'ACA a les empreses subministradores d'aigua potable en baixa, com a substitut del contribuent.

En els quadres posteriors es presenta el resultat de les imputacions d'ingressos i de despeses que efectua la societat pels diferents exercicis revisats.

Amb tot, aquest resultats no són comparables atès que en cada exercici l'entitat ha variat els criteris d'imputació, especialment de les despeses, d'acord amb el detallat a la Nota 4.1. del present informe.

S'incorpora a continuació els comptes de resultats de cadascun dels exercicis desglossats per activitats:

	2016										
	Gestió aigua	Planta Montfulla	Total Conc. Servei	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Gestió cobrament	Canon ACA	Total Altres	Total 2016
Ingressos d'explotació	5.646.233	758.119	6.404.351	670.910	18.812	484.973	376.305	191.809	5.562.299	6.634.198	13.709.459
Import net de la xifra de negocis	5.504.637	758.119	6.262.756	640.505	18.812	484.973	376.305	0	0	880.090	7.783.351
Vendes	5.023.286	758.119	5.781.405	79.757	0	0	0	0	0	0	5.861.162
Prestacions de serveis	481.351	0	481.351	560.748	18.812	484.973	376.305	0	0	880.090	1.922.189
Altres Ingr. Explotació	141.596	0	141.596	30.404	0	0	0	191.809	5.562.299	5.754.108	5.926.108
Ingressos de gestió corrent	141.596	0	141.596	4.923	0	0	0	191.809	5.562.299	5.754.108	5.900.627
Subvencions a l'explotació	0	0	0	25.481	0	0	0	0	0	0	25.481
Aprovisionaments	-843.232	-694.242	-1.537.475	-113.141	0	-419.808	-110.418	0	0	-530.225	-2.180.841
Aprovisionaments	-843.232	-694.242	-1.537.475	-113.141	0	-419.808	-110.418	0	0	-530.225	-2.180.841
Marge brut	4.803.001	63.876	4.866.877	557.769	18.812	65.166	265.887	191.809	5.562.299	6.103.973	11.528.618
% s/Ingr. Explotació	85,07%	8,43%	75,99%	83,14%	100,00%	13,44%	70,66%	100,00%	100,00%	92,01%	84,09%
% s/ total marge	41,66%	0,55%	42,22%	4,84%	0,16%	0,57%	2,31%	1,66%	48,25%	52,95%	100,00%
Despeses de personal	-1.372.344	-474.551	-1.846.895	-330.974	0	0	-183.073	0	0	-183.073	-2.360.942
Sous, salaris i assimilats	-1.079.376	-363.295	-1.442.671	-257.481	0	0	-137.731	0	0	-137.731	-1.837.883
Càrregues socials	-292.968	-111.256	-404.224	-73.493	0	0	-45.342	0	0	-45.342	-523.059
Altres despeses d'explotació	-1.488.960	-43.070	-1.532.030	-107.736	-4.140	-29.636	-32.987	0	-5.562.299	-5.629.061	-7.268.827
Serveis exteriors	-1.403.863	-37.148	-1.441.011	-100.808	-2.541	-32.439	-31.837	0	-5.562.299	-5.629.115	-7.170.934
Tributs	-18.810	-5.922	-24.732	-765	-1.599	0	-700	0	0	-2.299	-27.795
Pèrdues, deteriorament i provisions	-64.119	0	-64.119	-5.863	0	2.803	-451	0	0	2.353	-67.629
Altres despeses de gestió corrent	-2.168	0	-2.168	-300	0	0	0	0	0	0	-2.468
Amortitzacions	-982.467	-50.942	-1.033.409	-137.136	-14.649	-28.572	-77.713	0	0	-120.934	-1.291.480
Amortitzacions	-982.467	-50.942	-1.033.409	-137.136	-14.649	-28.572	-77.713	0	0	-120.934	-1.291.480
Imputació de subvencions	0	122	122	0	0	0	0	0	0	0	122
Imputació de subvencions	0	122	122	0	0	0	0	0	0	0	122
Resultat Immobilitzat	2.772	0	2.772	0	0	0	0	0	0	0	2.772
Deterioraments i pèrdues	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat per alienació de l'immobilitzat	2.772	0	2.772	0	0	0	0	0	0	0	2.772
Altres resultats	2.193	0	2.193	0	0	0	0	0	0	0	2.193
Altres resultats	2.193	0	2.193	0	0	0	0	0	0	0	2.193
Resultat d'explotació	964.194	-504.565	459.629	-18.077	23	6.958	-27.886	191.809	0	170.904	612.456
% s/Ingr. Explotació	17,08%	-66,55%	7,18%	-2,69%	0,12%	1,43%	-7,41%	100,00%	0,00%	2,58%	4,47%
% s/ resultat d'explotació	157,43%	-82,38%	75,05%	-2,95%	0,00%	1,14%	-4,55%	31,32%	0,00%	27,90%	100,00%
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	521	0	521	521
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	521	0	521	521
Despeses Financeres	-285.220	0	-285.220	-29.090	-665	-18.531	-13.302	0	0	-32.498	-346.808
Despeses Financeres	-285.220	0	-285.220	-29.090	-665	-18.531	-13.302	0	0	-32.498	-346.808
Resultat financer	-285.220	0	-285.220	-29.090	-665	-18.531	-13.302	521	0	-31.977	-346.288
Resultat abans d'impostos	678.974	-504.565	174.409	-47.167	-642	-11.573	-41.187	192.330	0	138.927	266.168
% s/Ingr. Explotació	12,03%	-66,55%	2,72%	-7,03%	-3,41%	-2,39%	-10,95%	100,27%	0,00%	2,09%	1,94%
% s/ resultat abans d'impostos	255,09%	-189,57%	65,53%	-17,72%	-0,24%	-4,35%	-15,47%	72,26%	0,00%	52,20%	100,00%

	2017										
	Gestió aigua	Planta Montfulla	Total Conc. Servei	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Gestió cobrament	Canon ACA	Total Altres	Total 2017
Ingressos d'explotació	5.314.686	864.604	6.179.290	844.412	11.406	11.839	245.730	195.235	5.779.517	6.243.727	13.267.429
Import net de la xifra de negocis	5.150.330	864.604	6.014.934	839.489	11.406	11.839	245.730	0	0	268.976	7.123.398
Vendes	4.690.102	864.604	5.554.705	50.928	0	0	0	0	0	0	5.605.633
Prestacions de serveis	460.228	0	460.228	788.561	11.406	11.839	245.730	0	0	268.976	1.517.765
Altres Ingr. Explotació	164.356	0	164.356	4.923	0	0	0	195.235	5.779.517	5.974.751	6.144.031
Ingressos de gestió corrent	150.014	0	150.014	4.923	0	0	0	195.235	5.779.517	5.974.751	6.129.688
Subvencions a l'explotació	14.343	0	14.343	0	0	0	0	0	0	0	14.343
Aprovisionaments	-846.525	-703.747	-1.550.272	-311.118	-13	77.594	22.803	0	0	100.384	-1.761.006
Aprovisionaments	-846.525	-703.747	-1.550.272	-311.118	-13	77.594	22.803	0	0	100.384	-1.761.006
Marge brut	4.468.162	160.856	4.629.018	533.294	11.393	89.433	268.533	195.235	5.779.517	6.344.111	11.506.423
% s/Ingr. Explotació	84,07%	18,60%	74,91%	63,16%	99,88%	755,40%	109,28%	100,00%	100,00%	101,61%	86,73%
% s/ total marge	38,83%	1,40%	40,23%	4,63%	0,10%	0,78%	2,33%	1,70%	50,23%	55,14%	100,00%
Despeses de personal	-1.401.121	-464.535	-1.865.656	-334.969	0	-25.603	-165.668	0	0	-191.271	-2.391.896
Sous, salaris i assimilats	-1.093.407	-370.206	-1.463.613	-257.016	0	-25.603	-123.500	0	0	-149.103	-1.869.732
Càrregues socials	-307.714	-94.329	-402.043	-77.953	0	0	-42.168	0	0	-42.168	-522.164
Altres despeses d'explotació	-1.627.502	-96.540	-1.724.043	-96.850	-3.400	-12.971	-24.373	0	-5.779.517	-5.820.260	-7.641.153
Serveis exteriors	-1.427.987	-90.660	-1.518.647	-107.812	-2.412	-12.971	-23.673	0	-5.779.517	-5.818.573	-7.445.032
Tributs	-18.704	-5.880	-24.584	-765	-988	0	-700	0	0	-1.687	-27.037
Pèrdues, deteriorament i provisions	-179.602	0	-179.602	11.726	0	0	0	0	0	0	-167.875
Altres despeses de gestió corrent	-1.209	0	-1.209	0	0	0	0	0	0	0	-1.209
Amortitzacions	-983.113	-109.580	-1.092.693	-97.610	-14.366	-16.211	-63.862	0	0	-94.439	-1.284.742
Amortitzacions	-983.113	-109.580	-1.092.693	-97.610	-14.366	-16.211	-63.862	0	0	-94.439	-1.284.742
Imputació de subvencions	107.532	122	107.654	0	0	0	0	0	0	0	107.654
Imputació de subvencions	107.532	122	107.654	0	0	0	0	0	0	0	107.654
Resultat Immobilitzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioraments i pèrdues	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat per alienació de l'immobilitzat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres resultats	47.419	621	48.040	0	0	0	0	0	0	0	48.040
Altres resultats	47.419	621	48.040	0	0	0	0	0	0	0	48.040
Resultat d'explotació	611.377	-509.057	102.320	3.865	-6.372	34.647	14.631	195.235	0	238.140	344.325
% s/Ingr. Explotació	11,50%	-58,88%	1,66%	0,46%	-55,87%	292,65%	5,95%	100,00%	0,00%	3,81%	2,60%
% s/ resultat d'explotació	177,56%	-147,84%	29,72%	1,12%	-1,85%	10,06%	4,25%	56,70%	0,00%	69,16%	100,00%
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses Financeres	-175.762	-22.124	-197.886	-3.865	-292	-7.131	-6.288	0	0	-13.710	-215.461
Despeses Financeres	-175.762	-22.124	-197.886	-3.865	-292	-7.131	-6.288	0	0	-13.710	-215.461
Resultat financer	-175.762	-22.124	-197.886	-3.865	-292	-7.131	-6.288	0	0	-13.710	-215.461
Resultat abans d'impostos	435.615	-531.181	-95.566	0	-6.664	27.516	8.343	195.235	0	224.430	128.864
% s/Ingr. Explotació	8,20%	-61,44%	-1,55%	0,00%	-58,43%	232,42%	3,40%	100,00%	0,00%	3,59%	0,97%
% s/ resultat abans d'impostos	338,04%	-412,20%	-74,16%	0,00%	-5,17%	21,35%	6,47%	151,50%	0,00%	174,16%	100,00%

	2018										
	Gestió aigua	Planta Montfulla	Total Conc. Servei	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Gestió cobrament	Canon ACA	Total Altres	Total 2018
Ingressos d'explotació	5.446.631	987.189	6.433.820	743.996	16.924	11.880	204.681	199.584	5.746.245	6.179.312	13.357.128
Import net de la xifra de negocis	5.402.401	873.884	6.276.284	739.073	16.924	11.880	204.681	0	0	233.484	7.248.841
Vendes	4.824.343	873.884	5.698.227	80.927	0	0	0	0	0	0	5.779.154
Prestacions de serveis	578.057	0	578.057	658.146	16.924	11.880	204.681	0	0	233.484	1.469.687
Altres Ingr. Explotació	44.231	113.305	157.536	4.923	0	0	0	199.584	5.746.245	5.945.828	6.108.287
Ingressos de gestió corrent	44.231	101.247	145.478	4.923	0	0	0	199.584	5.746.245	5.945.828	6.096.229
Subvencions a l'explotació	0	12.058	12.058	0	0	0	0	0	0	0	12.058
Aprovisionaments	-587.363	-989.720	-1.577.083	-214.954	0	-7.705	16.361	0	0	8.656	-1.783.380
Aprovisionaments	-587.363	-989.720	-1.577.083	-214.954	0	-7.705	16.361	0	0	8.656	-1.783.380
Marge brut	4.859.268	-2.531	4.856.737	529.042	16.924	4.174	221.042	199.584	5.746.245	6.187.968	11.573.748
% s/Ingr. Explotació	89,22%	-0,26%	75,49%	71,11%	100,00%	35,14%	107,99%	100,00%	100,00%	100,14%	86,65%
% s/ total marge	41,99%	-0,02%	41,96%	4,57%	0,15%	0,04%	1,91%	1,72%	49,65%	53,47%	100,00%
Despeses de personal	-1.474.255	-612.050	-2.086.305	-341.702	-1.195	-648	-178.084	0	0	-179.926	-2.607.933
Sous, salaris i assimilats	-1.141.121	-476.043	-1.617.164	-265.558	-973	-527	-135.220	0	0	-136.721	-2.019.443
Càrregues socials	-333.134	-136.007	-469.141	-76.144	-222	-120	-42.863	0	0	-43.205	-588.491
Altres despeses d'explotació	-1.474.027	-59.118	-1.533.144	-122.757	-4.894	-1.094	-32.887	0	-5.746.245	-5.785.120	-7.441.021
Serveis exteriors	-1.060.349	-53.132	-1.113.481	-87.396	-3.715	-1.094	-32.187	0	-5.746.245	-5.783.241	-6.984.118
Tributs	-19.094	-5.985	-25.079	-699	-1.179	0	-700	0	0	-1.879	-27.657
Pèrdues, deteriorament i provisions	-392.890	0	-392.890	-34.662	0	0	0	0	0	0	-427.553
Altres despeses de gestió corrent	-1.694	0	-1.694	0	0	0	0	0	0	0	-1.694
Amortitzacions	-803.382	-287.996	-1.091.378	-97.610	-15.027	-806	-57.762	0	0	-73.595	-1.262.583
Amortitzacions	-803.382	-287.996	-1.091.378	-97.610	-15.027	-806	-57.762	0	0	-73.595	-1.262.583
Imputació de subvencions	0	107.654	107.654	0	0	0	0	0	0	0	107.654
Imputació de subvencions	0	107.654	107.654	0	0	0	0	0	0	0	107.654
Resultat Immobilitzat	-127.415	-77.089	-204.504	800	0	0	-11.762	0	0	-11.762	-215.466
Deterioraments i pèrdues	-127.415	-77.089	-204.504	0	0	0	-11.762	0	0	-11.762	-216.266
Resultat per alienació de l'immobilitzat	0	0	0	800	0	0	0	0	0	0	800
Altres resultats	-5.000	821	-4.179	0	0	-15.981	0	0	0	-15.981	-20.160
Altres resultats	-5.000	821	-4.179	0	0	-15.981	0	0	0	-15.981	-20.160
Resultat d'explotació	975.189	-930.309	44.880	-32.227	-4.193	-14.354	-59.453	199.584	0	121.585	134.238
% s/Ingr. Explotació	17,90%	-94,24%	0,70%	-4,33%	-24,77%	-120,83%	-29,05%	100,00%	0,00%	1,97%	1,00%
% s/ resultat d'explotació	726,47%	-693,03%	33,43%	-24,01%	-3,12%	-10,69%	-44,29%	148,68%	0,00%	90,57%	100,00%
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses Financeres	-52.398	-25.195	-77.593	-2.747	-141	-1.270	-2.352	0	0	-3.763	-84.103
Despeses Financeres	-52.398	-25.195	-77.593	-2.747	-141	-1.270	-2.352	0	0	-3.763	-84.103
Resultat financer	-52.398	-25.195	-77.593	-2.747	-141	-1.270	-2.352	0	0	-3.763	-84.103
Resultat abans d'impostos	922.790	-955.503	-32.713	-34.975	-4.333	-15.623	-61.805	199.584	0	117.822	50.134
% s/Ingr. Explotació	16,94%	-96,79%	-0,51%	-4,70%	-25,60%	-131,52%	-30,20%	100,00%	0,00%	1,91%	0,38%
% s/ resultat abans d'impostos	1840,63%	-1905,88%	-65,25%	-69,76%	-8,64%	-31,16%	-123,28%	398,10%	0,00%	235,01%	100,00%

	2019										
	Gestió aigua	Planta Montfulla	Total Conc. Servei	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Gestió cobrament	Canon ACA	Total Altres	Total 2019
Ingressos d'explotació	5.520.779	1.226.850	6.747.629	858.613	16.774	141.963	209.687	210.810	5.919.480	6.498.713	14.104.955
Import net de la xifra de negocis	5.472.200	1.098.281	6.570.480	858.613	16.774	141.963	209.687	0	0	368.424	7.797.517
Vendes	4.981.885	1.098.281	6.080.166	115.289	0	0	0	0	0	0	6.195.455
Prestacions de serveis	490.315	0	490.315	743.324	16.774	141.963	209.687	0	0	368.424	1.602.062
Altres Ingr. Explotació	48.579	128.569	177.148	0	0	0	0	210.810	5.919.480	6.130.290	6.307.438
Ingressos de gestió corrent	48.579	118.994	167.573	0	0	0	0	210.810	5.919.480	6.130.290	6.297.862
Subvencions a l'explotació	0	9.576	9.576	0	0	0	0	0	0	0	9.576
Aprovisionaments	-1.873.235	289.210	-1.584.025	-270.518	0	-115.594	18.844	0	0	-96.750	-1.951.293
Aprovisionaments	-1.873.235	289.210	-1.584.025	-270.518	0	-115.594	18.844	0	0	-96.750	-1.951.293
Marge brut	3.647.544	1.516.060	5.163.604	588.095	16.774	26.369	228.531	210.810	5.919.480	6.401.963	12.153.661
% s/Ingr. Explotació	66,07%	123,57%	76,52%	68,49%	100,00%	18,57%	108,99%	100,00%	100,00%	98,51%	86,17%
% s/ total marge	30,01%	12,47%	42,49%	4,84%	0,14%	0,22%	1,88%	1,73%	48,71%	52,68%	100,00%
Despeses de personal	-1.681.524	-691.191	-2.372.715	-373.828	-1.298	-703	-186.881	0	0	-188.882	-2.935.425
Sous, salaris i assimilats	-1.280.783	-523.084	-1.803.867	-280.481	-997	-540	-137.993	0	0	-139.529	-2.223.878
Càrregues socials	-400.741	-168.106	-568.848	-93.347	-301	-163	-48.888	0	0	-49.352	-711.547
Altres despeses d'explotació	-1.403.805	-479.183	-1.882.987	-115.200	-4.850	-1.113	-41.065	0	-5.919.480	-5.966.507	-7.964.694
Serveis exteriors	-1.118.029	-473.197	-1.591.226	-114.167	-3.676	-1.113	-40.317	0	-5.919.480	-5.964.586	-7.669.979
Tributs	-25.650	-5.985	-31.636	-715	-1.174	0	-747	0	0	-1.921	-34.271
Pèrdues, deteriorament i provisions	-258.529	0	-258.529	0	0	0	0	0	0	0	-258.529
Altres despeses de gestió corrent	-1.597	0	-1.597	-318	0	0	0	0	0	0	-1.915
Amortitzacions	-692.128	-293.292	-985.419	-97.600	-10.621	-797	-50.219	0	0	-61.637	-1.144.656
Amortitzacions	-692.128	-293.292	-985.419	-97.600	-10.621	-797	-50.219	0	0	-61.637	-1.144.656
Imputació de subvencions	0	108.488	108.488	0	0	0	0	0	0	0	108.488
Imputació de subvencions	0	108.488	108.488	0	0	0	0	0	0	0	108.488
Resultat Immobilitzat	-39.345	-125.236	-164.581	0	-5.281	0	-6.433	0	0	-11.713	-176.294
Deterioraments i pèrdues	-28.186	-125.236	-153.422	0	-5.281	0	-6.433	0	0	-11.713	-165.135
Resultat per alienació de l'immobilitzat	-11.159	0	-11.159	0	0	0	0	0	0	0	-11.159
Altres resultats	46.761	129	46.891	0	0	0	0	0	0	0	46.891
Altres resultats	46.761	129	46.891	0	0	0	0	0	0	0	46.891
Resultat d'explotació	-122.496	35.776	-86.720	1.467	-5.275	23.755	-56.066	210.810	0	173.224	87.971
% s/Ingr. Explotació	-2,22%	2,92%	-1,29%	0,17%	-31,45%	16,73%	-26,74%	100,00%	0,00%	2,67%	0,62%
% s/ resultat d'explotació	-139,25%	40,67%	-98,58%	1,67%	-6,00%	27,00%	-63,73%	239,64%	0,00%	196,91%	100,00%
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses Financeres	-44.428	-25.646	-70.075	-1.467	-143	-1.126	-2.145	0	0	-3.414	-74.956
Despeses Financeres	-44.428	-25.646	-70.075	-1.467	-143	-1.126	-2.145	0	0	-3.414	-74.956
Resultat financer	-44.428	-25.646	-70.075	-1.467	-143	-1.126	-2.145	0	0	-3.414	-74.956
Resultat abans d'impostos	-166.925	10.130	-156.794	0	-5.419	22.630	-58.211	210.810	0	169.810	13.016
% s/Ingr. Explotació	-3,02%	0,83%	-2,32%	0,00%	-32,30%	15,94%	-27,76%	100,00%	0,00%	2,61%	0,09%
% s/ resultat abans d'impostos	-1282,50%	77,83%	-1204,67%	0,00%	-41,63%	173,87%	-447,24%	1619,68%	0,00%	1304,67%	100,00%

4 Estat financers de la societat

4.1 Resum dels comptes rendits.

L'estructura del balanç de situació de l'empresa al llarg del període de 2013-2020 ha estat la següent:

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Actiu no corrent	7.532.134	8.585.648	9.833.020	11.120.693	12.415.115	13.699.923	14.826.745
Actiu corrent	4.599.262	3.944.641	3.890.533	3.345.696	3.062.030	2.775.830	3.195.288
Tresoreria	2.565.271	1.701.462	745.799	582.078	644.399	765.026	1.071.479
TOTAL ACTIU	14.696.668	14.231.751	14.469.351	15.048.466	16.121.545	17.240.780	19.093.512

	2.019	2.018	2.017	2.016	2.015	2.014	2.013
Patrimoni	2.108.158	2.100.332	2.069.542	1.973.669	1.770.853	1.526.339	1.285.096
Passiu no corrent	5.366.575	5.977.737	6.905.202	8.152.477	9.418.766	9.965.801	11.172.077
Passiu corrent	7.221.935	6.153.681	5.494.607	4.922.320	4.931.926	5.748.640	6.636.340
TOTAL PASIU	14.696.668	14.231.751	14.469.351	15.048.466	16.121.545	17.240.780	19.093.512

Fons de maniobra	-57.402	-507.578	-858.276	-994.547	-1.225.496	-2.207.784	-2.369.573
Rati de liquiditat	0,99	0,92	0,84	0,80	0,75	0,62	0,64

S'observa que la Societat ha mantingut un fons de maniobra negatiu al llarg de tot el període de la pròrroga, si bé ha millorat substancialment any rere any.

Així mateix, la ràtio de liquiditat de la societat, que mesura la capacitat d'afrontar les obligacions a curt termini, també experimenta la mateixa tendència, però el fet de situar-se per sota d'1 és indicador de que els actius corrents líquids són insuficients per respondre als passius exigibles a curt termini.

Malgrat aquesta situació AGISSA ha pogut fer front als seus pagaments si bé cal indicar que s'han formalitzat préstecs per quantia superior a les inversions realitzades (Veure Nota 2.4.1. del present informe).

La comparativa del compte de resultats durant el període analitzat és la següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018	Variació	%	Exercici 2017	Variació	%	Exercici 2016	Variació	%
1. Import net de la xifra de negocis	7.797.517	7.248.841	548.675	8%	7.123.398	125.443	2%	7.783.351	-659.953	-8%
a) Vendes	6.195.455	5.779.154	416.300	7%	5.605.633	173.521	3%	5.861.162	-255.529	-4%
b) Prestacions de servei	1.602.062	1.469.687	132.375	9%	1.517.765	-48.078	-3%	1.922.189	-404.424	-21%
4. Aprovisionaments	-1.951.293	-1.783.380	-167.913	9%	-1.761.006	-22.374	1%	-2.180.841	419.835	-19%
a) Consum de mercaderies	-367.658	-312.592	-55.065	18%	-408.077	95.484	-23%	-311.031	-97.046	31%
b) Consum de matèries primes i altres consumibles	-630.323	-893.990	263.667	-29%	-717.549	-176.441	25%	-961.617	244.068	-25%
c) Treball realitzats per altres empreses	-915.492	-576.798	-338.694	59%	-630.691	53.893	-9%	-903.218	272.527	-30%
d) Deterioram. de mercaderies, mat. primeres i altres aprovisionaments	-37.821	0	-37.821	100%	-4.689	4.689	-100%	-4.975	285	-6%
5. Altres ingressos d'explotació	6.307.438	6.108.287	199.151	3%	6.144.031	-35.744	-1%	5.926.108	217.923	4%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.297.862	6.096.229	201.633	3%	6.129.688	-33.459	-1%	5.900.627	229.061	4%
b) Subvencions d'explotació	9.576	12.058	-2.482	-21%	14.343	-2.285	-16%	25.481	-11.138	-44%
6. Despesa de personal	-2.935.425	-2.607.933	-327.491	13%	-2.391.896	-216.037	9%	-2.360.942	-30.954	1%
a) Sous, salaris i assimilats	-2.223.878	-2.019.443	-204.435	10%	-1.869.732	-149.711	8%	-1.837.883	-31.848	2%
b) Càrregues socials	-711.547	-588.491	-123.056	21%	-522.164	-66.327	13%	-523.059	895	0%
7. Altres despeses d'explotació	-7.964.694	-7.441.021	-523.673	7%	-7.641.153	200.132	-3%	-7.268.827	-372.326	5%
a) Serveis exteriors	-7.669.979	-6.984.118	-685.861	10%	-7.445.032	460.914	-6%	-7.170.934	-274.097	4%
b) Tributs	-34.271	-27.657	-6.614	24%	-27.037	-620	2%	-27.795	759	-3%
c) Pèrdues, deteriorament i morositat	-258.529	-427.553	169.024	-40%	-167.875	-259.677	155%	-67.629	-100.246	148%
d) Altres despeses de gestió corrent	-1.915	-1.694	-221	13%	-1.209	-484	40%	-2.468	1.259	-51%
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.144.656	-1.262.583	117.927	-9%	-1.284.742	22.159	-2%	-1.291.480	6.738	-1%
9. Imputació subvencions d'immob. no financer i altres	108.488	107.654	835	1%	107.654	0	0%	122	107.532	88358%
10. Excés de provisions	0	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%
11. Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzats	-176.294	-215.466	39.172	-18%	0	-215.466	100%	2.772	-2.772	100%
a) Deterioraments i pèrdues	-165.135	-216.266	51.131	-24%	0	-216.266	100%	0	0	100%
b) Resultats per alineaments i altres	-11.159	800	-11.959	-1495%	0	800	100%	2.772	-2.772	100%
13. Altres resultats	46.891	-20.160	67.051	-333%	48.040	-68.200	-142%	2.193	45.847	2091%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	87.971	134.238	-46.266	-34%	344.325	-210.088	-61%	612.456	-268.131	-44%
14. Ingressos financers	0	0	0	0%	0	0	0%	521	-521	0%
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	0	0	0	0%	0	0	0%	521	-521	0%
b2) en tercers	0	0	0	0%	0	0	0%	521	-521	0%
15. Despeses financers	-74.956	-84.103	9.148	-11%	-215.461	131.358	-61%	-346.808	131.347	-38%
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-20.578	-75.848	55.270	-73%	-209.785	133.937	-64%	-281.250	71.465	-25%
b) Per deutes amb tercers	-54.378	-8.255	-46.123	559%	-5.676	-2.579	45%	-65.558	59.882	-91%
A.2) RESULTAT FINANCER	-74.956	-84.103	9.148	-11%	-215.461	131.358	-61%	-346.288	130.826	-38%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	13.016	50.134	-37.119	-74%	128.864	-78.730	-61%	266.168	-137.304	-52%
20. Impost sobre beneficis	-5.099	-19.253	14.155	-74%	-32.899	13.646	-41%	-63.261	30.362	-48%
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	7.917	30.881	-22.964	-74%	95.965	-65.083	-68%	202.907	-106.942	-53%

Incorporem a continuació els comptes de resultats per seccions que han tingut lloc al llarg dels quatre exercicis analitzats:

Cal destacar que durant el període analitzat hi ha hagut una quantitat significativa de modificacions de criteris comptables i una modificació progressiva dels criteris d'imputacions entre seccions, motiu pel qual la informació comparativa en moltes ocasions no és homogènia. Les modificacions en els criteris emprats s'expliquen en els diferents apartats del present informe.

Secció 1: Gestió d'aigua:

		Gestió aigua			
Epígraf		2016	2017	2018	2019
1.	Import net de la xifra de negocis	5.504.637	5.150.330	5.402.401	5.472.200
3.	Altres Ingr. Explotació	141.596	164.356	44.231	48.579
Ingressos Explotació		5.646.233	5.314.686	5.446.631	5.520.779
2.	Aprovisionaments	-843.232	-846.525	-587.363	-1.873.235
Consums		-843.232	-846.525	-587.363	-1.873.235
Marge Brut		4.803.001	4.468.162	4.859.268	3.647.544
% S/ Ingr. Explotació		85,07%	84,07%	89,22%	66,07%
4.	Despeses de personal	-1.372.344	-1.401.121	-1.474.255	-1.681.524
5.	Altres despeses d'explotació	-1.488.960	-1.627.502	-1.474.027	-1.403.805
6.	Amortitzacions	-982.467	-983.113	-803.382	-692.128
7.	Imputació de subvencions	0	107.532	0	0
9.	Resultat Immobilitzat	2.772	0	-127.415	-39.345
10.	Altres resultats	2.193	47.419	-5.000	46.761
Resultat d'explotació		964.194	154.951	-132.415	7.416
11.	Ingressos financers	0	0	0	0
12.	Despeses Financeres	-285.220	-175.762	-52.398	-44.428
Resultat financer		-285.220	-175.762	-52.398	-44.428
Resultat abans d'impostos		678.974	435.615	922.790	-166.925
% S/ Ingr. Explotació		12,03%	8,20%	16,94%	-3,02%

Els canvis es deuen principalment a que el 2017 els ingressos relacionats amb la ampliació de la planta deixen de considerar-se xifra de negoci (passen a ser subvencions només per la part corresponent a la amortització comptable de les infraestructures afectades i per la despesa financera del finançament bancari associat), i a partir de 2018 la activitat corresponent al servei al Consorci de la Costa Brava es transfereix a la Secció 2. A més el 2019 es fa un repartiment de costos que distorsiona la comparabilitat degut a que en comptes de imputar-se els costos línia per línia del compte de resultats es fa íntegrament a la línia d'aprovisionaments.

Secció 2: Planta de Montfullà/ abastament en alta Consorci Costa Brava:

Epígraf	Planta Montfulla			
	2016	2017	2018	2019
1. Import net de la xifra de negocis	758.119	864.604	873.884	1.098.281
3. Altres Ingressos d'explotació	0	0	113.305	128.569
Ingressos Explotació	758.119	864.604	987.189	1.226.850
2. Aprovisionaments	-694.242	-703.747	-989.720	289.210
Consums	-694.242	-703.747	-989.720	289.210
Marge Brut	63.876	160.856	-2.531	1.516.060
% S/ Ingr. Explotació	8,43%	18,60%	-0,26%	123,57%
4. Despeses de personal	-474.551	-464.535	-612.050	-691.191
5. Altres despeses d'explotació	-43.070	-96.540	-59.118	-479.183
6. Amortitzacions	-50.942	-109.580	-287.996	-293.292
7. Imputació de subvencions	122	122	107.654	108.488
9. Resultat Immobilitzat	0	0	-77.089	-125.236
10. Altres resultats	0	621	821	129
Resultat d'explotació	-504.565	-509.057	-930.309	35.776
11. Ingressos financers	0	0	0	0
12. Despeses Financeres	0	-22.124	-25.195	-25.646
Resultat financer	0	-22.124	-25.195	-25.646
Resultat abans d'impostos	-504.565	-531.181	-955.503	10.130
% S/ Ingr. Explotació	-66,55%	-61,44%	-96,79%	0,83%

Els principals canvis en aquesta secció corresponen al que s'ha explicat a la secció 1.

Secció 3: Electricitat:

Epígraf	Electricitat			
	2016	2017	2018	2019
1. Import net de la xifra de negocis	18.812	11.406	16.924	16.774
3. Altres Ingressos d'explotació	0	0	0	0
Ingressos Explotació	18.812	11.406	16.924	16.774
2. Aprovisionaments	0	-13	0	0
Consums	0	-13	0	0
Marge Brut	18.812	11.393	16.924	16.774
% S/ Ingr. Explotació	100,00%	99,88%	100,00%	100,00%
4. Despeses de personal	0	0	-1.195	-1.298
5. Altres despeses d'explotació	-4.140	-3.400	-4.894	-4.850
6. Amortitzacions	-14.649	-14.366	-15.027	-10.621
9. Resultat Immobilitzat	0	0	0	-5.281
Resultat d'explotació	23	-6.372	-4.193	-5.275
11. Ingressos financers	0	0	0	0
12. Despeses Financeres	-665	-292	-141	-143
Resultat financer	-665	-292	-141	-143
Resultat abans d'impostos	-642	-6.664	-4.333	-5.419
% S/ Ingr. Explotació	-3,41%	-58,43%	-25,60%	-32,30%

L'únic fet destacables que a partir de 2018 s'imputen costos de personal d'estructura, tant de direcció com de gestió a aquesta secció .

Secció 4: Sanejament:

		Sanejament			
Epígraf	2016	2017	2018	2019	
1.	Import net de la xifra de negocis	640.505	839.489	739.073	858.613
3.	Altres Ingressos d'explotació	30.404	4.923	4.923	0
Ingressos Explotació		670.910	844.412	743.996	858.613
2.	Aprovisionaments	-113.141	-311.118	-214.954	-270.518
Consums		-113.141	-311.118	-214.954	-270.518
Marge Brut		557.769	533.294	529.042	588.095
% S/ Ingr. Explotació		83,14%	63,16%	71,11%	68,49%
4.	Despeses de personal	-330.974	-334.969	-341.702	-373.828
5.	Altres despeses d'explotació	-107.736	-96.850	-122.757	-115.200
6.	Amortitzacions	-137.136	-97.610	-97.610	-97.600
9.	Resultat Immobilitzat	0	0	800	0
Resultat d'explotació		-18.077	3.865	-32.227	1.467
11.	Ingressos financers	0	0	0	0
12.	Despeses Financeres	-29.090	-3.865	-2.747	-1.467
Resultat financer		-29.090	-3.865	-2.747	-1.467
Resultat abans d'impostos		-47.167	0	-34.975	0
% S/ Ingr. Explotació		-7,03%	0,00%	-4,70%	0,00%

El principal canvi es produeix l'exercici 2017 com a conseqüència de la incertesa descrita a la salvetat de l'exercici 2016. En aquest sentit, es va considerar que s'estava facturant com obres d'envergadura actuacions de sanejament, per la qual cosa es va retrocedir l'ingrés a la secció 5 i es va registrar sense el marge en la Secció 4 en l'exercici 2017 mitjançant la liquidació definitiva del cànon. Això distorsiona les xifres, ja que hi ha ingressos i despeses per 183.553 euros el 2017 que en realitat corresponen a 2016. A més el 2016 s'imputa amortitzacions i despeses financeres que estan vinculats a l'acord concessional i, per tant, no serien imputables a aquesta secció.

Secció 5: Obres d'envergadura:

		Obres d'envergadura			
Epígraf	2016	2017	2018	2019	
1.	Import net de la xifra de negocis	484.973	11.839	11.880	141.963
3.	Altres Ingressos d'explotació	0	0	0	0
Ingressos Explotació		484.973	11.839	11.880	141.963
2.	Aprovisionaments	-419.808	77.594	-7.705	-115.594
Consums		-419.808	77.594	-7.705	-115.594
Marge Brut		65.166	89.433	4.174	26.369
% S/ Ingr. Explotació		13,44%	755,40%	35,14%	18,57%
4.	Despeses de personal	0	-25.603	-648	-703
5.	Altres despeses d'explotació	-29.636	-12.971	-1.094	-1.113
6.	Amortitzacions	-28.572	-16.211	-806	-797
10.	Altres resultats	0	0	-15.981	0
Resultat d'explotació		6.958	34.647	-14.354	23.755
11.	Ingressos financers	0	0	0	0
12.	Despeses Financeres	-18.531	-7.131	-1.270	-1.126
Resultat financer		-18.531	-7.131	-1.270	-1.126
Resultat abans d'impostos		-11.573	27.516	-15.623	22.630
% S/ Ingr. Explotació		-2,39%	232,42%	-131,52%	15,94%

El 2016 incorpora ingressos per 212.418 euros i despeses per 183.553 euros que, tal com s'explica a la secció 4, no procedeixen, imputant-ne la retrocessió del benefici al resultat de 2017 en comptes de a reserves, que hauria estat el correcte atès que es tractava d'una imputació de les actuacions executades a una secció errònia.

Secció 6: Laboratori:

Epígraf	Laboratori			
	2016	2017	2018	2019
1. Import net de la xifra de negocis	376.305	245.730	204.681	209.687
3. Altres Ingressos d'explotació	0	0	0	0
Ingressos Explotació	376.305	245.730	204.681	209.687
2. Aprovisionaments	-110.418	22.803	16.361	18.844
Consums	-110.418	22.803	16.361	18.844
Marge Brut	265.887	268.533	221.042	228.531
% S/ Ingr. Explotació	70,66%	109,28%	107,99%	108,99%
4. Despeses de personal	-183.073	-165.668	-178.084	-186.881
5. Altres despeses d'explotació	-32.987	-24.373	-32.887	-41.065
6. Amortitzacions	-77.713	-63.862	-57.762	-50.219
9. Resultat Immobilitzat	0	0	-11.762	-6.433
Resultat d'explotació	-27.886	14.631	-59.453	-56.066
11. Ingressos financers	0	0	0	0
12. Despeses Financeres	-13.302	-6.288	-2.352	-2.145
Resultat financer	-13.302	-6.288	-2.352	-2.145
Resultat abans d'impostos	-41.187	8.343	-61.805	-58.211
% S/ Ingr. Explotació	-10,95%	3,40%	-30,20%	-27,76%

En aquesta secció crida la atenció la reducció dels ingressos i de les despeses (fins al punt que els consums es converteixen en ingressos) derivada de la nova manera de registrar la imputació a les seccions d'abastament en baixa i en alta de les analítiques de laboratori). Fins 2016, AGISSA registrava un ingrés per analítiques per totes les analítiques que feia, independentment de si es feien per tercers o per les diferents seccions. A partir de 2017 no registra l'ingrés, sinó que registra la despesa a la secció d'abastament, ja sigui en alta o en baixa, i una no despesa a la Secció de Laboratori.

A nivell de consolidació de seccions, la informació és més correcta, però en l'anàlisi per seccions la informació resulta distorsionada, ja que tant els ingressos com els consums d'aquesta secció es veuen infravalorats a partir de 2017, si bé els marges no es veuen afectats. Les analítiques internes han ascendit als següents imports:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Determinacions internes	152.963	127.9203	80.000	83.176

Tant 2016 com 2017 s'ha fet la imputació entre seccions en base a la proporció històrica que han representat les analítiques internes per la activitat de planta i per la activitat de servei sobre el total analítiques, criteri que ens sembla raonable.

2018 i 2019 es modifica la metodologia. AGISSA disposa de la identificació individualitzada de a qui van destinades les determinacions que fa, i es distribueix entre activitats en base a preus de transferència interna entre aquestes activitats. sent les seccions entre les que es fa el repartiment les següents:

- ETAP Girona Salt Sarrià de Ter. S'imputa al Grup 2
- ETAP Consorci Costa Brava. S'imputa al Grup 2
- Tractament. S'imputa al Grup 2
- Distribució. S'imputa al Grup 1

Així, AGISSA reconeix una no despesa de la activitat de laboratori que imputa directament al Sistema de Girona i la resta s'imputa a l'ETAP, per, a partir d'aquí repartir els costos de distribució i tractament entre el Consorci de la Costa Brava i el Sistema de Girona.

Secció 9: Gestió de cobrament:

Epígraf	Gestió cobrament			
	2016	2017	2018	2019
1. Import net de la xifra de negocis	0	0	0	0
3. Altres Ingressos d'explotació	191.809	195.235	199.584	210.810
Ingressos Explotació	191.809	195.235	199.584	210.810
2. Aprovisionaments	0	0	0	0
Consums	0	0	0	0
Marge Brut	191.809	195.235	199.584	210.810
% S/ Ingr. Explotació	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Resultat d'explotació	191.809	195.235	199.584	210.810
11. Ingressos financers	521	0	0	0
Resultat financer	521	0	0	0
Resultat abans d'impostos	192.330	195.235	199.584	210.810
% S/ Ingr. Explotació	100,27%	100,00%	100,00%	100,00%

En aquesta secció no hi ha hagut canvis de criteri.

4.2 Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2016 a 2019 respecte el PEF

Com a document integrant de l'acord de la pròrroga del servei fins a 31 de desembre de 2020, es va fer constar un Pla Econòmic i Financer (PEF) del període 2013 – 2020, preveient per aquest període una projecció futura d'ingressos i despeses en base a l'aplicació de determinats criteris partint de les previsions dels comptes anuals de 2012 i validat posteriorment en els informes emesos de control financer relatius als exercicis 2012 i 2013.

A continuació s'exposa un quadre comparatiu del PEF (estimació aprovada junt amb l'acord de pròrroga) i la seva execució per al període 2016-2019:

Comparativa ingressos estimats Pla Econòmic Financer i les dades meritades.

INGRESSOS	2.016				2.017			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Vendes d'aigua	4.634.913				4.348.619			
Venda d'aigua CCB	758.119				864.604			
<i>Total vendes aigua</i>	<i>5.393.032</i>	<i>5.782.561</i>	<i>-389.529</i>	<i>-6,74%</i>	<i>5.213.223</i>	<i>5.927.125</i>	<i>-713.902</i>	<i>-12,04%</i>
Ingr. per connex-escomeses-altes compt.	468.130	443.531	24.599	5,55%	392.410	454.619	-62.209	-13,68%
Prestació de serveis	833.839	1.062.289	-228.451	-21,51%	1.063.553	1.088.846	-25.293	-2,32%
Ingressos Cànon Municipal (Sanejament)	749.896	582.741	167.155	28,68%	413.756	597.310	-183.554	-30,73%
SUBTOTAL INGRESSOS NEGOCI	7.444.897	7.871.122	-426.226	-5,42%	7.082.942	8.067.900	-984.958	-12,21%
<i>Ingressos Grans Obres</i>	<i>272.555</i>	<i>414.532</i>	<i>-141.977</i>	<i>-34,25%</i>	<i>195.392</i>	<i>393.805</i>	<i>-198.413</i>	<i>-50,38%</i>
<i>Ingressos Comissions</i>	<i>191.809</i>	<i>288.791</i>	<i>-96.981</i>	<i>-33,58%</i>	<i>195.235</i>	<i>296.010</i>	<i>-100.776</i>	<i>-34,04%</i>
Ingressos Accessoris	464.364	703.322	-238.958	-33,98%	390.627	689.815	-299.189	-43,37%
Subvenció d'explotació	0	0	0		14.343	0	14.343	
Subvenció al capital	122	0	122		107.654	0	107.654	
Subvencions d'explotació (adm. actuant)	25.481	25.481	0	0,00%		25.991	-25.991	-100,00%
SUBTOTAL INGRESSOS ACCESSORIS	489.967	728.804	-238.836	-32,77%	512.623	715.806	-203.183	-28,39%
TOTAL INGRESSOS (sense ACA ni extraordinaris)	7.934.864	8.599.926	-665.062	-7,73%	7.595.566	8.783.707	-1.188.141	-13,53%

INGRESSOS	2.018				2.019			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Vendes d'aigua	4.458.906				4.639.825			
Venda d'aigua CCB	873.884				1.098.281			
<i>Total vendes aigua</i>	<i>5.332.790</i>	<i>6.075.303</i>	<i>-742.513</i>	<i>-12,22%</i>	<i>5.738.105</i>	<i>6.227.186</i>	<i>-489.081</i>	<i>-7,85%</i>
Ingr. per connex-escomeses-altes compt.	446.364	465.985	-19.621	-4,21%	457.349	477.634	-20.285	-4,25%
Prestació de serveis	980.150	1.116.067	-135.918	-12,18%	882.603	1.143.969	-261.366	-22,85%
Ingressos Cànon Municipal (Sanejament)	628.059	612.242	15.817	2,58%	697.742	627.548	70.193	11,19%
SUBTOTAL INGRESSOS NEGOCI	7.387.363	8.269.598	-882.235	-10,67%	7.775.799	8.476.338	-700.539	-8,26%
<i>Ingressos Grans Obres</i>	<i>11.880</i>	<i>374.115</i>	<i>-362.235</i>	<i>-96,82%</i>	<i>141.963</i>	<i>355.409</i>	<i>-213.446</i>	<i>-60,06%</i>
<i>Ingressos Comissions</i>	<i>199.584</i>	<i>303.411</i>	<i>-103.827</i>	<i>-34,22%</i>	<i>210.810</i>	<i>310.996</i>	<i>-100.186</i>	<i>-32,21%</i>
Ingressos Accessoris	211.463	677.525	-466.062	-68,79%	352.773	666.405	-313.632	-47,06%
Subvenció d'explotació	12.058	0	12.058		9.576	0	9.576	
Subvenció al capital	107.654	0	107.654		108.488	0	108.488	
Subvencions d'explotació (adm. actuant)	0	26.511	-26.511	-100,00%	0	27.041	-27.041	-100,00%
SUBTOTAL INGRESSOS ACCESSORIS	331.174	704.036	-372.862	-52,96%	470.837	693.446	-222.609	-32,10%
TOTAL INGRESSOS (sense ACA ni extraordinaris)	7.718.537	8.973.634	-1.255.097	-13,99%	8.246.636	9.169.784	-923.148	-10,07%

Comparativa despeses estimades Pla Econòmic Financer i les dades meritades.

DESPESES	2.016				2.017			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Despeses d'exploració								
Consum de Mercaderies	-61.930	-67.176	5.246	-7,81%	-48.389	-68.855	20.467	-29,72%
Cànon Subministrador	-249.114	-249.454	340	-0,14%	-263.018	-255.690	-7.327	2,87%
<i>Compra de Materials</i>	-233.011	-205.838	-27.173	13,20%	-239.692	-210.984	-28.708	13,61%
<i>Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs</i>	-468.070	-583.624	115.554	-19,80%	-301.685	-598.215	296.530	-49,57%
<i>Energia Elèctrica</i>	-260.536	-389.307	128.772	-33,08%	-272.843	-399.040	126.198	-31,63%
Matèries Primeres	-961.617	-1.178.770	217.153	-18,42%	-814.219	-1.208.239	394.019	-32,61%
Deteriorament Existències	-4.975	0	-4.975	0	-4.689	0	-4.689	0,00%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Servei</i>	-657.335	-517.331	-140.004	27,06%	-662.769	-530.264	-132.505	24,99%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Escomeses</i>	-9.629	-208.108	198.479	-95,37%	-3.881	-213.311	209.430	-98,18%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Obres</i>	-236.254	-246.896	10.642	-4,31%	77.594	-234.551	312.145	-133,08%
<i>Treballs realitzats altres empreses manteniment correctiu</i>	0	0	0		-41.635	0	-41.635	0,00%
Treballs realitzats per altres empreses	-903.218	-972.335	69.117	-7,11%	-630.691	-978.126	347.435	-35,52%
Sous i Salaris	-1.837.883	-1.935.580	97.696	-5,05%	-1.858.245	-1.983.969	125.724	-6,34%
Sous i Salaris - Estructura	-192.682	-192.682	0	0,00%	-176.771	-197.499	20.728	-10,50%
Carregues socials	-523.059	-619.386	96.327	-15,55%	-519.338	-634.870	115.532	-18,20%
SUBTOTAL DESPESES D'EXPLORACIÓ	-4.734.478	-5.215.383	480.905	-9,22%	-4.315.361	-5.327.250	1.011.889	-18,99%

DESPESES	2.018				2.019			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Despeses d'explotació								
Consum de Mercaderies	-58.437	-70.577	12.140	-17,20%	-65.862	-72.341	6.479	-8,96%
Cànon Subministrador	-254.155	-262.083	7.927	-3,02%	-275.946	-268.635	-7.311	2,72%
<i>Compra de Materials</i>	-251.111	-216.259	-34.853	16,12%	-307.884	-221.665	-86.219	38,90%
<i>Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs</i>	-375.817	-613.170	237.353	-38,71%	-348.289	-628.500	280.211	-44,58%
<i>Energia Elèctrica</i>	-267.061	-409.016	141.955	-34,71%	-311.296	-419.242	107.946	-25,75%
Matèries Primeres	-893.990	-1.238.445	344.455	-27,81%	-967.468	-1.269.406	301.938	-23,79%
Deteriorament Existències	0	0	0	0,00%	-37.821	0	-37.821	0,00%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Servei</i>	-437.396	-543.520	106.124	-19,53%	-310.440	-557.108	246.668	-44,28%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Escameses</i>	-8.491	-218.644	210.153	-96,12%	-42.181	-224.110	181.929	-81,18%
<i>Treballs realitzats per altres empreses Obres</i>	-7.705	-222.824	215.118	-96,54%	-115.594	-211.682	96.089	-45,39%
<i>Treballs realitzats altres empreses manteniment correctiu</i>	-93.014	0	-93.014	0,00%	-130.496	0	-130.496	0,00%
Treballs realitzats per altres empreses	-546.607	-984.988	438.381	-44,51%	-598.711	-992.901	394.190	-39,70%
Sous i Salaris	-1.889.840	-2.033.569	143.729	-7,07%	-2.080.378	-2.084.408	4.030	-0,19%
Sous i Salaris - Estructura	-152.065	-202.437	50.372	-24,88%	-176.321	-207.498	31.177	-15,03%
Carregues socials	-566.029	-650.742	84.713	-13,02%	-678.726	-667.011	-11.715	1,76%
SUBTOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-4.361.123	-5.442.840	1.081.717	-19,87%	-4.843.412	-5.562.199	718.787	-12,92%

Continuació	2.016				2.017			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Serveis Exteriors								
Cànon concessió servei	-457.714	-457.714	0	0,00%	-473.734	-473.734	0	0,00%
Fons de Reposició	-64.389	-71.250	6.861	-9,63%	-93.864	-71.250	-22.614	31,74%
Retribució al Soci privat	-225.577	-236.134	10.556	-4,47%	-214.973	-242.037	27.064	-11,18%
Amortització cànon inicial	-468.750	-468.750	0	0,00%	-468.750	-468.750	0	0,00%
Despeses al servei del control i gestió dels Ajuntaments	-59.072	-59.072	0	0,00%	-60.548	-60.548	0	0,00%
Despeses Administració Actuant	-28.309	-28.309	0	0,00%	-29.017	-29.017	0	0,00%
Resta Serveis exteriors	-580.880	-805.783	224.904	-27,91%	-616.608	-825.928	209.320	-25,34%
SUBTOTAL DESPESES SERV. EXTERIORS	-1.884.691	-2.127.012	242.321	-11,39%	-1.957.493	-2.171.264	213.771	-9,85%
Altres Despeses								
Altres Tributs	-27.795	-28.957	1.162	-4,01%	-27.037	-28.957	1.921	-6,63%
Provisió Morositat	-67.629	-53.331	-14.298	26,81%	-167.875	-60.131	-107.745	179,18%
Indemnitzacions a tercers	-2.468	-21.403	18.935	-88,47%	-1.209	-21.938	20.729	-94,49%
SUBTOTAL ALTRES DESPESES	-97.893	-103.692	5.799	-5,59%	-196.121	-111.026	-85.095	78,06%
Dotació a la Amortització	-720.790	-715.455	-5.335	0,75%	-713.348	-715.455	2.107	-0,29%
Dotació a la Amortització Concessió	-101.940	-92.097	-9.843	10,69%	-102.644	-92.097	-10.547	11,45%
SUBTOTAL AMORTITZACIÓ	-822.730	-807.551	-15.178	1,88%	-815.992	-807.551	-8.441	1,05%

Continuació	2.018				2.019			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Serveis Exteriors								
Cànon concessió servei	-490.315	-490.315	0	0,00%	-507.476	-507.476	0	0,00%
Fons de Reposició	-30.191	-71.250	41.059	-57,63%	-316.780	-71.250	-245.530	344,60%
Retribució al Soci privat	-21.845	-248.088	226.243	-91,19%	-25.255	-254.290	229.035	-90,07%
Amortització cànon inicial	-468.750	-468.750	0	0,00%	-468.750	-468.750	0	0,00%
Despeses al servei del control i gestió dels Ajuntaments	-62.062	-62.062	0	0,00%	-63.614	-63.614	0	0,00%
Despeses Administració Actuant	-29.742	-29.742	0	0,00%	-30.486	-30.486	0	0,00%
Resta Serveis exteriors	-633.909	-846.576	212.668	-25,12%	-765.046	-867.741	102.695	-11,83%
SUBTOTAL DESPESES SERV. EXTERIORS	-1.736.814	-2.216.784	479.970	-21,65%	-2.177.407	-2.263.606	86.199	-3,81%
Altres Despeses								
Altres Tributs	-27.657	-28.957	1.300	-4,49%	-34.271	-28.957	-5.314	18,35%
Provisió Morositat	-427.553	-67.797	-359.755	530,63%	-258.529	-76.442	-182.087	238,20%
Indemnitzacions a tercers	-1.694	-22.487	20.793	-92,47%	-1.915	-23.049	21.134	-91,69%
SUBTOTAL ALTRES DESPESES	-456.903	-119.242	-337.662	433,67%	-294.715	-128.448	-166.267	164,86%
Dotació a la Amortització	-690.671	-715.455	24.783	-3,46%	-675.906	-715.455	39.548	-5,53%
Dotació a la Amortització Concessió	-103.162	-92.097	-11.065	12,02%	0	-92.097	92.097	-100,00%
SUBTOTAL AMORTITZACIÓ	-793.833	-807.551	13.718	-1,70%	-675.906	-807.551	131.645	-16,30%

Continuació	2.016				2.017			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Ingressos Financers	521	0	521		0	0	0	0,00%
Desp. fin. per deutes i préstecs "actuals"	-58.778	-80.260	21.482	-26,77%	-43.067	-64.481	21.414	-33,21%
Desp fin . Reclassificades de "tributs"	-1.640	-14.883	13.243	-88,98%	-794	-14.883	14.089	-94,66%
Crèdit participatiu	-281.250	0	-281.250		-165.925	0	-165.925	0,00%
Desp fin . "NOU ENDEUTAMENT"	-5.140	-44.449	39.309	-88,44%	-5.676	-61.209	55.533	-90,73%
SUBTOTAL FINANCERS	-346.288	-139.592	-206.695	148,07%	-215.461	-140.573	-74.889	53,27%

total despeses sense provisions ni ACA	-7.886.078	-8.393.230	507.152	-6,04%	-7.500.429	-8.557.664	1.057.235	-12,35%
-----------------------------------------------	-------------------	-------------------	----------------	---------------	-------------------	-------------------	------------------	----------------

RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	48.785	206.696	-157.911	-76,40%	95.136	226.043	-130.906	-57,91%
----------------------------------	---------------	----------------	-----------------	----------------	---------------	----------------	-----------------	----------------

Continuació	2.018				2.019			
	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació	Comptabilitat	Pròrroga 2013	Desviació	% Desviació
Ingressos Financers	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
Desp. fin. per deutes i préstecs "actuals"	-31.208	-51.853	20.645	-39,81%	-20.578	-35.312	14.734	-41,73%
Desp fin . Reclassificades de "tributs"	-280	-14.883	14.603	-98,12%	0	-14.883	14.883	-100,00%
Crèdit participatiu	-44.360	0	-44.360	0,00%	-45.691	0	-45.691	0,00%
Desp fin . "NOU ENDEUTAMENT"	-8.255	-76.129	67.875	-89,16%	-8.686	-89.120	80.433	-90,25%
SUBTOTAL FINANCERS	-84.103	-142.865	58.762	-41,13%	-74.956	-139.315	64.359	-46,20%

total despeses sense provisions ni ACA	-7.432.777	-8.729.281	1.296.504	-14,85%	-8.066.395	-8.901.119	834.724	-9,38%
-----------------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------	---------------

RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	285.760	244.353	41.407	16,95%	401.341	268.665	132.677	49,38%
----------------------------------	----------------	----------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	---------------

Als efectes d'homogeneïtzar les dades comptables amb l'estructura i contingut del PEF, la columna Comptabilitat dels quadres anteriors contenen les següents modificacions en relació a les que figuren en els comptes de resultats rendits:

- Les previsions del PEF no consideren els ingressos i despeses derivats del cànon de l'aigua de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), d'acord amb el qual AGISSA esdevé substituït del contribuent, comportant que el comptes de resultats inclogui els ingressos i les despeses per aquest concepte, pels imports que es detallen a continuació:

Descripció	2.016	2.017	2.018	2.019
Cànon de l'aigua	5.746.245	5.779.517	5.746.245	5.919.480

- Pel que fa als ingressos per aigua, al PEF no es segrega les vendes al Sistema de Girona de les vendes al Consorci de la Costa Brava. Atès que AGISSA ha incorporat aquesta segregació, hem incorporat el concepte, calculant les desviacions sobre el total dels dos conceptes.
- El 2016 AGISSA registra com ingressos i despeses associats a les obres d'envergadura 212.418 euros i 183.553 euros respectivament que en realitat corresponen a la activitat de sanejament, i fa la corresponent reclassificació l'exercici 2017. Nosaltres hem reconegut la reclassificació dins de l'exercici 2016, si bé la retrocessió del benefici ha estat reconeguda el 2017.
- Dins dels ingressos per prestació de serveis, tot i tractar-se d'ingressos accessoris, hem incorporat les compensacions que percep AGISSA per la gestió del Cànon de l'aigua, tot i que no s'incorporava en la definició del PEF. Els imports incorporats per aquest concepte són:

Descripció	2016	2017	2018	2019	Total
Bonificació cànon de l'aigua	41.331	42.806	42.543	47.327	174.007

- Dins de l'epígraf d'ingressos accessoris hem incorporat les partides "Subvenció d'explotació" i "Subvenció de capital", no contemplades com a tals en el PEF, però que en realitat sí estaven contemplades dintre de l'epígraf d'ingressos per aigua en el moment de definir la tarifa. Fins l'any 2017, dintre dels ingressos per aigua es contemplava els comptes 7001010020 ING.PLANTA CARBO ACTIU i 7001010040 ING.DESDOBLAMENT PLANTA. A partir de 2017 es produeix un canvi de criteri comptable argumentant que el fons econòmic de la operació consisteix en recaptar un finançament finalista amb objectiu de subvencionar un préstec vinculat a un projecte de inversió, i, per tant no procedeix l'ingrés que AGISSA factura, sinó un ingrés per subvenció destinat a cobrir la amortització de l'actiu finançat més els interessos meritats.

A la definició de la tarifa es contemplen els ingressos addicionals derivats de la ampliació de la planta de carbó actiu i la ampliació de l'ETAP i el desdoblament de la connexió amb l'embassament del Pasteral II, si bé, tal com s'explca a la Nota 5.1 del present informe, caldria considerar la necessitat d'adaptar la amortització comptable dels actius a la vida útil de la concessió, ja que en aquest cas concret el finançament i, per tant la imputació del cost a la tarifa van vinculats a la durada del contracte de gestió del servei (fins a desembre de 2020) en ser aquesta més curta que la vida útil dels actius.

En aquest sentit, considerem que s'hauria de anular les esmentades subvencions, reconèixer l'ingrés tal com s'ha fet fins 2016 i afegir la amortització no dotada. Els moviments serien:

- Augment de la xifra de negoci pels exercicis 2017 a 2019
- Retrocessió de les subvencions
- Dotació addicional d'amortització pels exercicis 2017 a 2019

	2016	2017	2018	2019
Subvencions		121.875	119.589	117.942
Ingrés ampl. Planta carbó actiu/ desdoblament ETAP		362.860	370.961	381.107
Ingrés no reconegut		240.985	251.371	263.165
Amortització no dotada	-185.841	-185.841	-185.841	-185.841
Efecte net:	-185.841	55.144	65.530	77.324

- La comparativa entre despeses comptables i PEF no inclou la amortització addicional que s'hauria d'incorporar, que hem estimat de 185.841 euros addicionals anuals pel període analitzat, per no estar prevista al PEF.
- No s'han considerat els ingressos i despeses següents per no tenir previsió en el PEF:

Ingressos no contemplats al PEF	2016	2017	2018	2019
Ingressos Extraordinaris	2.193	48.040	821	47.097
Benefici Immobilitzat	2.772	0	800	4.132
Aplicació Provisió Fons Reposició i Altres	0	0	0	169.872
INGRESSOS EXTRAORDINARIS I ALTRES	4.965	48.040	1.621	221.101
Provisions Fons Reposició/Filtres CAG	0	0	0	-350.299
Depreciació Inversions	0	0	-53.902	0
Despeses Excepcionals	0	0	-20.981	-206
DESPESES PER PROVISIONS I ALTRES	0	0	-74.883	-350.505
Resultat no incorporat	4.965	48.040	-73.262	-129.404

Considerem que les provisions referides al Fons de Reposició i els filtres de carbó actiu no procedeixen, ja que suposen un canvi de criteri respecte als exercicis anteriors. En aquest sentit, fins 2016 el fons de reposició es registrava per la despesa executada, passant el 2017 a registrar-se la despesa aprovada i, els exercicis 2018 i 2019, a més dels 71.250 euros anuals establerts als plecs, imports addicionals dels quals a data del present informe no se'ns ha aclarit l'origen.

Pel que fa als filtres, AGISSA preveu que haurà de fer una gran reposició, i està avançant la despesa, que nosaltres considerem que es meritirà en el moment que s'hagi de fer la gran reposició.

Pel que fa a la Depreciació de 53.902 euros que té lloc l'any 2018, obeeix a un canvi de criteri no justificat referent a les inversions dutes a terme l'exercici: Segons posa de manifest la Societat, les inversions efectuades l'esmentat exercici es van finançar amb

recursos propis (tresoreria), i s'ha estimat la vida útil dels actius com a criteri per amortitzar sense tenir en compte la durada de l'acord concessional, però s'ha dotat una provisió de passiu pel valor net comptable a la finalització de l'acord concessional, que penalitza el resultat de l'exercici en que s'ha produït l'alta dels actius i no obeeix a la normativa comptable d'aplicació.

Aquesta dotació va en contra de l'acord del Ple de l'Ajuntament de Girona de data 14 de juliol que es menciona als comptes anuals d'AGISSA. *"Respecte a la vida útil dels actius, 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 Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A: (AGISSA), fet que es tradueix en que la Societat no ajusta 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".*

- Els costos d'estructura van ser considerades al PEF com a despeses de personal, per aquest motiu s'ha reclassificat, a efectes de comparació amb el PEF els imports repercutits per Girona, S.A. i els imports que consten als assentaments de nòmina que els ha proporcionat AGISSA a la línia específica establerta al PEF destinada a personal d'estructura, segons el següent detall:

Sous i Salariis - Estructura	2016	2017	2018	2019
Cost alta direcció facturat per Girona, S.A.	192.682	162.459	0	0
Sou brut	0	11.486	129.603	143.500
Seguretat social empresa	0	2.826	22.462	32.821
Cost personal alta direcció	0	14.312	152.065	176.321
Total	192.682	176.771	152.065	176.321

- En el moment de formular el PEF, l'instrument de finançament del cànon inicial de 3.750.000 euros no estava acordat i, per tant, en les previsions del PEF els interessos satisfets a favor del Soci Privat no estan especificats. Hem incorporat una línia específica en l'anàlisi per considerar que es tracta d'una despesa normal associada a la explotació de la concessió i, per tant ha d'estar contemplada.
- L'import corresponent al cànon anual no va ser considerat al PEF com a dotació a l'immobilitzat sinó com a serveis exteriors, procedint-se a la seva requalificació als mateixos efectes.

5 Ingressos d'explotació i deutors

L'article 26 del plec de condicions tècniques-jurídiques, administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona defineix que els ingressos per la prestació del servei seran els següents:

- Les tarifes del servei vigents en cada moment.
- Els drets de connexió.
- Les tarifes per conservació de comptadors així com els drets per la seva instal·lació o retirada, a satisfer directament pels usuaris d'acord amb els preus unitaris aprovats per l'Ajuntament.

- d) Aquells altres ingressos percebuts en concepte de venda de comptadors, realització d'escomeses, execució d'obres i instal·lacions per a promotors particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.
- e) Al marge d'aquests, l'empresa percebrà per la seva col·laboració en la cobrança de les taxes municipals un 2% del total efectivament recaptat.

S'exposa a continuació els ingressos registrats per les activitats principals d'AGISSA així com la comparativa corresponent al període analitzat:

INGRESSOS DE L'OBJECTE PRINCIPAL	2016	2017	2016-2017	2018	2017-2018	2019	2018-2019
Subministrament d'aigua Sistema Girona	4.634.913	4.348.619	-6,18%	4.458.906	2,54%	4.639.825	4,06%
Subministrament d'aigua CCB	758.119	864.604	14,05%	873.884	1,07%	1.098.281	25,68%
Ingressos per connexions-escomeses-altes comptadors	926.238	846.650	-8,59%	1.003.740	18,55%	930.134	-7,33%
Prestació de serveis, bonificació ACA i repercussió CCB	590.342	474.491	-19,62%	423.595	-10,73%	456.914	7,87%
Ingressos Cànon Municipal (Sanejament)	537.478	780.172	45,15%	628.059	-19,50%	697.742	11,09%
SUBTOTAL INGRESSOS PRINCIPALS	7.447.090	7.314.535	-1,78%	7.388.184	1,01%	7.822.896	5,88%

INGRESSOS ACCESSORIS	2016	2017	2016-2017	2018	2017-2018	2019	2018-2019
Ingressos Grans Obres	484.973	11.839	-97,56%	11.880	0,34%	141.963	1095,02%
Ingressos Comissió per gestió cobrament	191.809	195.235	1,79%	199.584	2,23%	210.810	5,62%
Subvencions	25.603	121.996	376,49%	119.711	-1,87%	118.064	-1,38%
SUBTOTAL INGRESSOS ACCESSORIS	702.385	329.070	-53,15%	331.174	0,64%	470.837	42,17%

Pel present anàlisi hem considerat que les subvencions són ingressos accessoris a efectes de simplificar la comparació de xifres.

No hem incorporat en l'anàlisi els ingressos financers per la seva escassa rellevància ni els que obeeixen a estimacions (reversions de provisions/deterioraments) ni el cànon de l'aigua, que AGISSA recapta per la ACA.

5.1 Ingressos pel subministrament d'aigua

D'acord amb els antecedents exposats a l'apartat introductori, AGISSA té encomanat el servei d'abastament d'aigua potable del Sistema Girona, comprensiu dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i efectua el subministrament en alta als Municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis, Vilablareix, Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva (tots ells mitjançant PRODAISA, empresa vinculada) i al Consorci de la Costa Brava.

A continuació es presenta un quadre comparatiu dels ingressos registrats en comptabilitat durant el període analitzat pel subministrament d'aigua potable, en alta i en baixa:

Descripció	2016	2017	2016-2017	2018	2017-2018	2019	2018-2019
<i>ING. VENDA AIGUA COSTA BRAVA</i>	758.119	864.604	14,05%	873.884	1,07%	1.098.281	25,68%
Ingressos per aigua	2.822.835	2.890.993	2,41%	2.686.766	-7,06%	3.130.439	16,51%
Ing. quota fixa	1.461.372	1.457.626	-0,26%	1.780.724	22,17%	1.509.386	-15,24%
Ing. planta carbó actiu	155.229	0	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Ing. desdoblament planta	200.613	0	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Abonament cànon/estudi tarifes	-5.136	0	-100,00%	-8.584	0,00%	0	0,00%
<i>INGRESSOS VENDA D'AIGUA SISTEMA GIRONA</i>	4.634.913	4.348.619	-6,18%	4.458.906	2,54%	4.639.825	4,06%
TOTAL VENDA D'AIGUA	5.393.032	5.213.223	-3,33%	5.332.790	2,29%	5.738.105	7,60%

com s'ha comentat a l'apartat 4.1., A l'exercici 2017 AGISSA canvia el criteri de comptabilització dels ingressos derivats de la ampliació de la planta de carbó actiu i del desdoblament de l'ETAP, considerant que es tracta d'ingressos recaptats per finançar la ampliació de la planta de carbó actiu i el desdoblament de l'ETAP, i passa a registrar una subvenció d'exploració per la part dels interessos del préstec que va finançar la inversió, i una de capital per la part d'amortització anual de les inversions, així, es minora la xifra de negoci, aplicant finançament a les despeses directament vinculades per l'endeutament que es va formalitzar per a la adquisició dels corresponents actius.

	2017	2018	2019
Subvencions	121.875	119.589	117.942
Ingrés ampl. Planta carbó actiu/desdoblament ETAP	362.860	370.961	381.107
Ingrés no reconegut(reclassificat a passiu)	240.985	251.371	263.165

AGISSA aplica el criteri d'amortització comptable dels seus actius en base a la seva vida útil. No obstant, aquesta inversió hauria d'amortitzar-se a un ritme més ràpid, ja que en aquest cas concret el finançament i, per tant la imputació a la tarifa van vinculats a la durada del contracte de gestió del servei (fins al desembre de 2020) en ser aquesta més curta que la vida útil dels actius.

Del recàlcul de la dotació a la amortització ajustant la vida útil fins al 2020 s'obté que hi ha una manca d'amortització acumulada prèvia a 2016 de 460.504 euros i el defecte de dotació de cada exercici és de 185.841 euros, sent la amortització acumulada pendent de dotar a 31 de desembre de 2019 de 1.203.867 euros segons el següent detall:

DESDOBLAMENT MONTFULLA						PLANTA CARBO ACTIU					
Cost						Cost					
1.394.107						1.151.897					
% aplicat						% aplicat					
5,23			11,52			3,00			11,52		
	Dotació	Amort. Acum.	Dotació teòrica	Amort. Acumu.	Amort. no dotada	Dotació	Amort. Acum.	Dotació teòrica	Amort. Acum.	Amort. no dotada	Total amort. No dotada
2012	49.506		108.979			246.587		90.045	90.045		
2013	72.975		160.641			34.557		132.731	222.776		
2014	72.975		160.641			34.557		132.731	355.508		
2015	72.975	268.379	160.641	590.902	322.522	34.557	350.258	132.731	488.239	137.982	460.504
2016	72.975	341.354	160.641	751.543	87.666	34.557	384.815	132.731	620.971	98.175	185.841
2017	72.975	414.329	160.641	912.184	87.666	34.557	419.371	132.731	753.702	98.175	185.841
2018	72.975	487.304	160.641	1.072.825	87.666	34.557	453.928	132.731	886.434	98.175	185.841
2019	72.975	560.279	160.641	1.233.466	87.666	34.557	488.485	132.731	1.019.165	98.175	185.841
2020	72.975	633.254	160.641	1.394.107	87.666	34.557	523.042	132.731	1.151.897	98.175	185.841
VNC DES.19	833.909		160.641		673.268	663.411		132.731		530.680	1.203.867

Aquests ingressos estan contemplats a la definició de la tarifa i en el que, provisionalment, van determinar l'equilibri de la concessió, fet que qüestionaria, a parer nostre, que puguin deixar de ser considerats comptablement atenent la seva naturalesa.

Per contra, entenem que manca reconèixer despesa per amortització de l'acord concessional i per tant hi ha un excés de Patrimoni net acumulat des de 2012, any que s'inicia la amortització de les obres, fins a 2019 de 1.203.867 euros associat a la incorrecta estimació de la vida útil de la ampliació de la planta de carbó actiu i del desdoblament de l'ETAP.

A 31 de desembre de 2018 l'ingrés reclassificat a passiu és 76.861 euros inferior. AGISSA ho imputa íntegrament a aquesta secció, considerant que es tracta de la regularització de la previsió de facturació de l'exercici 2017.

Hem considerat els imports que consten a les estadístiques de facturació amb les xifres comptables i hem vist que no difereixen significativament en quant a imports, però sí pel que fa a imputació:

	Comptabilitat	Estadística	Diferència
Ingressos per aigua facturada	2.890.993	2.961.282	-70.289
Ingr. Planta CAG+ETAP	362.860	369.134	-6.275
Total	3.253.853	3.330.416	-76.563
Ajust aplicat el 2018			76.861
Diferència no conciliada			297

AGISSA ha considerat tot l'import imputable a aigua si bé l'exercici 2018 mancaria reconèixer una reducció dels ingressos per aigua per 70.289 euros i un increment en el passiu per aquest import. Segons el nostre criteri, s'hauria d'imputar a resultat també els 6.572 euros restants.

Com es tracta de vendes facturades el 2017, ens trobem davant d'una correcció d'error i, per tant, s'hauria de haver modificat les xifres comparatives.

Incorporant les modificacions explicades, el quadre comparatiu d'ingressos seria:

Descripció	2016	2017	2016-2017	2018	2017-2018	2019	2018-2019
<i>Ing. venda aigua Costa Brava</i>	758.119	864.604	14,05%	873.884	1,07%	1.098.281	25,68%
Ingressos per aigua	2.822.835	2.820.704	-0,08%	2.686.766	-4,75%	3.130.439	16,51%
Ing. quota fixa	1.461.372	1.451.054	-0,71%	1.780.724	22,72%	1.509.386	-15,24%
Ing. planta carbó actiu + desdoblament ETAP	355.842	356.288	0,13%	370.961	4,12%	381.107	2,74%
Abonament cànon / estudi tarifes	-5.136	0	-100,00%	-8.584	0,00%	0	0,00%
<i>Ingressos venda d'aigua Sistema Girona</i>	4.634.913	4.628.046	-0,15%	4.829.867	4,36%	5.020.932	3,96%
Total venda d'aigua	5.393.032	5.492.650	1,85%	5.703.751	3,84%	6.119.212	7,28%

Per tant, hi ha un ingrés no reconegut de 691.804 euros i una manca d'amortització de 743.364 euros amb el següent detall:

Descripció	2016	2017	2018	2019	Total
Ingressos per aigua		-70.289			-70.289
Ingr. Planta CAG+ETAP		369.432	370.961	381.107	1.121.499
Subvencions reconegudes en altres epígrafs		-121.875	-119.589	-117.942	-359.407
Total ingrés no reconegut		177.268	251.371	263.165	691.804
Amortització no registrada	-185.841	-185.841	-185.841	-185.841	-743.363
Efecte en el resultat	-185.841	-8.573	65.530	77.324	-51.559

Els ingressos per vendes i prestació de serveis s'han de reconèixer considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

L'Entitat descriu el criteri que segueix per a determinar els ingressos en la seva Memòria del Comptes Anuals corresponent a l'exercici 2019:

"Fins a 31 de desembre de 2017, per les activitats d'abastament i els consums d'aigua no facturats i subministrats a clients, s'estima la seva quantia amb l'objecte de reflectir la venda corresponent. En concret, pels consums d'aigua de l'exercici pendents de facturar, es fa una previsió en base a l'estimació de quins són els consums que s'han donat entre el període de les darreres lectures de comptadors fetes dins l'any i el final d'aquest.

També, i fins a 31 de desembre de 2017, els consums de les lectures fetes dins l'exercici següent que comprenen part del període de l'exercici es distribueixen proporcionalment en el temps. La part assignada a l'exercici és la que es compara amb la previsió feta, regularitzant la diferència."

La Comissió Administradora reunida en convocatòria extraordinària en data 18 de juny de 2018 va aprovar la proposta de procediment intern de tractament comptable pels ingressos corresponents al subministrament d'aigua amb efectes a l'exercici 2018, apropant més els criteris que aplicava la societat a allò que estableix l'apartat 2.b de norma segona de valoració regulada per l'Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre de 2010 regula els "ingressos per vendes i prestació de serveis" apartat 2.b.1."

A partir de 2018 la diferència principal respecte als exercicis anteriors radica en que es registra en subcomptes d'ingrés independents la facturació pendent d'emetre i la anul·lació de la previsió de l'exercici anterior.

En els ingressos originats per la venda d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava la facturació es fa mensualment i, en cas de que la factura corresponent al període de desembre no s'hagi generat, comptablement es registra la corresponent previsió. A partir de 2018 es fa servir un codi comptable independent de vendes per les factures pendents d'emetre, on consta l'ingrés de l'exercici pendent de facturar.

5.1.1 Tarifes aprovades i aplicades durant el període 2016-2019

Durant el període transcorregut entre l'any base d'elaboració del PEF (2012) fins al moment actual les tarifes aplicables al servei han estat incrementades en diverses ocasions:

- Increment ordinari de tarifa d'un 6,8% de mitjana (respecte l'anterior tarifa aprovada en 2009), d'acord a la revisió de tarifa autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya el 13/2/2012. Aquesta tarifa va ser aplicada entre el 14 de febrer de 2012 i el 20 de juliol del 2012.
- Increment extraordinari d'un 2,9% addicional, motivat per l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, publicada al DOGC de 23 de març de 2012, el qual tenia efectes sobre el Cànon de l'ACA. Aquesta tarifa va ser aplicada a partir del 21 de juliol, fins a l'aprovació del següent estudi de tarifes, el 25 de juliol de 2013.

Amb aquest nou augment, l'increment acumulat de tarifa per l'any 2012 va ser del 9,92%.

- Increment ordinari de tarifes del 2,9%, aplicable a partir del 26 de juliol de 2013 fins a l'actualitat, a partir de l'estudi de tarifes aprovat. Malgrat que l'increment demanat en aquell estudi era del 3,6%, la Comissió de Preus va incloure dues observacions a l'informe que van significar una minoració fins un 2,9%:
 - o Pel que fa al cànon de l'aigua, AGISSA va preveure que seria de 0,1549 euros/m³ quan el cànon vigent en el moment de tramitació de la tarifa era de 0,1498 euros/m³.

- AGISSA preveia uns ingressos tarifaris que superaven en 29.408 euros les despeses imputades, quan els ingressos resultants de les tarifes sol·licitades han d'equilibrar les despeses que serveixen pel seu càlcul.

Per la revisió dels preus de les tarifes del servei es va seguir el règim procedimental dels preus autoritzats establerts en el Decret 149/1998, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats, publicat en el DOGC de 25/7/1998 i en el Decret 328/1990, de 21 de desembre, de modificació parcial del Decret 149/1988, de 28 d'abril, sobre el règim procedimental dels preus autoritzats i comunicats.

Les tarifes indicades són les següents:

	21/05/2009	13/02/2012	20/07/2012	25/07/2013
Subministrament en baixa				
Quota fixa de servei	euros/comptador	euros/comptador	euros/comptador	euros/comptador
habitatges buits	2,450085	2,617136	2,693091	2,771107
fins 13 mm	1,225043	1,308568	1,346545	1,385535
de 15 mm	1,670433	1,784326	1,836111	1,889276
de 20 mm	2,746940	2,934231	3,019388	3,106815
de 25 mm	3,843462	4,105516	4,224576	4,3469
de 30 mm	5,410422	5,779314	5,946915	6,119109
de 40 mm	11,231562	11,997350	12,345538	12,703005
de 50 mm	16,306082	17,417860	17,923362	18,442336
de 60 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 80 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 100 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 150 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
Tarifes de subministrament	euros/m3	euros/m3	euros/m3	euros/m3
Ús domèstic				
- fins a 6 m3/unitat consum/mes	0,147661	0,157729	0,162307	0,167007
- de 6 a 12 m3/unitat consum/mes	0,486736	0,519922	0,535011	0,550502
- excés de 12 m3/unitat consum/mes	0,765652	0,817855	0,841591	0,865959
Ús industrial	0,577520	0,616896	0,634800	0,653181
Quota planta CAG	0,021316	0,021316	0,021316	0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548	0,027548	0,027548
Subministrament en alta:				
Tarifes de subministrament	euros/m3	euros/m3	euros/m3	euros/m3
Consorci de la Costa Brava	0,064650	0,069058	0,071062	0,073119
Bescanó, Vilablareix, Quart, St. Julià i	0,240633	0,266036	0,273757	0,281683
Quota planta CAG	0,021316	0,021316	0,021316	0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548	0,027548	0,027548

	21/05/2009	13/02/2012	20/07/2012	25/07/2013
Conservació de comptadors	euros/mes	euros/mes	euros/mes	euros/mes
de 13 mm	0,37	0,41	0,41	0,42
de 15 mm	0,52	0,58	0,58	0,60
de 20 mm	0,84	0,93	0,93	0,96
de 25 mm	1,17	1,29	1,29	1,34
de 30 mm	1,65	1,82	1,82	1,89
de 40 mm	3,41	3,77	3,77	3,91
de 50 mm	4,95	5,47	5,47	5,67
de 60 mm	7,19	7,95	7,95	8,24
de 80 mm	18,05	19,96	19,96	20,68
de 100 mm	29,38	32,48	32,48	33,65
de 150 mm	107,08	118,39	118,39	122,65

En relació a les tarifes aprovades i la seva aplicació cal posar de manifest el següent:

- L'article 28 del plec regulador del servei determina que l'estudi econòmic de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa. Malgrat aquesta previsió el darrer estudi de revisió no duu a terme aquesta diferenciació, contravenint l'indicat anteriorment.
- La condició dotzena inclosa a l'acord de pròrroga vigent determina que, sense perjudici de l'article 29 dels plecs pel qual es regula la revisió de la tarifa derivada d'incrementos dels costos del servei, la revisió de tarifes s'efectuarà anualment en virtut de l'existència de variacions de l'IPC. Aquesta revisió no s'ha tramitat ni acordat.

Observacions en relació a les tarifes aplicades al Consorci Costa Brava:

L'única tarifa que consta aprovada per la venda d'aigua en alta al CCB és de 0,07362 euros/m³.

Tot i així, les factures emeses durant el període analitzat recullen també altres tarifes:

- Tarifa de 0,028704 euros/m³ corresponent a la aigua filtrada per CAG, concepte que no consta a l'estudi de tarifes aprovat, ni consta a les tarifes publicades al web d'AGISSA, ni s'ha disposat de cap acte administratiu que autoritzi a AGISSA d'aplicar-lo.
- Tarifa de 0,004799 euros/m³ pel tractament de fangs. Al respecte, cal posar de manifest el següent:
 - a. No s'ha pogut obtenir evidència de la procedència d'aquesta tarifa i de l'existència de tràmits i actes administratius que l'autoritzi.
 - b. Aquesta tarifa va ser calculada en base a un estudi de novembre de 2010. S'han volgut validar les dades contingudes a l'estudi econòmic de la tarifa, contrastant-les amb les reals del període revisat sense que, aquestes darreres, hagin estat facilitades per AGISSA.

- c. No s'ha obtingut cap justificació documental que empari la base de càlcul emprat pel cabal, al que ens hem referit a l'apartat 5.5.2 anterior, pel qual es determina, en general, incrementant en un 5% sobre el cabal bombejat.

Observacions en relació a les tarifes aplicades al Sistema Girona:

- AGISSA aplica a tot el Sistema Girona una tarifa específica per la recuperació de les inversions realitzades per la regeneració amb carbó actiu granulat (CAG) i pel desdoblament de la canonada i ampliació de l'ETAP. Seguidament s'analitzen les tarifes aprovades per aquests actuacions, així com la seva aplicació:

En relació a la Planta Carbó Actiu en Gra (CAG), des de l'expedient de tarifes 2002/2003 aprovat per la Comissió de Preus el 28 d'octubre de 2002 s'aprovà una tarifa per import de 0,012741eur/m³ corresponent a la recuperació de la inversió per a la construcció de la planta de filtració per carbó actiu, de finançada per AGISSA mitjançant un préstec per import de 2.223.745 euros, amb venciment el 13/5/2030, a un tipus d'interès d'euríbor 3 mesos més un diferencial de 0,5. (D.O.G.C núm. 3766 de 21/11/2002). D'acord amb els estudis de revisió de tarifa aprovats amb posterioritat, aquesta tarifa va ser incrementada fins 0,021316 euros/m³ en base a l'annualitat de 163.869 euros d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,5% per l'any 2005, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.687.912 m³.

Per la seva part, el doblatge ETAP i canonada Pasteral II es va finançar mitjançant un crèdit per import de 2.400.000 euros, amb venciment el 31/3/2024, a un tipus d'interès d'euríbor anual més un diferencial de 0,9. Des de l'expedient de tarifes 2009/2010 (A-55/09, segons aprovació de la Comissió de Preus de Catalunya de 21-05-09) s'aprova una tarifa específica per a la recuperació de la part finançada per servei pel doblatge de la ETAP i la nova canonada de Pasteral II, a raó de 0,0275480 euros/m³ atenent una l'annualitat de 216.024 euros d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,8% per l'any 2009, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.841.627 m³. Des de llavors, aquestes tarifes han romàs estables, sense recollir les variacions dels préstecs.

Això ha provoca que AGISSA facturi per la recuperació d'aquestes dues inversions, imports superiors al cost dels préstecs. Detallem a continuació la comparativa entre facturació i amortització de capital i interessos:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Interessos	18.308	14.343	12.058	10.411
Amortització	280.850	283.737	285.840	287.674
Total finançament	299.157	298.080	297.897	298.085
Facturació	355.842	362.860	370.961	381.107
Diferències	56.685	64.780	73.063	83.023

Cal recordar que, a partir de 2017, AGISSA no registra com ingrés aquesta facturació, sinó ingressos per subvencions que coincideixen amb la amortització dels actius finançats però aplicant una vida útil dels actius afectats superior al període concessional, tal com s'ha explicat abans, i els interessos meritats pel préstecs.

S'analitza a continuació la diferència entre el criteri empleat i el que constaria als registres comptables si s'hagués aplicat correctament a vida útil dels actius finançats:

Descripció	2017	2018	2019	Total
Interessos	14.343	12.058	10.411	36.811
Amortització	107.532	107.532	107.532	322.595
Total imputat a resultat	121.875	119.589	117.942	359.407
Interessos	14.343	12.058	10.411	36.811
Amortització	293.373	293.373	293.373	880.118
Total imputable a resultat	307.716	305.431	303.784	916.930
Diferència	185.841	185.841	185.841	557.523

Aquesta diferència no té efectes sobre el cash-flow generat que serveix de base per al càlcul de la retribució del soci privat.

- Durant el 2015 es va ampliar al xarxa de subministrament en alta abastant al municipi de Fornells de la Selva. La tarifa aplicada a aquest subministrament és la mateixa que l'assenyalada pels altres municipis abastats en alta d'aquest sistema de proveïment d'acord amb l'autorització atorgada per l'Administració Actuant relativa a aquesta ampliació. No s'ha considerat l'efecte dels majors ingressos en les tarifes.
- Tarifa de reconexió. S'exigeix als abonats 26,39 euros en concepte de "reconexió", que es defineix com el restabliment del subministrament d'aigua que havia estat interromput degut a l'incompliment per part de l'abonat d'alguna obligació exigida pel Reglament regulador del servei, que comporti aparellada aquesta suspensió. El 2015 es va incrementar aquesta tarifa respecte a l'any anterior en un 1,4%, passant de 26,03 a 26,39, mantenint-se durant tot el període analitzat. La evolució d'aquest ingrés des de 2014 ha estat la següent:

Reconnexions	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Import	35.201	44.680	2.032	79	0	713
nº (calculat)	1.334	1.693	77	3	0	27

S'observa que la reducció ha estat significativa des de l'any 2016. Aquesta reducció està vinculada a la entrada en vigor a partir del 6 d'agost de 2015 de la Llei 24/2015, de 29 de juliol, de mesures urgents per a afrontar la emergència en l'àmbit de l'habitatge i la pobresa energètica, que no permet el tall del subministrament a particulars en situació de pobresa energètica, que ha de ser acreditada per un informe emès per Serveis Socials, la obtenció del qual se'ns comenta que es dilata significativament en el temps.

La vigència d'aquesta tarifa no s'empara en l'aprovació per part de la Comissió de Preus de Catalunya del darrer estudi de tarifes, sinó que ha estat inclosa per primera vegada al quadre de preus unitaris presentat en data 17 de juny de 2014 davant l'Ajuntament de Girona. Al quadre de preus del 2015 no s'ha constatat aquesta previsió.

Aquesta llista inclou els preus anuals de ma d'obra, maquinària, materials i obra civil que aplica el servei als seus pressupostos, la qual va entrar en vigor el 17 d'agost de 2014, per silenci administratiu.

L'article 13 del plec de condicions preveu diversos supòsits en relació a les obres necessàries per atendre nous subministraments, que no inclou la reconexió del subministrament originat per impagament, preveient que l'empresa confeccionarà el pressupost corresponent en base al quadre de preus unitaris aprovat per l'Administració actuant.

De l'exposat, cal dir posar de manifest el següent:

- Aquesta tarifa ha estat aplicada des de l'inici de l'exercici 2014, mentre que l'esmentat quadre de preus va entrar en vigor el 17 d'agost de 2014. No hi ha hagut modificacions en les tarifes en tot el període analitzat.
- L'aplicació d'aquesta tarifa mitjançant aquest procediment podria no ajustar-se al que disposa el Reglament del Servei i el Plec que regula el mateix.

5.1.2 Ingressos per gestió de cobrament.

En aquest concepte identifiquem els ingressos derivats de la gestió de recaptació per compte dels ajuntaments del Sistema de Girona i per la gestió de cànon de l'ACA. Fins a 2018, els ingressos per gestió del cànon es registraven a un compte d'ingrés. A partir de 2019 es comptabilitzen en un compte de despesa que se classifica com a ingrés a efectes de presentació de comptes anuals.

AGISSA té dins del seu objecte la gestió del cobrament de taxes de clavegueram i escombraries dels ajuntaments socis d'AGISSA, la qual duu a terme mitjançant la seva incorporació al rebut del servei d'abastament d'aigua.

Per aquesta activitat percep una retribució proporcional a la quantitat recaptada (un 2%).

La societat efectua la comptabilització mitjançant previsions les quals es regularitzen al practicar la liquidació davant les administracions.

S'ha verificat la composició i càlcul d'aquests ingressos, sense que s'hagin posat de manifest incidències rellevants.

El canvi normatiu referit a la gestió del cànon de l'ACA, Llei 5/2012; va comportar variacions en la gestió del referit Cànon i de les compensacions que perceben les empreses subministradores.

Així mateix, AGISSA repercuteix al CCB la fracció del cànon que merita el desembassament per compte d'aquest Consorci.

Durant el període analitzat, per aquests conceptes es van registrar els següents ingressos:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Bonificació cànon de l'aigua	41.331	42.806	42.543	47.327
Ing. cànon ACA Consorci Costa Brava	98.397	107.208	101.247	118.994
Ingressos CANON ACA	139.729	150.014	143.790	166.321
Variació interanual		10.285	-6.224	22.531
% Variació		7,36%	-4,15%	15,67%

Aquests conceptes d'ingrés, però, no es contemplen específicament a l'estudi de tarifes vigent.

5.2 Deutors.

La composició dels saldos deutors al tancament de cadascun dels exercicis revisats és el següent:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Clients en baixa, rebuts pendents	2.308.200	2.696.312	1.953.938	1.843.370
Clients per aigua en alta	120.564	0	0	0
Bestretes/ cobraments duplicats	-5.666	-6.199	-5.821	-1.449
Fres pendents de formalitzar	0	-65.011	1.003.984	1.161.139
<i>Total aigua</i>	<i>2.423.098</i>	<i>2.625.101</i>	<i>2.952.101</i>	<i>3.003.059</i>
Clients per obres envergadura	52.722	181.165	110.761	236.616
Clients per determinacions (Laboratori)	15.657	22.907	20.676	25.002
<i>Total clients altres conceptes</i>	<i>68.379</i>	<i>204.072</i>	<i>131.437</i>	<i>261.619</i>
<i>Clients, efectes comercials a cobrar</i>	<i>1.201</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>775</i>
<i>Clients Grup</i>	<i>192.262</i>	<i>194.761</i>	<i>199.584</i>	<i>203.985</i>
<i>Clients de dubtós cobrament</i>	<i>534.907</i>	<i>702.783</i>	<i>959.019</i>	<i>1.083.643</i>
<i>Deteriorament de valor per operacions comercials</i>	<i>-534.907</i>	<i>-702.783</i>	<i>-959.019</i>	<i>-1.083.643</i>
Ajuntaments deutors	340.089	421.634	189.323	5.509
Ajuntaments fres pendents de formalitzar	0	0	0	112.817
<i>Total ajuntaments</i>	<i>340.089</i>	<i>421.634</i>	<i>189.323</i>	<i>118.326</i>
Total	3.025.028	3.445.568	3.472.445	3.587.765

Observem un increment del saldo de clients per aigua, però el que més crida la atenció és que el saldo de clients de dubtós cobrament es duplica entre 2016 i 2019. S'analitza aquest aspecte, vinculat a la entrada en vigor de la Llei de pobresa energètica (Llei 24/2015, de 29 de juliol, de mesures urgents per a afrontar la emergència en l'àmbit de l'habitatge i la pobresa energètica.), a l'apartat 7.6.2. del present informe.

6 Despesa de personal

A continuació es presenta un quadre comparatiu de la despesa de personal executada durant el període:

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Sous i Salaris	1.837.883	1.869.732	2.019.443	2.223.878
Carregues socials	523.059	522.164	588.491	711.547
Total despeses personal	2.360.942	2.391.896	2.607.933	2.935.425
Variació Interanual		30.954	216.037	327.491
% variació		1,31%	9,03%	12,56%

Observem un significatiu increment dels costos de personal des de que AGISSA deixà de ser gestionada per GIRONA, S.A., que es deu principalment a dos factors. Un és que la factura per serveis d'estructura queda substituïda per nòmines, i una altra la necessitat de contractar persones per gestionar serveis que abans facturava Girona, S.A:

Plantilla mitja	2016	2017	2018	2019
Nº Persones	59	59	65	74
Var. Interanual		0	6	9

Detallem els costos per secció de cada període:

Concepte	2016					2017					
	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Laboratori	Total 2016	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2017
SOUS I SALARIS	969.705	302.941	219.367	128.217	1.620.229	1.002.380	310.162	221.882	0	108.909	1.643.333
SOUS I SALARIS - ACTUALITZACIÓ i ENDARRERIMENTS -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SOUS I SALARIS (ESTRUCTURA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEVENGO PAGA	41.401	13.623	9.502	5.494	70.021	41.415	13.623	9.502	0	5.494	70.035
PRORRETEIX VARIABLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DIETES	2.355	7.915	59	12	10.341	3.306	6.094	56	0	0	9.457
PLUS LECTURES	2.688	0	0	0	2.688	2.461	0	0	0	0	2.461
PLUS NIT	0	1.639	0	0	1.639	0	1.680	0	0	0	1.680
PROLONGACIO JORNADA	13.718	9.983	3.816	0	27.517	19.346	11.201	3.069	0	0	33.616
TOXICITAT	3	4.917	5.645	0	10.565	0	5.072	5.746	0	0	10.818
QUEBRANT DE MONEDA	1.456	0	0	0	1.456	1.443	0	0	0	0	1.443
QUILOMETRATGE	1.235	0	166	74	1.475	824	0	146	0	0	970
REPERCUSSIÓ COST HORA	0	0	0	0	0	-24.411	0	-1.193	25.603	0	0
REPERCUSSIÓ COST PER DEPARTAMENT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RETENS	28.252	19.358	14.818	0	62.429	28.921	19.447	15.189	0	0	63.556
PRIMA VINCULACIO CONVENI	0	0	0	0	0	1.236	0	0	0	0	1.236
PERSONAL DEDICACIO PARCIAL	7.653	0	0	0	7.653	6.595	0	0	0	4.699	11.293
FORMACIÓ I VESTUARI PERSONAL	8.490	2.254	3.624	3.632	9.511	7.987	2.376	2.217	0	4.197	16.777
ASSEGURANÇA VIDA AL PERSONAL	2.419	665	484	302	3.870	1.905	551	401	0	200	3.057
Total sous i salaris	1.079.376	363.295	257.481	137.731	1.837.883	1.093.407	370.206	257.016	25.603	123.500	1.869.732

Concepte	2018							2019						
	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2018	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2019
SOUS I SALARIS	1.075.412	331.008	204.058	0	0	128.086	1.738.564	1.347.455	353.851	235.784	0	0	138.181	2.075.271
SOUS I SALARIS - ACTUALITZACIÓ I ENDARRERIMENTS -	0	0	0	0	0	0	0	7.022	2.036	1.316	0	0	691	11.065
ESTRUCTURA	74.331	34.078	14.364	365	198	6.101	129.437	76.341	36.414	14.364	371	201	4.827	132.518
SOUS I SALARIS (ESTRUCTURA)	0	0	0	0	0	0	0	-88.345	0	0	0	0	0	-88.345
DEVENGO PAGA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRORRETEIX VARIABLES	2.641	2.551	1.318	0	0	0	6.510	599	1.121	791	0	0	0	2.511
DIETES	3.187	6.185	14	0	0	0	9.385	2.711	6.169	56	0	0	231	9.167
PLUS LECTURES	2.280	0	0	0	0	0	2.280	2.566	0	0	0	0	0	2.566
PLUS NIT	0	1.698	0	0	0	0	1.698	0	1.698	0	0	0	0	1.698
PROLONGACIO JORNADA	16.996	12.702	2.478	0	0	0	32.176	14.615	13.527	2.152	0	0	0	30.293
TOXICITAT	0	5.231	5.407	0	0	0	10.638	53	5.111	6.033	0	0	0	11.197
QUEBRANT DE MONEDA	1.623	0	0	0	0	0	1.623	1.624	0	0	0	0	0	1.624
QUILOMETRATGE	582	47	59	0	0	347	1.035	109	0	0	0	0	485	594
REPERCUSSIÓ COST HORA	-14.515	1.703	6.578	0	0	1.000	-5.234	-59.976	2.555	4.132	0	0	1.066	-52.223
REPERCUSSIÓ COST PER DEPARTAMENT	-63.462	55.863	12.084	608	330	-5.423	0	-63.920	73.994	0	0	0	0	10.074
RETENS	30.406	21.392	16.077	0	0	0	67.875	35.127	25.732	18.454	0	0	0	79.313
PRIMA VINCULACIO CONVENI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PERSONAL DEDICACIO PARCIAL	1.440	0	0	0	0	0	1.440	1.440	0	0	0	0	0	1.440
FORMACIÓ I VESTUARI PERSONAL	7.351	2.760	2.598	0	0	4.734	17.443	0	0	0	0	0	0	0
ASSEGURANÇA VIDA AL PERSONAL	2.848	824	525	0	0	375	4.572	3.362	877	585	0	0	365	5.189
Total sous i salaris	1.141.121	476.043	265.558	973	527	135.220	2.019.443	1.280.783	523.084	280.481	997	540	137.993	2.223.878

Concepte	2016					2017					
	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Laboratori	Total 2016	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2017
SEGURETAT SOCIAL C/EMPRESA	292.968	111.256	73.493	45.342	523.059	307.714	94.329	77.953	0	40.711	520.707
SEG. SOCIAL C/EMPRESA - PRORRATEIX VARIABLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEG.SOCIAL - ACTUALITZACIÓ I ENDARRERIMENTS – ETAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEGURETAT SOCIAL ESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REPERCUSSIÓ COST SEG.SOC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Seguretat social empresa	292.968	111.256	73.493	45.342	523.059	307.714	94.329	77.953	0	40.711	520.707
APORTACIO FONS PENSIONS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.457	1.457
Total aportació fons de pensions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.457	1.457
ALTRES DESPESES SOCIALS FORMACIÓ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRES DESPESES SOCIALS VESTUARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRES DESPESES SOCIALS VIGILANCIA SALUT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COMPLEMENT S/ANTIC PLA DE PENSIONS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total altres despeses socials	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total despeses de personal	1.372.344	474.551	330.974	183.073	2.360.942	1.401.121	464.535	334.969	25.603	165.668	2.391.896

Concepte	2018							2019						
	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2018	Gestió aigua	Planta Montfullà	Sanejament	Electricitat	Obres d'envergadura	Laboratori	Total 2019
SEGURETAT SOCIAL C/EMPRESA	349.986	115.397	72.341	0	0	42.838	580.562	402.603	130.034	89.687	0	0	45.417	667.741
SEG. SOCIAL C/EMPRESA - PRORRATEIX VARIABLES	0	0	0	0	0	0	0	1.113	1.173	748	0	0	0	3.033
SEG.SOCIAL - ACTUALITZACIÓ i ENDARRERIMENTS – ETAP	0	0	0	0	0	0	0	2.317	672	434	0	0	228	3.652
SEGURETAT SOCIAL ESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	5.302	2.529	0	26	14	335	8.205
REPERCUSSIÓ COST SEG.SOC	-23.280	20.610	3.803	222	120	-1.475	0	-28.645	31.311	-1.297	275	149	-1.794	0
Total Seguretat social empresa	326.706	136.007	76.144	222	120	41.363	580.562	382.690	165.719	89.572	301	163	44.186	682.631
APORTACIO FONS PENSIONS	0	0	0	0	0	1.501	1.501	0	0	0	0	0	1.546	1.546
Total aportació fons de pensions	0	0	0	0	0	1.501	1.501	0	0	0	0	0	1.546	1.546
ALTRES DESPESES SOCIALS FORMACIÓ	0	0	0	0	0	0	0	7.493	96	1.580	0	0	2.875	12.043
ALTRES DESPESES SOCIALS VESTUARI	0	0	0	0	0	0	0	7.907	2.292	2.195	0	0	282	12.676
ALTRES DESPESES SOCIALS VIGILANCIA SALUT	0	0	0	0	0	0	0	445	0	0	0	0	0	445
COMPLEMENTES S/ANTIC PLA DE PENSIONS	6.428	0	0	0	0	0	6.428	2.206	0	0	0	0	0	2.206
Total altres despeses socials	6.428	0	0	0	0	0	6.428	18.051	2.388	3.775	0	0	3.157	27.370
Total despeses de personal	1.474.255	612.050	341.702	1.195	648	178.084	2.607.933	1.681.524	691.191	373.828	1.298	703	186.881	2.935.425

S'observa una millora qualitativa progressiva de la informació entre 2016 i 2019, si bé es dificulta la comparabilitat degut a la implantació progressiva dels canvis. En aquest sentit cal destacar el següent:

- 2017 és el primer any que es reparteix el cost hora entre seccions, sent el primer any que s'imputa despeses de personal a la secció d'obres de envergadura, i apareixent la secció de producció d'energia elèctrica el 2018.
- A partir de 2018 es repercuteix als diferents departaments el cost d'estructura (personal que dona servei a totes les seccions, com pot ser el departament d'administració), afegint el 2019 el cost d'alta direcció, al que AGISSA denomina Estructura.
- A partir de 2019 les despeses de formació i de vestuari de personal es presenten com altres despeses socials.

6.1 Aplicació del Conveni Col·lectiu

Durant tot el període analitzat, resulta aplicable al personal d'AGISSA el II Conveni col·lectiu del cycle integral de l'aigua de Catalunya, per als anys 2016-2018, publicat per RESOLUCIÓ TSF/92/2017, de 23 de gener, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del II Conveni col·lectiu del Cycle Integral de l'Aigua de Catalunya (codi de conveni núm. 79100125012014), a l'espera de aprovació del conveni pel trienni 2019-2021.

Tenint en compte la vigència i abast estipulats als seus articles 6 i 8, la despesa de personal propi d'AGISSA es troba subjecta a les seves clàusules, havent de destacar que les retribucions que aquest instrument estableix "absorbeixen i compensen automàticament en concepte anual totes les retribucions directes o indirectes que les persones treballadores percebin de les empreses respectives per tots els conceptes, i s'hauran de respectar *ad personam* els drets econòmics i condicions més beneficioses que els treballadors i treballadores tinguin reconeguts a títol personal o per pacte col·lectiu que excedeixin el que es pacta en aquest 1r Conveni col·lectiu. La absorció i compensació no operarà si hi ha pacte en contrari".

El conveni col·lectiu aprova uns increments salarials anuals de l'1,5%. Amb data 20 de desembre de 2016 el Consell d'Administració d'AGISSA aprovà un increment salarial superior a l'establert al conveni col·lectiu en base a que el PEF estimava un augment anual de sou del 2,5% brut anual. El fet d'aplicar increments salarials superiors als establerts al conveni, pot suposar un sobrecost en la definició de futures tarifes. 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.

D'acord amb l'article 37 del capítol 5 d'aquest conveni, l'estructura de la retribució i complements salarials s'ha d'adequar als següents conceptes:

- A. Retribucions fixes:
 - Salari Base
 - Gratificacions extraordinàries
 - Antiguitat consolidada
 - Antiguitat
 - Plus Conveni
 - Plus de lloc de treball
 - Complement personal
 - Plus de feina de torn
- B. Retribucions variables:
 - Plus de feina nocturna
 - Complement per guàrdia o reforç
 - Complement de Nadal i Any Nou
 - Plus primera sortida reforç
 - Hores extres
- C. Conceptes extrasalarials
 - Dietes
 - Quilometratge

A més es contemplen complements addicionals:

- L'article 48 estableix un complement per menyscapte de diners per les persones que entre les seves tasques habituals realitzin activitats de cobrament, i un complement per al personal de l'àrea d'atenció a les persones usuàries de forma directa front office.
- La disposició addicional 2ª, en el seu apartat g) estableix que es mantindrà com a garantia ad personam el premi de vinculació regulat al Conveni provincial de Girona a 31 de desembre de 2013, és a dir, just abans de l'entrada en vigor del I Conveni col·lectiu.
- La disposició addicional 2ª, en el seu apartat i) estableix que es mantindrà el complement ad personam Plus tòxic-Conveni provincial de Girona que percebien algunes persones treballadores a 31 de desembre de 2013, és a dir, just abans de l'entrada en vigor del I Conveni col·lectiu.
- L'article 54 estableix que l'empresa mantindrà contractada a càrrec seu una Assegurança d'accidents que cobrirà els casos de mort, gran invalidesa i incapacitat permanent absoluta, independentment del sistema de protecció de la Seguretat Social.

S'observa que l'assentament de nòmina no fa servir la mateixa nomenclatura que el conveni, ja que agrupa conceptes. Així, com exemple, les retribucions fixes del conveni, reben els noms de Sous i salaris, actualització i endarreriments, estructura, Devingo pagas i Prorratex pagues.

No obstant, s'observa que als registres comptables d'AGISSA consten els següents conceptes retributius que no consten al conveni col·lectiu:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Paga extra Gener	70.173	70.035	-	-
Paga extra Març	70.190	-	-	-
Paga extra setembre	70.144	-	-	-
Subtotal P. extra	210.507	70.035	-	-
Plus lectures	2.688	2.461	2.280	2.566
Total	213.195	72.495	2.280	2.566

Per la nòmina de desembre de 2018 (normal i paga extra) hem verificat la coincidència de l'assentament de nòmina amb els registres comptables sense detectar desviacions significatives.

Hem verificat, igualment, que el pagament coincideix amb el que consta als registres comptables sense detectar incidències.

Hem verificat que l'increment salarial anual aplicat correspon al 2,5% acordat pel Consell d'Administració (un punt per sobre del conveni general).

Degut a que no ha estat aprovat el conveni per 2019-2021, AGISSA fa servir com a base per calcular els endarreriments l'increment salarial el IV Conveni Col·lectiu estatal del Cicle Integral de l'aigua, registrat i publicat per la Resolució del 16 de setembre de 2019, de la Direcció General de Treball. Atès que el conveni estatal per 2018-2022 estableix un increment salarial del 3% respecte a 2018, AGISSA registra la previsió del 0,5% addicional al 2,5% aplicat per 2019, generant un passiu per deute amb el seu personal de 14.717euros. Aquest conveni no és d'aplicació a la Societat, motiu pel qual no considerem que aquesta extrapolació sigui aplicable a AGISSA.

A més, a partir de 2018, AGISSA prorrata retribucions meritades pendents de pagament corresponents a la paga addicional que haurà de fer AGISSA l'agost de 2020 corresponent a l'acord al que van arribar patronal i sindicats en la negociació del conveni. Aquest acord modificà l'article 24 que incorpora les conceptes que formen part de la retribució de les vacances. Els saldos pendents a 31 de desembre de 2018 i 2019 per aquests conceptes són 6.510 i 12.054 euros respectivament.

6.2 Cotitzacions a la Seguretat Social

En relació al cost corresponents a les cotitzacions a la Tresoreria de la Seguretat Social, la despesa meritada durant el període analitzat és la següent:

Secció	2016	2017	2018	2019
1	292.968	307.714	326.706	382.690
2	111.256	94.329	136.007	165.719
3	-	-	222	301
4	73.493	77.953	76.144	89.572
5	-	-	120	163
6	45.342	40.711	41.363	44.186
Total	523.059	520.707	580.562	682.631
Var. Interanual		-2.352	59.855	102.069
% variació		-0,45%	11,49%	17,58%

Destaquen l'augment del cost el 2018 com a conseqüència de la internalització del costos d'estructura que abans facturava Girona S.A., i la contractació de personal principalment per cobrir serveis que abans eren prestats per Girona S.A.

S'han verificat la raonabilitat del cost de la Seguretat Social en relació a la despesa salarial amb resultat satisfactori.

6.3 Aportacions al Fons de Pensions

En compliment de la disposició addicional primera de la llei 8/1987, de 8 de juny, de plans i fons de pensions, l'any 2002 es va realitzar l'externalització del premi de vinculació a l'empresa amb la societat Mapfre Vida, SA. Actualment només hi ha una treballadora en actiu a l'empresa amb dret a cobrar aquest complement.

Posem de manifest que 2016 no s'havia comptabilitzat el premi de vinculació, havent-se regularitzat la situació el 2017:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Prima vinculació conveni	-	1.236	-	-
Aportació fons pensions	-	1.457	1.501	1.546
Total	-	2.693	1.501	1.546

6.4 Altres despeses de personal

De la revisió efectuada s'ha observat que s'han inclòs en aquest concepte uns pagaments mensuals de 120 euros, en concepte de dedicació parcial, fent un total de 1.440 euros anuals, que corresponen al pagament que AGISSA satisfà 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.

6.5 Classificació comptable:

2019 AGISSA modifica la presentació de les despeses de vestuari i formació:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Sous i salaris	18.001	16.777	17.443	-
Altres despeses socials	-	-	-	24.719
Total	18.001	16.777	17.443	24.719
Var. Interanual		-1.224	666	7.276
% variació		-6,80%	3,97%	41,71%

A més l'exercici 2018 apareix el nou concepte retributiu "Complement s/antic pla de pensions", amb dotacions mensuals durant tot 2018 i fins a abril de 2019 sent els imports totals de 6.428 i 2.206 euros pels exercicis 2018 i 2019 respectivament.

7 Despeses d'exploració

7.1 Despesa per la compra d'aigua

A continuació s'analitza l'evolució d'aquest epígraf de despesa durant el període objecte d'estudi, que es compon dels següents comptes:

Grup	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Cànon agència catalana de l'aigua-Alta	249.114	263.018	-	-
2	Cànon ACA regulació (Sau Susqueda)	61.930	48.389	58.437	65.862
2	Cànon ACA-Alta CCB	-	-	101.247	118.994
2/1	Cànon ACA-alta SSGI	-	-	152.908	156.952
	COMPRA CABALS D'AIGUA I	311.044	311.406	312.592	341.808

La diferència entre els imports anteriors i els que figuren en el compte de resultats a l'apartat de consums de mercaderies corresponen a la variació d'existències que s'ha registrat erròniament en aquest apartat.

AGISSA tributa pel volum d'aigua captat del medi natural, presentant a l'ACA la corresponent liquidació, d'acord amb els següents conceptes:

- Cabal desembassat total (inclosos els tres tipus de subministrament), al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,07.
- La tributació corresponent a un cabal incontrolat, al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,2.

Des de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012 per la qual es modificà el règim d'aquest tribut, AGISSA repercuteix al CCB l'import corresponent al cabal subministrat, refacturant-li trimestralment per aquest concepte, en funció del cabal subministrat, no assignant-se cap cost pels cabals incontrolats. La Societat no ens ha proporcionat les factures de subministrament al CCB corresponents a 2016 i 2017, motiu pel qual no hem pogut verificar la integritat de l'import refacturat.

Any	m ³ Cànon	Import
2018	8.873.572	101.247
2019	10.277.564	118.994
Total	19.151.136	220.241

Remarquen que a partir de 2018 el cànon s'assigna a la secció 2, que seria assimilable a l'abastament en alta, i, a partir de 2019, aquest consum es torna a imputar a la secció 1 la part corresponent al Sistema de Girona en l'assentament de repartiment de costos.

El Cànon de regulació Sau-Susqueda retribueix a l'Ajuntament de Girona com a administració actuant per la compra d'aigua (perquè aquests siguin proveïts als municipis del Sistema Girona en alta i també als municipis socis d'AGISSA que els prové en baixa), però no al CCB, qui ostenta la seva pròpia concessió.

7.2 Despesa en matèries primeres

A continuació es presenta un quadre comparatiu de la despesa en matèries primeres executada durant el període:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Compra de materials	237.973	223.562	253.665	322.820
Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs	400.227	322.504	373.263	371.174
Energia Elèctrica	260.536	272.843	267.061	0
Total	898.736	818.909	893.990	693.993

S'observa que les xifres de 2019 no són comparatives amb les dels exercicis precedents pel que fa al consum d'electricitat. Això es deu a que, a efectes de presentar el consum d'electricitat en l'epígraf de subministraments (Serveis exteriors), l'exercici 2019 AGISSA ha començat a fer servir el compte 628 en comptes del 604, amb la conseqüent distorsió en la comparació dels marges.

A efectes exclusivament de comparació incorporem el cost d'electricitat al quadre anterior:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Compra de materials	237.973	223.562	253.665	322.820
Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs	400.227	322.504	373.263	371.174
Energia Elèctrica	260.536	272.843	267.061	277.256
Total	898.736	818.909	893.990	971.249
Variació interanual		-79.828	75.081	77.259
% Variació		-8,88%	9,17%	8,64%

Nota: el quadre anterior incorpora la variació d'existències la qual es registra erròniament a l'apartat de consum de mercaderies.

Compra de materials.

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Cost altes comptadors	23.195	21.703	22.203	20.337
1	Escomeses materials	35.705	31.192	37.216	28.444
	<i>Total 1</i>	<i>58.900</i>	<i>52.895</i>	<i>59.419</i>	<i>48.780</i>
4	Escomeses materials	7.901	2.928	5.798	7.447
	<i>Total 4</i>	<i>7.901</i>	<i>2.928</i>	<i>5.798</i>	<i>7.447</i>
	Compres de matèries primeres	66.801	55.823	65.217	56.227
1	Compres materials magatzem/ Var. existències	-6.101	-1.770	5.850	27.155
1	Mat. altres aprovisionaments	-	-	-	125
1	Mat. centrals	3.496	1.759	4.122	4.174
1	Mat. conservació xarxa distribució	52.760	49.037	47.563	37.554
1	Mat. conservació escomeses	11.723	11.875	18.948	14.710
1	Mat. conservació canvi comptadors	64.821	61.540	70.234	125.034
1	Mat. conserv. oficines	-	-	437	-
1	Mat. utilatge i eines	-	-	-	3.312
1	Mat. informàtic - servei	-	-	2.586	3.895
1	Pèrdues per deteriorament existències - servei	4.002	3.140	-	12.443
	<i>Total 1</i>	<i>130.700</i>	<i>125.582</i>	<i>149.741</i>	<i>228.400</i>
	Descripció	2016	2017	2018	2019
2	Mat. manteniment potabilitzadora	7.665	8.529	-	-
2	Mat. conservació tractament	-	-	13.706	12.517
2	Mat. conservació fangs	-	-	1.829	2.020
2	Mat. Utilatge i eines	-	-	-	549
2	Mat. Informàtic - ETAP	-	-	-	110
	<i>Total 2</i>	<i>7.665</i>	<i>8.529</i>	<i>15.535</i>	<i>15.196</i>
4	Mat. Conservació xarxa	-	-	-	568
4	Mat. Utilatge i eines	-	-	-	879
4	Mat. conserv. sanejament	3.353	1.693	2.485	104
4	Variació existències	-	-	786	-1.306
4	Pèrdua per deteriorament existències	973	1.550	-	2.494
	<i>Total 4</i>	<i>4.325</i>	<i>3.242</i>	<i>3.271</i>	<i>2.739</i>
6	Mat. Conservació	-	-	238	20.060
6	Mat. Informàtic - laboratori	-	-	225	198
6	Mat. conserv. laboratori	20.282	23.186	19.439	-
6	Mat. Noves analítiques	8.200	7.200	-	-
	<i>Total 6</i>	<i>28.482</i>	<i>30.386</i>	<i>19.902</i>	<i>20.258</i>
	Compres de materials	171.173	167.739	188.448	266.593
	Totals	237.973	223.562	253.665	322.820
	Variació interanual		-14.411	30.103	69.155
	% Variació		-6,06%	13,47%	27,26%

S'observa la creació de nous conceptes a partir de 2018, així com un augment molt significatiu el les despeses per compres de materials el 2019, que es concentra bàsicament a la secció d'abastament en baixa, concretament en compra de comptadors i consums de materials de magatzem.

L'utilatge i eines fins 2017 es registrava com Altres serveis (compte 629) Les xifres comparatives són les següents:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Utilatge i eines	2.160	2.484	4.154	3.340
2	Utilatge i eines	93	122	1.515	749
4	Utilatge i eines	1.342	2.307	905	879
	TOTALS	3.595	4.913	6.574	4.968
	Variació interanual		1.318	1.661	-1.606
	% Variació		36,68%	33,80%	-24,42%

AGISSA registra, en general, les factures directament per naturalesa de la despesa en el corresponent compte comptable. Per les entrades susceptibles de tenir diferents imputacions, AGISSA registra les entrades d'estoc a través de comptes de variació d'existències. El procediment és el següent: A la recepció de la factura, registra en un compte de variació d'existències la factura amb contrapartida al proveïdor i, al tancament de cada mes, imputa els consums als comptes corresponents separant abastament i sanejament. És a dir, quan entra el material el registra al compte 610 i a final de mes l'imputa a on ha anat destinat el consum. (610 a 60_). A partir de 2019, en comptes de fer servir el compte 610 fa servir un compte 600. L'Entitat registra directament les entrades i sortides d'estoc mitjançant els comptes del grup 3 d'existències, actuant així com un compte d'inventari permanent. A final d'any es realitza l'ajust corresponent per les diferències d'inventari.

Les sortides d'estoc s'imputen valorades a preus mitjos, registrant-les en tres possibles aplicacions:

- a) Immobilitzat
- b) Obres en curs
- c) Despesa

Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs

El detall és el següent:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Anàlisis laboratori	67.843	-	-	-
	<i>Total 1</i>	67.843	-	-	-
2	Reactius planta	214.275	203.236	255.042	253.694
2	Tractament fangs ETAP	42.830	45.126	57.522	-
2	Anàlisis laboratori	85.127	170	-	-
2	Regeneració CAG	20.000	24.649	31.667	64.474
2	Variació existències	-	20.819	-2.316	-
2	Pèrdua per deteriorament existències - ETAP	-	-	-	22.885
	<i>Total 2</i>	362.232	293.999	341.914	341.053
6	Reactius laboratori	37.995	28.505	31.349	30.121
	<i>Total 6</i>	37.995	28.505	31.349	30.121
	Total laboratori	468.070	322.504	373.263	371.174

S'observa que les xifres no són del tot homogènies. El 2016 es classifiquen com ingrés i despesa les analítiques internes que fa AGISSA, mentre que a partir de 2017 registra una despesa per la analítica interna feta i una no despesa per la imputació a la corresponent secció, fent servir un compte 607 amb valor net zero en comptes de comptes 705 i 602. A efectes globals la nova manera de comptabilitzar reflecteix millor la realitat global, si bé es perd el detall de l'ingrés i la despesa detallats per secció.

A més el 2019 també es modifica l'epígraf d'imputació del tractament de fangs, classificant-se com a serveis exteriors. L'import total és de 58.425 euros.

Per una millor comparabilitat, i a efectes de reflectir el consum real, incorporem la despesa imputada a les seccions d'abastament en alta i baixa corresponent a les analítiques, així com la despesa originada pel tractament de fangs:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Anàlisis laboratori	67.843	51.308	29.700	33.272
	<i>Total 1</i>	67.843	51.308	29.700	33.272
2	Reactius planta	214.275	203.236	255.042	253.694
2	Anàlisis laboratori	85.127	76.782	15.596	12.734
2	Tractament fangs ETAP	42.830	45.126	57.522	58.425
2	Variació existències	-	20.819	46.017	-
2	Pèrdua per deteriorament existències - ETAP	-	-	-	22.885
2	Regeneració CAG	20.000	24.649	31.667	64.474
2	Variació existències filtres CAG	-	-	-48.333	-
	<i>Total 2</i>	362.232	370.611	357.511	412.212
6	Reactius laboratori	37.995	28.505	31.349	30.121
	<i>Total 6</i>	37.995	28.505	31.349	30.121
	Total laboratori	468.070	450.424	418.560	475.604
	Variació interanual		-17.646	-31.864	57.044
	% Variació		-3,77%	-7,07%	13,63%

S'observa una reducció de la despesa interna en analítiques de laboratori el 2018 i 2019. També es produeix un increment del consum de reactius, que a més va acompanyat d'un deteriorament de l'estoc de reactius l'any 2019.

El consum passa de tenir una tendència decreixent fins 2018, per incrementar-se en un significatiu 13,63% el 2019.

A la Nota 8 s'analitza en profunditat els ingressos i despeses del servei de laboratori. Addicionalment, de l'apartat anterior cal fer esment:

Regeneració de carbó actiu granular (CAG)

La despesa es correspon a un consum que s'imputa anualment mitjançant un compte de pagament anticipat, sense que resulti comprovable aquest nivell d'una revisió econòmica ja que es fa d'acord amb criteris tècnics. La metodologia comptable era la següent: Quan es feia la compra es registrava a un compte 602 (consum) i es reclassificava al 480 (periodificació de despesa), i des d'aquest compte de periodificació es feia la imputació anual a consums.

L'any 2017 es decideix reclassificar a existències la part pendent de imputar a resultat.

A partir de 2018 es modifica la manera de comptabilitzar les factures. En aquest sentit, en el moment de la compra es registra l'alta d'existències contra la factura, i es fa la imputació a resultat estimant una vida dels filtres de 4 anys.

Cap dels dos mètodes obeeix a la metodologia comptable habitual, si bé tant els imports reconeguts a l'actiu com la imputació a resultat són correctes.

Hem sol·licitat a AGISSA el motiu del significatiu increment de la despesa en aquest concepte i la resposta ha estat la següent:

"En referència a les qüestions plantejades respecte l'estoc de carbó actiu, manifestar que durant els exercicis 2018 i 2019 els tècnics responsables de laboratori i de l'ETAP van posar en coneixement a la Direcció Gerència la necessitat de reposar el carbó actiu dels filtres de l'ETAP corresponent a l'ampliació finançada per l'Agència Catalana de l'Aigua.

Aquesta necessitat ve donada pel fet que durant l'exercici 2018 el Consorci de la Costa Brava va passar a sol·licitar que l'aigua que se li subministra sigui en la seva totalitat tractada també per Carbó Actiu. Per atendre aquesta sol·licitud els tècnics van analitzar la situació del carbó actiu que disposaven els filtres de l'ampliació sent la conclusió que el carbó havia perdut qualitats i capacitat de retenció de forma molt rellevant, fet que per vetllar per la qualitat de l'aigua subministrada i per compliment de tots els criteris d'aplicació en termes de salut pública obligava a planificar la reposició del carbó actiu d'aquests filtres, realitzant-se les primeres reposicions al novembre de 2019."

Atès el volum de la compra necessària el 2019 es va licitar la compra de carbó actiu, sent adjudicada a Kemira Ibérica, S.A.

Es formulen les següents puntualitzacions:

- Fins a 2016, aquesta despesa es realitza aproximadament un cop cada 5 anys, i l'import imputat al 2016 correspon a una anualitat de la despesa ja realitzada.
- Per la despesa incorreguda al 2013, AGISSA va estimar una vida útil de 5 anys i, per tant, aplica anualment una dotació anual de 20.000 euros.

- A partir de 2017 la vida del carbó actiu s'estima en quatre anys en comptes dels 5 anys que s'havia aplicat històricament.
- Els mesos de octubre i novembre de 2017 es fan dues noves compres de 40 m³ cadascuna, ascendint a un total de 80.000 euros, que s'estima tindran una vida útil de 4 anys, imputant-se, per tant, a resultat a raó d'un 25% anual. Per tant, la imputació a despesa de 2017 és de 22.500 euros. La diferència amb comptabilitat correspon a una factura de Carbuross Metàlics, S.A per import de 2.149 euros, proveïdor a qui habitualment es compra reactius per la Planta per imports similars. Per l'escàs import no hem sol·licitat informació addicional.
- El maig de 2018 es fan dues noves compres pels mateix import i volum, que també s'imputen a resultat estimant una vida útil de 4 anys, sent la imputació de l'exercici un any sencer de la compra de 2017 i 7 mesos de la de 2018 (31.667 euros).
- El març de 2019 es fan dues noves compres pels mateixos imports i volums. L'octubre es compra 184 m³ addicionals a un preu de 1.060 euros/m³ (total 195.040 euros) i el novembre es compren 61 m³ addicionals al mateix preu (total 64.660 euros). La imputació de l'exercici és un any sencer de la compra de 2017 i 2018, i 10 mesos de la primera compra de 2019, dos de la segona i 1 de la tercera de 2019 (64.474 euros).
- A més de les factures rebudes, AGISSA ha registrat provisions al seu passiu per 197.466 euros, 60.845 el 2018 i 138.840 el 2019 corresponents a la necessitat de reposició estimada. Aquesta provisió suposa avançar despeses d'exercicis futurs, que considerem que s'haurien de registrar a l'estoc en el moment de la compra real, imputant-se a resultat durant el temps que contribueixi a generar resultats per AGISSA, i en cap cas abans de adquirir el carbó actiu. Així, el resultat d'AGISSA es troba infravalorat en 60.845 l'any 2018 i en 138.840 el 2019 com a conseqüència d'haver reconegut despeses futures.
- A l'actual web d'AGISSA no consta la licitació del Carbó Actiu Granulat tot i que consten licitacions anteriors.

Energia Elèctrica

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Energ. elèctr. pous i centrals	2.935	2.391	3.077	-
1	Energ. elèctr. sobreelevacions	43.814	43.952	49.072	-
1	Energia alternadors-centrals	-	499	1.032	-
	Total 1	46.749	46.842	53.181	-
2	Energ. elèctr. impulsió Costa Brava	103.665	113.059	100.916	-
2	Energ. elèctr. Planta Montfullà	101.650	103.386	-	-
2	Energia elèctrica Girona bombeig	-	-	37.689	-
2	Energ. alternadors-planta	918	1.068	1.682	-
2	Energ. elèctr. tractament	-	-	48.987	-
2	Energia elèctrica fangs	-	-	18.647	-
	Total 2	206.233	217.514	207.920	-
6	Energ. elec. laboratori	7.553	8.487	5.960	-
	Total 6	7.553	8.487	5.960	-
	Total energia elèctrica	260.536	272.843	267.061	-

S'observa que el 2018 AGISSA separa el consum elèctric de la Planta de Montfullà en els seus diferents element per un millor control del cost. 2019 el consum elèctric passa a registrar-se a l'epígraf de serveis exteriors. A efectes de una millor comparació de la informació agrupem el consum per seccions i incorporem la informació corresponent a 2019:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Energ. elèctr. pous i centrals	2.935	2.391	3.077	-
1	Energ. elèctr. sobreelevacions	43.814	43.952	49.072	-
1	Energia alternadors-centrals	-	499	1.032	-
	Total 1	46.749	46.842	53.181	54.612
2	Energ. elèctr. impulsó Costa Brava	103.665	113.059	100.916	135.247
2	Energ. elèctr. Planta Montfullà	101.650	103.386	-	-
2	Energia elèctrica Girona bombeig	-	-	37.689	44.376
2	Energ. alternadors-planta	918	1.068	1.682	-
2	Energ. elèctr. tractament	-	-	48.987	53.722
2	Energia elèctrica fangs	-	-	18.647	23.326
	Total 2	206.233	217.514	207.920	256.670
6	Energ. elèctr. laboratori	7.553	8.487	5.960	6.928
	Total 6	7.553	8.487	5.960	6.928
	Total energia elèctrica	260.536	272.843	267.061	318.211
	Variació interanual		12.307	-5.781	51.150
	% Variació		4,72%	-2,12%	19,15%

En relació a aquest apartat cal esmentar la necessitat de tramitar un procediment contractual idoni d'acord amb les NIC, per obtenir una oferta econòmicament més avantatjosa d'acord amb el volum anual contractat i ajustant la potència contractada d'acord amb les seves necessitats.

7.3 Treballs realitzats per tercers

Tot seguit s'exposa un quadre comparatiu de la despesa incorreguda en concepte de treballs realitzats per tercers durant el període 2016-2019:

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Treballs altres empreses Servei + Laboratori + electricitat	382.496	403.338	363.207	539.565
Treballs altres empreses Escomeses sanejament	100.914	304.947	205.885	260.332
Treballs altres empreses Obres	419.808	-77.594	7.705	115.594
Treballs realitzats per altres empreses	903.218	630.691	576.798	915.492
Variació interanual		-272.527	-53.893	338.694
% Variació		-30,17%	-8,55%	58,72%

El detall per conceptes i grups és el següent:

	Descripció	2.016	2.017	2.018	2.019
1	Escomeses	1.204	-	-	32.781
1	Obra civil, xarxa i centrals	285.320	302.110	260.585	161.804
1	Treb. altres emp. canvi comptadors	-	-	-	315
1	Treb. altres emp. tallades	3.403	4.771	4.546	339
1	Aplicació fons de reposició	-	-	30.191	316.780
1	Total 1	289.927	306.881	295.321	512.019
2	Potabilitzadora/ tractament	56.182	58.706	61.458	-
2	Treb. altres emp. "derivació analítiques"	-	-	-	10.380
2	Total 2	56.182	58.706	61.458	10.380
3	Treb. altres emp. placa solar	-	13	-	-
	Total 3	-	13	-	-
6	Ma d'obra 3ers laboratori	-	1.075	-	-
6	Treb. altres emp .laboratori - anàlisis	36.387	36.663	6.428	17.166
	Total 6	36.387	37.738	6.428	17.166
1	Redistribució costos	-	51.308	29.700	30.058
2	Redistribució costos	-	76.612	50.300	53.118
6	Redistribució costos	-	-127.920	-80.000	-83.176
	Total	-	-	-	-
	Treballs altres empreses Servei + Laboratori + electricitat	382.496	403.325	363.207	539.565
	Variació interanual		20.828	-40.117	176.358
	% Variació		5,45%	-9,95%	48,56%
4	Ma d'obra escomeses	515	-	-	4.637
4	Treb. altres emp. escomeses	-	-	-	70.179
4	Treb. altres emp. obra civil	42.996	38.677	44.964	-
4	Costos obres	-	-	-	16.024
4	Ma d' obra 3. Sanejament	569	-	-	-
4	Treb. altres emp. sanejament obres	47.205	37.201	43.241	10.072
4	Costos obres cànon sanejament	-	-	10.725	-
4	Desp .per liquidació anualitat	-	183.553	-	-
4	Treb. altres emp. ebars i tancs tempesta	-	-	-	2.768
4	Treb. altres emp. comportes Maristes-Marfa	-	-	-	14.231
4	Treb. altres emp. insp. TV escomeses	9.629	3.881	8.491	4.763
4	Treb. altres emp. inspeccions TV	-	-	5.450	7.163
4	Treb. altres emp. obres manteniment correctiu	-	41.635	93.014	130.496
	Treballs altres empreses Escomeses sanejament.	100.914	304.947	205.885	260.332
	Variació interanual		204.033	-99.062	54.447
	% Variació		202,18%	-32,48%	26,45%

	Descripció	2.016	2.017	2.018	2.019
5	Costos per obres envergadura	419.808	-77.594	7.705	115.594
	Treballs altres empreses Obres	419.808	-77.594	7.705	115.594
	Variació interanual		-497.401	85.299	107.889
	% Variació		-118,48%	-109,93%	1400,18%
	Total	903.218	630.678	576.798	915.492
	Variació interanual		-272.541	-53.879	338.694
	% Variació		-30,17%	-8,54%	58,72%

Treball realitzat per tercers registrats als comptes relatius als grups 1, 2, 6 relatius al subministrament d'aigua, en alta i en baixa, i el laboratori

Pel que fa als treballs de manteniment imputats al grup 1 de comptes relatiu a la gestió de l'aigua, cal destacar que s'inclouen en aquest epígraf:

- S'inclou la contractació de serveis regulars per la localització de fuites a la xarxa de subministrament d'aigua, mitjançant un equip propi itinerant, a raó de 91 euros/h, realitzats per Girona S.A fins al gener de 2019, la qual s'analitza a l'apartat 12.3. A partir de febrer de 2019 el servei el presta AGANOVA, S.L. a un preu r 82 euros/hora +IVA.
- A partir de 2018, com a conseqüència d'un canvi de criteri comptable, es registra en aquest epígraf les obres executades en aplicació del fons de reposició establert al contracte, el qual s'analitza a l'apartat 10.2.

Si eliminem la execució de obres de reposició, observem que la despesa s'ha reduït significativament des de l'inici de la intervenció de la comissió administradora.

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Total 1	289.927	306.881	265.131	195.239
Total 2	56.182	58.706	61.458	10.380
Total 3	-	13	-	-
Total 6	36.387	37.738	6.428	17.166
Treballs altres empreses Servei + Laboratori + electricitat	382.496	403.338	333.017	222.785
Variació interanual		20.842	-70.321	-110.232
% Variació		5,45%	-17,43%	-33,10%

- A partir de 2017 es fa la imputació de serveis d'anàlitzes de laboratori entre seccions mitjançant comptes 607 que realment no corresponen a treballs de tercers, sinó a consums interns, corresponent l'ingrés a la secció de laboratori i la despesa de la secció a qui se li presta el servei.

Costos per obres d'envergadura i sanejament de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona.

Per "Obres d'envergadura" s'entenen aquelles obres executades per AGISSA, encomanades tant per les Administracions Públiques com per tercers, que es defineixen per exclusió de les altres activitats ordinàries, és a dir, recull l'activitat econòmica generada per aquells altres treballs l'execució dels quals no ha estat encomanada a AGISSA, en tant els plecs reguladors de l'objecte contractual contempnen la possibilitat de dur a terme aquestes obres amb una retribució específica, a banda del preu determinat pel contracte.

La comptabilització definitiva d'aquesta activitat no es produeix fins al final de l'exercici, ja que durant l'any es va comptabilitzant els ingressos i les despeses d'aquesta activitat d'obra als comptes 438 i 480, procedint al traspàs del saldos d'aquets comptes a data 31 de desembre, amb la següent composició:

Ingressos registrats:

- Sanejament correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona dotat d'un cànon anual aprovat per pressupost, a liquidar un cop tancat l'exercici per import anual aprovat per pressupost, amb regularització en el cas de que la despesa hagi estat superior al cànon aprovat, que es procedeix a una liquidació complementària.
- Altres obres contractades individualment per l'Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià del Ter.
- Obres executades per càrrec de tercers.

D'aquestes actuacions, la econòmicament més important, no només en quant a volum registrat, sinó també per la seva recurrència, és la corresponent al manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram de l'Ajuntament de Girona, la qual s'analitza específicament a la Nota 9. 2.

Durant el període analitzat, s'imputa els costos directes d'obres d'envergadura corresponents a consum de material tècnic, tant del magatzem d'articles d'aigua com de sanejament i a serveis prestats per proveïdors externs, entre els quals es troba Girona S.A., a qui s'encomana les tasques d'inspecció de la xarxa de clavegueram principalment al municipi de Girona (i puntualment per Salt i Sarrià del Ter per obres).

En aquesta activitat no s'imputen costos de mà d'obra directa per la dedicació de personal que formen part de la plantilla d'AGISSA fins a l'any 2017, que es fa mitjançant una redistribució de costos. A partir de 2018 es modifica la metodologia i es va imputant a la despesa de personal a les obres a mesura que es van fent actuacions. A partir de 2019 la imputació a resultat en comptes de fer-se al tancament de l'exercici es va fer a mesura que es van tancant les obres, assegurant-se la correlació entre ingrés i despesa. No obstant, ni el 2018 ni el 2019 la despesa es tracta com despesa de personal, sinó com consums (treballs realitzats per tercers). Els costos de personal imputats a obres d'envergadura els exercicis 2018 i 2019 han estat de 3.902 i 29.036 euros respectivament.

El compte de resultats analític de l'activitat d'Obra durant el període analitzat s'incorpora a l'apartat 4.1 (Secció 5). No obstant, cal recordar el següent:

Els anys 2016 i 2017 es produeix una situació atípica: El 2016 es va imputat a la secció d'obres d'envergadura actuacions que en realitat corresponien a obres de sanejament que no havien estat contemplades al pressupost inicial, aplicant el corresponent marge i generant per tant un benefici que no procedia. L'Ajuntament de Girona no acceptà les factures.

L'any 2018 es va fer una liquidació complementària. AGISSA va retrocedir la facturació per import de 212.418 euros i el cost associat per 183.553 euros el 2017, tornant a registrar a la secció correcta l'ingrés i la despesa, però ambdós per 183.553 euros, el que suposa una regularització de 28.865 euros.

Considerem que la pèrdua realment correspon a 2016, atès que es tracta d'una correcció d'error. A efectes d'una millor comparabilitat de la informació modifiquem l'any d'imputació de la despesa, obtenint la següent informació comparativa:

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Treballs altres empreses Escameses sanejament	284.468	121.394	205.885	260.332
Variació interanual		-163.074	84.492	54.447
% Variació		-57,33%	69,60%	26,45%
Treballs altres empreses Obres	236.254	105.959	7.705	115.594
Variació interanual		-130.295	-98.254	107.889
% Variació		-55,15%	-92,73%	1.400,18%

Incorporem a continuació el compte de resultats sota la hipòtesi de que la modificació s'hagués fet el 2016, a efectes de reflectir la realitat de les operacions:

Ref.2	Epígraf	Obres d'envergadura			
		2016	2017	2018	2019
1.	Import net de la xifra de negoci	272.555	224.257	11.880	141.963
3.	Altres Ingressos d'explotació	0	0	0	0
	Ingressos Explotació	272.555	224.257	11.880	141.963
2.	Aprovisionaments	-236.254	-105.959	-7.705	-115.594
	Consums	-236.254	-105.959	-7.705	-115.594
	Marge Brut	36.301	118.298	4.174	26.369
	% S/ Ingr. Explotació	13,32%	52,75%	35,14%	18,57%
4.	Despeses de personal	0	-25.603	-648	-703
5.	Altres despeses d'explotació	-29.636	-12.971	-1.094	-1.113
6.	Amortitzacions	-28.572	-16.211	-806	-797
10.	Altres resultats	0	0	-15.981	0
	Resultat d'explotació	-21.907	63.512	-14.354	23.755
11.	Ingressos financers	0	0	0	0
12.	Despeses Financeres	-18.531	-7.131	-1.270	-1.126
	Resultat financer	-18.531	-7.131	-1.270	-1.126
	Resultat abans d'impostos	-40.438	56.381	-15.623	22.630
	% S/ Ingr. Explotació	-14,84%	25,14%	-131,52%	15,94%
	% S/ Ingr. Explotació	0,00%	0,00%	-0,01%	0,00%

7.4 Imputació de costos Sistema Girona/Consorti Costa Brava

L'exercici 2019 AGISSA modifica la identificació de canals. En aquest sentit, el que es considerava la Secció 2, que inicialment s'identificava amb la Planta de Montfullà, el 2017 integrà la activitat d'abastament al Consorci de la Costa Brava, però és l'any 2019 quan es produeix el canvi més important, primer any que es repercuteix a la secció d'abastament els costos de tractament de l'aigua que es subministra al Sistema de Girona.

El sistema que s'ha aplicat ha estat, en la mesura que ha estat possible, identificar comptablement les despeses directament imputables al sistema de Girona i les imputables al Consorci de la Costa Brava. Aquestes despeses, dividides entre els m³ tractats, generen un cost unitari. Per les despeses comunes, AGISSA ha aplicat un sistema de repartiment de costos en base als m³ tractats per l'ETAP consistent en dividir el cost general entre els m³ tractats, aplicant el preu resultant als m³ subministrats.

Pel que fa als filtres de carbó actiu s'ha aplicat un criteri diferent al general, imputant 0,0062€/m³ tractat destinat al Sistema Girona (Filtres 1-6) i 0,0156 €/m³ tractat destinat al Consorci de la Costa Brava (filtres 7 a 14). La Direcció d'AGISSA ens explica que per estimar el cost dels filtres de carbó actiu s'ha pres com a base de càlcul els volums tractats durant els últims quatre anys, que correspon a la vida útil estimada dels filtres, i s'ha calculat el cost de substituir el volum total de les dues línies de CAG i s'ha dividit pel volum d'aigua tractada en aquest període de 4 anys. Els preus aplicats han estat de 1.000 €/m³x240m³ de capacitat per plata inicial, el que suposa un cost unitari de 0,0062 €/m³ tractat, i de 1.060 €/m³x504,8m³ per la planta nova (ampliació), el que suposa un cost unitari de 0,0156 €/m³ tractat.

També ens informen que *"Atès que l'ETAP està organitzada de manera que per garantir el subministrament s'utilitzen alternativament els filtres d'ambdues plantes, i davant de l'evolució dels preus de mercat del carbó actiu granulat, és adient agregar els volums (capacitat de producció) i els m³ tractats i ponderar-ho a un preu de mercat actualitzat, com pot ser els preus que van resultar adjudicatariis en el darrer procediment de contractació, 1.060 €/m³ de CAG. Davant d'això el cost seria el següent: 0,0108"*

Aquest sistema de repartiment no coincideix del tot amb el que s'establia a l'estudi de costos que va aportar en el seu moment AGISSA, segons el qual els treballs de tercers, les despeses de personal, les amortitzacions i la regeneració del CAG s'havien de repartir en base als cabals concedits en comptes dels m³ subministrats. AGISSA ens comenta que el cabal màxim de la planta nova és de 700 l/s, mentre que el cabal tractat és només de 271 l/s. Aquesta diferència tan gran és el motiu pel qual no s'utilitza el cabal concedit.

S'ha repartit la totalitat de costos exceptuant:

- els que AGISSA considera que estan subvencionats (amortització ampliació ETAP per 107.532 euros i despesa financera associada per 10.413 euros).
- el Cànon de la ACA per 118.994 euros.

De l'anàlisi sobre els criteris d'imputació de costos es formulen les següents observacions:

- Entre els m³ tractats i els imputats a cadascun dels destinataris, es produeix una disminució del 3%, quedant fora de la base de repartiment de costos generals i de tractament de fangs. El total de cost no repartit en base a aquesta incidència és de 47.755 euros. No se'ns ha proporcionat explicació sobre a on seria imputable aquest cost. Sota la hipòtesi de que fos proporcional als m³ tractats a cada secció, mancaria imputar al Sistema Girona 24.080 euros.
- Atès que no estem d'acord en considerar que els ingressos són subvenció, tampoc considerem que la despesa no hagi de formar part de la base de repartiment de costos, motiu pel qual s'hauria d'incorporar els 117.944 euros no contemplats, addicionals. Si apliquem el criteri empleat pels costos indirectes, la despesa addicional a imputar al Sistema Girona seria de 59.473 euros
- Caldria també afegir tant al Sistema Girona com al Consorci de la Costa Brava la amortització no dotada de 185.841 euros derivada del canvi de vida útil comentada a la Nota 5.1, que suposaria un cost addicional de 93.71 i de 92.131 euros respectivament a cadascuna de les seccions.
- Atès que la despesa registrada en concepte de regeneració del CAG és de 64.474 euros, no es pot aplicar el criteri empleat per la Societat, ja que la operació aritmètica de multiplicar m³ tractats per preu és de 175.811 euros, 111.337 euros per sobre de la despesa real.

S'observa a més que pel Sistema Girona s'ha aplicat un preu de 0,0062 euros, equivalent al cost estimat a la planta antiga, i al Consorci Costa Brava se li aplica el preu ponderat de tota la producció, no aplicant-se per tant preus homogenis.

A manca d'explicacions addicionals, no sembla justificat que el preu sigui més alt pel Consorci de la Costa Brava.

Vist que el cost imputat és molt superior al de l'exercici, repartim el cost en base a la proporció de m³ tractats, en base a que, segons ens diu la Societat "... per garantir el subministrament s'utilitzen alternativament els filtres d'ambdues plantes..." Segons això, el cost aplicat al Sistema de Girona seria de 32.510,91 euros, i el corresponent al Consorci de la Costa Brava seria de 31.962,84 euros.

Segons això, la despesa imputable al Sistema Girona seria de 1.195.677 euros en comptes dels 1.050.764 imputats, i la imputable al Consorci de la Costa Brava seria de 1.107.623 euros.

Cal remarcar que, com ja hem avançat, si bé és cert que s'ha millorat en la imputació de costos per seccions, la despesa comptable es registra per naturalesa, mentre que la redistribució de costos es fa en un compte de consums en lloc de línia per línia del compte de pèrdues i guanys, el que fa que els marges apareguin distorsionats a la comptabilitat, ja que la línia d'aprovisionaments incorpora una menor despesa en el Grup 2 que en realitat hauria d'anar repartida entre totes les línies del compte de pèrdues i guanys, i en el Grup 1 incorpora com aprovisionaments despeses que majoritàriament corresponen a serveis exteriors i despeses de personal.

7.5 Altres serveis exteriors

El detall és el següent:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Arrendaments i Cànon	6.428.223	6.676.625	6.371.981	6.548.591
Reparació i conservació	3.370	4.306	31.731	201.453
Serveis de professionals independents	315.644	351.180	142.567	112.630
Transports	69.400	79.416	70.317	2.757
Prima d'assegurances	76.642	85.073	65.983	68.136
Publicitat	8.783	1.874	180	-
Subministraments	14.282	13.039	13.916	378.135
Altres serveis	254.591	233.519	287.445	358.277
Total Serveis exteriors	7.170.934	7.445.032	6.984.118	7.669.979
Variació interanual		274.097	-460.914	685.861
% Variació		3,82%	-6,19%	9,82%

S'observa molts canvis especialment a partir de 2019 en quant a la distribució de la despesa degut a canvis en la codificació comptable de les despeses en alguns casos i a canvis de criteri en alguns altres casos. En aquest sentit, en general, la recodificació millora la qualitat de la informació de 2019 perquè la imputació comptable és més correcta, però queda distorsionada la comparabilitat de la informació. A continuació fem un anàlisi més detallat:

7.5.1 Arrendaments i cànon:

Segons la següent composició:

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Cànon ACA	5.562.299	5.779.517	5.746.245	5.919.480
Cànon concessió servei	457.714	473.734	490.315	507.476
Fons de Reposició	64.389	93.864	-	-
Retribució Soci Privat	225.577	214.973	21.845	-
Arrendaments	118.245	114.538	113.576	121.635
Arrendaments i cànon	6.428.223	6.676.625	6.371.981	6.548.591
Variació interanual		248.401	-304.644	176.610
% Variació		3,86%	-4,56%	2,77%

Com s'ha indicat en la Nota 4.2, els canvis normatius referits al cànon de ACA, promoguts per la Llei 5/2012; va comportar variacions en la gestió del referit Cànon i de les compensacions que perceben les empreses subministradores, que va originar el registre com ingrés i despesa, pel mateix import, dels imports meritats per aquest concepte.

El cànon de concessió del servei és l'import que deriva dels acords de pròrroga que s'han descrit i els imports que es detallen a la Nota 12.2.

Els apartats referits a fons de reposició i les retribucions del soci privat, es tracten en els apartats corresponents de l'informe.

El detall dels arrendaments és el següent:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	<i>Cànon domini públic</i>	-	-	-	184
1	<i>Terrenys</i>	6.671	6.671	-	-
1	Nau Fornells	20.977	14.856	14.856	14.856
4	Nau Fornells	2.197	7.704	7.704	5.136
4	Places Pàrquing	-	-	-	2.568
5	Magatzem	1.588	-	-	-
	<i>Subtotal Nau Fornells</i>	24.762	22.560	22.560	22.560
1	Arxiu	-	-	-	2.239
4	Arxiu	-	-	-	1.733
1	Oficines i CAU	70.749	68.956	69.440	62.976
2	Oficines i CAU	-	5.629	5.629	4.220
3	Oficines i CAU	-	56	56	56
4	Oficines i CAU	7.410	5.644	6.125	3.226
5	Oficines i CAU	5.357	1.094	1.094	1.094
6	Oficines i CAU	-	1.198	1.198	1.198
1	Places Pàrquing	-	-	-	4.230
2	Places Pàrquing	-	-	-	1.409
4	Places Pàrquing	-	-	-	1.410
	<i>Subtotal Lloguer oficines</i>	83.515	82.576	83.542	83.791
1	Renting Vehicles	-	-	-	5.756
2	Renting Vehicles	-	-	-	2.168
4	Renting Vehicles	3.296	2.731	7.474	7.176
	<i>Subtotal Rentings</i>	3.296	2.731	7.474	15.100
	<i>Subtotal de Lloguers</i>	118.245	114.538	113.576	121.635
	Variació interanual		-3.707	-962	8.059
	% Variació		-3,14%	-0,84%	7,10%

Arrendament oficines.

La despesa del lloguer d'oficines es refereix al contracte d'arrendament del local comercial situat en la planta baixa del c/ Ciutadans, núm. 11 per l'atenció al públic i la segona planta d'aquest mateix edifici, on s'ubiquen els serveis administratius d'AGISSA, formalitzat amb GIRONA, S.A. i la seva vigència s'estén fins la finalització de la col·laboració establerta mitjançant AGISSA.

Pel que fa a l'arxiu situat en la planta soterrània d'aquesta mateixa finca, al local 1 bis B, AGISSA disposa durant el període analitzat d'un contracte amb la societat BANDIRMA.

Terrenys

AGISSA ha satisfet un lloguer per una finca rústega situada a l'àmbit del Pla Parcial Valvera Sitjar del municipi de Salt. En aquesta finca Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. va perforar pous per a extracció d'aigua subterrània amb destí a la xarxa d'abastament reservats essencialment per reforçar el subministrament en èpoques de carestia d'aigua.

La finca fou arrendada al Sr. Tomás Bellsolà Molas, segons contracte formalitzat al 1 de gener de 2008, per un termini de 10 anys prorrogables.

Per l'arrendament, s'ha satisfet una renda de 6.671 euros anuals més IVA durant els exercicis 2016 i 2017.

De la informació que ens ha estat facilitada es desprèn que els terrenys arrendats són titularitat de l'Ajuntament de Salt des del 29 de desembre de 2003 fruit d'un conveni de cessió anticipada de terrenys, figurant inscrita en el Registre de la Propietat en aquest termes.

Per tant, AGISSA ha estat satisfent el lloguer a un tercer que no ostenta la titularitat ni la possessió del bé i sobre la base d'un contracte nul.

Cal fer esment que en l'expedient de l'Ajuntament de Salt consta una petició d'AGISSA sol·licitant una llicència per a l'ús privatiu o aprofitament especial del domini públic, de data 12 d'abril de 2006, la qual cosa posa de manifest que la Societat hauria de conèixer la titularitat jurídica del bé municipal.

Arrendament de magatzem

El contracte fou formalitzat amb l'entitat mercantil VINT-I-SIS va definir els pactes relatius al lloguer de la nau industrial situada a Fornells de la Selva (Girona), c/ de Ponent, s/n, amb una superfície aproximada de 980 m², abastava fins el 31/8/2015. La seva renovació no va tenir lloc fins el 1/3/2016.

7.5.2 Reparació i conservació

	DESPESES	2016	2017	2018	2019
1	Servei	2.907	4.038	12.204	67.679
2	Planta	173	246	297	88.694
4	Sanejament	-	-	-	19.078
6	Laboratori	289	22	19.229	26.002
	Reparació i conservació	3.370	4.306	31.731	201.453
	Variació interanual		936	27.425	169.722
	% Variació		27,79%	636,91%	534,89%

S'observa un increment molt significatiu de la despesa de manteniment un cop la Societat deixa de ser Gestionada per Girona, S.A., molt especialment l'exercici 2019.

Des de 2019 apareixen al registres comptables d'AGISSA una gran quantitat de conceptes:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Calibracions	-	-	976	1.077
Conserv. I Mant. Dipòsits	-	-	-	7.550
Conserv. I Mant. Magatzem	-	-	-	1.185
Conserv. I Mant. Oficines	-	-	-	2.398
Conserv. I Mant. Planta	-	-	-	-49
Conserv. I Mant. Sanejament	-	-	-	10
Conserv. I Mant. ampliació ETAP	-	-	-	10.093
Conserv. I Mant. Planta fangs	-	-	-	7.775
Conserv. I Mant. Laboratori	-	-	7.575	7.745
Contractes Manteniment- laboratori	-	-	10.593	15.102
Conserv. I Mant. Tractament	-	-	28	51.425
Conserv. I Mant. Telecontrol	-	-	-	20.043
Contractes Manteniment - servei	-	-	9.861	163
Conserv. I Mant. Utillatge	2.547	3.033	1.224	7.260
Conserv. I Mant. Vehicles	-	-	-	38.658
Conserv. I Mant. Software	-	-	-	22.599
Reparació ordinadors	823	1.273	1.473	-
Conserv. I Mant. TIC	-	-	-	2.545
Serveis informàtics	-	-	-	5.875
Reparació i conservació	3.370	4.306	31.731	201.453

Observem la aparició de gran quantitat de conceptes el 2019. Pel que fa al manteniment de vehicles, fins 2017 es classificaven com "Transports". Si homogeneïtzem conceptes, s'observa que la despesa és bastant estable, si bé 2018 es redueix la despesa per tornar a augmentat el 2019.

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Reparació vehicles	13.083	12.619	10.859	16.688
2	Reparació vehicles	2.677	2.562	6.156	5.650
4	Reparació vehicles	17.251	21.727	9.813	16.384
	Reparació vehicles	33.011	36.907	26.828	38.722
	Variació interanual		3.896	-10.079	11.894
	% Variació		11,80%	-27,31%	44,33%

7.5.3 Servei de professionals independents.

Descripció	2016	2017	2018	2019
Estructura	192.682	162.459	-	-
Assessoraments	63.890	128.172	80.505	49.017
Gestió Control Ajuntament	59.072	60.548	62.062	63.614
Total Serveis professionals independents	315.644	351.180	142.567	112.630
Variació interanual		35.536	-208.613	-29.937
% Variació		11,26%	-59,40%	-21,00%

Costos d'estructura

Corresponen a la facturació de GIRONA, S.A. en concepte de "Costos d'estructura del personal directiu de GIRONA, S.A. a la gestió de l'empresa mixta. Actualment compostat per un conseller delegat executiu i un director tècnic" fins a l'octubre de 2016. A partir del novembre la composició segons el detall de la factura és "un conseller delegat executiu i dos assessors tècnics i financers".

La facturació finalitza el 27 d'octubre de 2017, data en que GIRONA, S.A. deixa d'ostentar la posició de societat dominant i AGISSA passa a assumir aquesta despesa com a cost de personal.

En relació a aquesta despesa, no s'ha obtingut documentació justificativa per tal de contrastar l'import imputat a les despeses suportades pel personal vinculat a la direcció i comandament d'AGISSA. Per aquest motiu no s'ha pogut verificar que l'import de la facturació efectuada pel soci privat en concepte de despesa d'estructura es correspon efectivament amb el cost real que ha d'assumir el soci privat per satisfer la retribució i la seguretat social empresa i altres costos del personal objecte de facturació.

Aquest fet impedeix verificar el compliment de l'article 28 del Plec de Condicions del Servei. A la Nota 3.2 es detallen les incidències observades en relació a aquesta despesa. A més, aquesta limitació suposa també que no es pugui contrastar l'estricta observança de la clàusula 10ª del contracte de 18 de març de 2013 per la qual s'estableix la retribució que el soci privat ha de percebre d'AGISSA, modificant l'apartat darrer de l'anterior règim contingut a l'article 28.

Assessoraments

L'augment del cost l'any 2017 correspon a l'assessorament legal que va rebre AGISSA per part de Uría Menéñez Abogados (48.000 euros) i Manuel Mir Tomás (15.000 euros).

Cal posar de manifest que la Sentència 44/2018 del Jutjat del Mercantil número 1 de Girona relativa al judici ordinari núm.450/17 anul·la la procedència de la despesa de 6.000 euros +IVA mensuals pagats a Uría Menéñez Abogados perquè l'assessorament prestat és en defensa exclusiva dels interessos del soci privat, tractant-se d'una despesa supèrflua i innecessària en virtut d'un acord adoptat en abús de dret per una quantia innecessària. L'import total és de 58.080 euros, i es compona de vuit factures, sent la primera de 2016 i les 7 restants de 2017.

No hem detectat la previsió de l'ingrés a la comptabilitat de AGISSA corresponent a la deute per part de Girona, S.A. en concepte de la devolució dels honoraris d'assessors.

Gestió i control Ajuntament.

S'ha descrit a l'apartat 2.4.1. el contingut i les observacions referides a aquest apartat. El saldo meritat en el període correspon íntegrament a previsions.

7.5.4 Transports

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Reparació vehicles	13.083	12.619	10.859	64
2	Reparació vehicles	2.677	2.562	6.156	-
4	Reparació vehicles	17.251	21.727	9.813	-
	Reparació vehicles	33.011	36.907	26.828	64
1	Combustible vehicles	14.602	17.217	18.000	-
2	Combustible vehicles	4.061	4.478	6.016	-
4	Combustible vehicles	15.243	18.274	17.210	-
	Combustible vehicles	33.906	39.969	41.226	-
2	Transport tercers	25	-	-	-
6	Transport tercers	1.803	2.236	1.998	2.232
1	Transports	655	303	265	449
4	Transports tercers - Mat. Magatzem	-	-	-	12
	Transports	2.482	2.540	2.263	2.693
	Transports	69.400	79.416	70.317	2.757
	Variació interanual		10.016	-9.099	-67.560
	% Variació		14,43%	-11,46%	-96,08%

A partir de 2019, el concepte Reparació vehicles es presenta com despeses de manteniment i el de Combustible com subministraments. Per tant, els transports pròpiament dits tenen un pes molt residual en les despeses d'AGISSA.

7.5.5 Assegurances

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Assegurances vehicles	7.124	6.542	5.968	5.992
2	Assegurances vehicles	2.422	2.113	1.635	1.635
4	Assegurances vehicles	4.226	3.796	3.230	2.898
	Assegurances vehicles	13.772	12.450	10.833	10.526
1	Primes assegurances	50.247	58.669	36.708	40.803
2	Primes assegurances	6.001	6.452	9.033	12.556
3	Primes assegurances	1.552	1.752	3.660	3.607
4	Primes assegurances	5.070	5.750	5.750	157
5	Primes assegurances	-	-	-	19
6	Primes assegurances	-	-	-	469
	Primes assegurances	62.870	72.623	55.150	57.611
	Total assegurances	76.642	85.073	65.983	68.136
	Variació interanual		8.431	-19.091	2.154
	% Variació		11,00%	-22,44%	3,26%

S'observa que s'ha modificat la imputació del cost de les primes d'assegurances a les diferents seccions. Crida l'atenció la reducció del cost imputat a la secció de Sanejament l'exercici 2019.

Analitzant la pòlissa de Responsabilitat Civil General observem les següents diferències entre 2018 i 2019:

	2019	2018
Servei	26.609	23.779
Planta	4.823	2.280
Fotovoltaica	26	-
Sanejament	-	5.750
Obres d'envergadura	14	-
Laboratori	338	-
Total	31.808	31.808

7.5.6 Publicitat

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Publicitat	8.429	1.534	-	-
6	Publicitat	354	340	180	-
	Publicitat	8.783	1.874	180	-
	Variació interanual		-6.908	-1.694	-180
	% Variació		-78,66%	-90,40%	-100,00%

Aquestes despeses són les suportades en la imatge de l'empresa en el seu conjunt poden ser considerades com a despesa en promoció i publicitat.

S'observa la desaparició d'aquestes despeses des de la gestió de la Societat a través de la Comissió Administradora.

7.5.7 Subministraments

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Subm. Aigua oficines	644	562	584	277
1	Subm. Aigua magatzem	-	-	-	425
	Subtotal aigua	644	562	584	702
1	Subm. Electricitat i calefacció	13.638	12.477	13.332	4.706
1	Subm. Electricitat magatzem	-	-	-	2.700
1	Subm. Electricitat oficines	-	-	-	6.251
3	Subm. Energia elèctrica fotovoltaica	-	-	-	13
	Subtotal electricitat (1)	13.638	12.477	13.332	13.670
2	Subm. Gasoil	-	-	-	1.199
1	Subm. Electricitat dipòsits i centrals	-	-	-	54.612
2	Subm. Fangs	-	-	-	23.326
2	Subm. Girona bombeig	-	-	-	44.376
2	Subm. Impulsió costa brava	-	-	-	135.247
2	Subm. Tractament	-	-	-	53.722
6	Subm. Electricitat i calefacció	-	-	-	6.928
	Subtotal electricitat (2)	-	-	-	318.211
1	Subm. Carburants	-	-	-	20.865
2	Subm. Carburants	-	-	-	6.471
4	Subm. Combustible	-	-	-	17.017
	Subtotal Combustible(3)	-	-	-	44.353
	Subministraments	14.282	13.039	13.916	378.135
	Variació interanual		-1.243	877	364.219
	% Variació		-8,70%	6,73%	2617,26%

El significatiu augment de la despesa està causat per la reassignació comptable del consum elèctric i els carburants. Inicialment es considerava subministraments el consum elèctric d'oficines i magatzem, que hem identificat com Electricitat (1). El cost energètic (electricitat) associat a la producció es considerava consum, classificant-se com aprovisionaments, analitzats al Punt 7.2. L'hem identificat com Electricitat (2).

Els carburants fins l'exercici 2018 s'imputaven a Transports. Els hem identificat com Combustible (3).

Incorporem a continuació el resum homogeneïtzant les xifres, traient la electricitat analitzada com a consums i afegint els carburants que no hem considerat transports:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Aigua	644	562	584	702
Electricitat (1)	13.638	12.477	13.332	13.670
Gasoil	-	-	-	1.199
Combustible (3)	33.906	39.969	41.226	44.353
Subministraments	48.188	53.008	55.142	59.924
Variació interanual		4.820	2.134	4.783
% Variació		10,00%	4,03%	8,67%

Es pot observar que un cop homogeneïtzades les xifres, el creixement del cost de subministraments té un comportament estable.

7.5.8 Altres serveis

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Desp. Administració actuant	28.309	29.017	29.742	30.486
1	Material informàtic	-	206	2.371	-
6	Material conservació informàtic	-	-	149	-
1	Material oficina i impremta	12.581	8.601	10.109	5.425
2	Material oficina i impremta	436	584	759	759
4	Material oficina i impremta	4.245	2.723	3.330	1.245
6	Material oficina i impremta	1.480	1.277	834	650
1	Telèfon	9.776	1.377	7.321	4.686
2	Telèfon	3.309	3.032	3.031	392
4	Telèfon	3.161	863	2.127	641
6	Telèfon	1.290	1.178	1.374	-427
4	Desplaçament i dietes	13	54	-	-
1	Desplaçaments i dietes	494	130	238	977
2	Desplaçaments i dietes	-	31	-	359
6	Desplaçaments i dietes	45	35	-	95
1	Distribució postal	90.444	83.431	109.660	72.913
1	Billing (Imp rebuts i comunicats)	41.274	33.694	48.393	15.408
1	Centres d'impressió	-	-	-	2.981
2	Centres d'impressió	-	-	-	131
4	Centres d'impressió	-	-	-	694
6	Centres d'impressió	-	-	-	208
1	Gestió rebuts	-	-	-	17.171
1	Recaptació diària	-	-	-	5.296
1	Subscripcions	-	-	-	1.564
1	Quotes associacions	-	-	3.830	4.012
1	Gestió nomines	6.534	6.031	6.974	8.283
2	Gestió nomines	1.931	1.891	2.138	2.036

	Descripció	2016	2017	2018	2019
4	Gestió nomines	1.404	1.297	1.181	1.428
6	Gestió nomines	878	773	774	806
1	Altres despeses generals	26.419	26.233	23.911	5.191
2	Altres despeses generals	16.022	16.109	15.676	1.149
4	Altres despeses generals	681	676	606	633
6	Altres despeses generals	273	364	551	387
1	Administració societat	-	-	-	368
4	Altres serveis exteriors	-	-	-	61
6	Altres serveis exteriors	-	-	80	-
2	Visites planta	-	-	-	969
2	Esdeveniments	-	-	-	438
6	Inscripcions esdeveniments	-	-	-	438
1	Internet i radiofreqüència	-	-	-	1.320
2	Internet i radiofreqüència	-	-	-	791
6	Internet i radiofreqüència	-	-	-	469
1	Font d'aigua	-	-	-	398
1	Suport brigada comptadors	-	-	-	3.707
1	Material neteja	-	-	-	3.085
1	Serveis neteja	-	-	-	17.350
2	Servei neteja	-	-	-	14.930
1	Serveis jardineria	-	-	-	2.424
4	Residus transport	-	-	-	17.089
2	Transport de residus	-	-	40	23.129
1	Gestió residus	-	-	-	488
1	Conveni Consorci del Ter	-	9.000	-	-
1	Serveis bancaris	-	-	-	1.162
1	Serveis exteriors	-	-	5.673	175
4	Retribució soci privat	-	-	-	25.255
1	Utillatge i eines	2.160	2.484	4.154	28
2	Utillatge i eines	93	122	1.515	200
4	Utillatge i eines	1.342	2.307	905	-
4	Abocador de fangs	-	-	-	6.497
2	Abocador fangs	-	-	-	51.928
	Altres serveis	254.591	233.519	287.445	358.277
	Variació interanual		-21.073	53.926	70.833
	% Variació		-8,28%	23,09%	24,64%

S'observa un augment de les despeses des de que Girona, S.A. deixa de ser la entitat gestora, però obeeix en gran part a canvis de classificació comptable, especialment l'any 2019.

S'ha produït un augment dels conceptes en que AGISSA agrupa les seves despeses. Així com canvis de classificació el 2019. A efectes de millorar la comparabilitat incorporem un quadre resum sense les despeses que en exercicis precedents tenien altres classificacions:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
	Altres serveis sense Retrib. Soci privat, utilatge ni tractament de fangs:	250.997	228.606	280.870	274.369
	Variació interanual		-22.391	52.265	-6.502
	% Variació		-8,92%	22,86%	-2,31%

Utilatge i tractament de fangs, s'analitza a la Nota 7.2. La retribució al Soci Privat s'analitza a la Nota 14.

El concepte "Despeses administració actuant" correspon al cànon anual establert al apartat 2.2. de la Clàusula vuitena de l'Acord de pròrroga de data 27 de febrer de 2013.

7.6 Altres despeses

A continuació es presenta un quadre comparatiu altres despeses:

DESPESES	2016	2017	2018	2019
Tributs	27.795	27.037	27.657	34.271
Pèrdues i deteriorament op. Comercials	67.629	167.875	427.553	258.529
Indemnitzacions a tercers	2.468	1.209	1.694	1.915
Altres despeses	97.893	196.121	456.903	294.715
Variació interanual		98.229	260.782	-162.188
% Variació		100,34%	132,97%	-35,50%

7.6.1 Altres tributs

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Impost d'activitats econòmiques	16.951	16.951	16.951	17.834
3	IAE. energia fotovoltaica	63	63	63	63
6	Impost activitats empresarials	700	700	700	700
	IAE	17.713	17.713	17.713	18.596
1	Impost circulació i altres	1.860	1.753	2.143	2.032
2	Impost circulació i altres	5.922	5.880	5.985	5.985
3	Impost circulació i altres	1.536	925	1.116	1.111
4	Impost circulació i altres	765	765	699	615
6	Impost de circulació i altres tributs	-	-	-	48
	I. Circulació i altres	10.082	9.323	9.944	9.791
1	Taxa emissores radio - MINECO	-	-	-	263
4	Taxa emissores radio - MINECO	-	-	-	100
1	Altres tributs - taxes judicials	-	-	-	5.521
	Taxes	-	-	-	5.884
	Total Tributs	27.795	27.037	27.657	34.271
	Variació interanual		-759	620	6.614
	% Variació		-2,73%	2,29%	23,92%

No hi ha desviacions significatives.

7.6.2 Provisions per insolvències i fons de vulnerabilitat econòmica

AGISSA separa les provisions de morosos en funció de la secció a la que pertanyen. Quan es cobra dels clients deteriorats, es registra l'ingrés per excés de provisió, i quan el client es dona per definitivament incobrable es reverteix la dotació i es registra la pèrdua en concepte de baixa definitiva de client morós.

El criteri aplicat consisteix a deteriorar el 100% de les factures amb antiguitat superior a un any sense incorporar les taxes de brosses i clavegueram, que s'incorporen a les factures però on AGISSA únicament té una funció recaptatòria.

El detall de les dotacions de clients de dubtós cobrament és el següent:

Grup	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Provisió morosos	64.119	179.602	342.890	354.383
4	Provisió morosos	5.863	-	34.662	-
6	Provisió morosos	451	-	-	-
	Total Dotació	70.432	179.602	377.553	354.383
1	Reversió operacions comercials	-	-	171.316	145.855
4	Excés provisió insolvències	-	11.726	-	-
5	Excés provisió insolvències	2.803	-	-	-
1	Aplicació provisió fons reposició	-	-	-	33.905
	Total Aplicació	2.803	11.726	171.316	179.760
	Total moviment net	67.629	167.875	206.237	174.623
	Moviment clients dubtós cobrament	-67.629	-167.875	-256.237	-124.623
	Diferències	-	-	-50.000	50.000

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Baixa definitiva clients morosos	-	-	171.316	-
1	Acció vulnerabilitat	-	-	50.000	50.000
	Total pèrdues incobrables	-	-	221.316	50.000

La dotació de saldos de dubtós cobrament experimenta un increment significatiu entre 2016 i 2019, centrant-se en l'abastament en baixa, que passa de 64.199 euros el 2016 a 354.383 euros el 2019.

AGISSA basa aquest increment en els efectes de la llei de pobresa energètica. Històricament, la Societat tenia un fort poder de persuasió, ja que quan els rebuts resultaven impagats es procedia al tall del servei. A partir de la entrada en vigor de la llei a mitjans de 2015, no es pot procedir al tall sense l'informe favorable de Serveis Socials, el que ocasiona dues tipologies de situacions: clients als que se'ls ha de proporcionar el servei aplicant tarifes reduïdes, i factures impagades que s'acumulen a l'espera de que Serveis Socials faci la valoració, que en molts casos porta anys de retard.

L'exercici 2019 s'ha registrat erròniament un ingrés per excés de provisió al compte d'aplicació de la provisió del fons de reposició, en comptes de la reversió de saldos de clients de dubtós cobrament motiu pel qual incorporem el moviment en el detall anterior.

Els moviments de dotació i aplicació de provisions hauria de coincidir amb els moviments de clients morosos de l'actiu. Això és així els exercicis 2016 i 2017, però l'any 2018 AGISSA registra a més una provisió de 50.000 euros a la que anomena Acció de vulnerabilitat argumentant que com a conseqüència de la llei de pobresa energètica les pèrdues seran superiors. S'observa que a pèrdues i guanys s'ha fet servir un compte 650 (baixa definitiva de clients incobrables). En comptes de un compte de deteriorament.

A més, el 2019 es dota una "pèrdua" de 50.000 euros addicionals amb el mateix concepte, però en comptes de rebaixar l'actiu, es genera una provisió de passiu i es reclassifica la dotació de l'exercici anterior a aquest nou compte de passiu.

A la data del present informe no hem rebut documentació suport que acrediti la procedència de la provisió. 100.000 euros.

Considerem que un import a tant alçat no pot justificar una provisió, i, en tot cas, tant l'actiu com el passiu figurarien sobrevalorats en aquest import.

De les converses amb la Direcció d' AGISSA, arribem a la conclusió de que l'import obeeix a la estimació de clients domèstics pendents de que es valori la seva vulnerabilitat, als quals no s'està aplicant tarifa reduïda, a l'espera de l'informe de serveis socials qualificant la situació, però no estan pagant els rebuts. Entenem que, de ser aquest el motiu, AGISSA hauria d'estar en condicions de poder fer una estimació molt més acurada de la proporció que podrien representar els clients afectats per aquesta situació en base als clients que tenen rebuts vençuts de l'exercici en curs, ja que els dels exercicis anteriors ja estan deteriorats íntegrament. Per tant, considerem totalment injustificada la provisió.

A més AGISSA el 2018 regularitza els saldos incobrats previs a 2013. Atès que aquestes factures porten més de 5 anys vençudes, i que el 2018 no es retribueix la gestió del soci privat, i aquestes despeses procedeixen de períodes on sí es feia, el fet de considerar la pèrdua com a definitiva en comptes de com a provisió hauria hagut de reduir la base de càlcul de retribució del soci privat prèvia a la actual pròrroga.

Per tant, i com a resum, es podria concloure que el 2018 s'ha dotat unes pèrdues de 171.316 euros que haurien d'haver reduït les reserves i entre 2018 i 2019 s'ha dotat pèrdues per 100.000 euros de les quals no es disposa de justificació adequada.

7.6.3 Indemnitzacions a tercers

Aquest epígraf de despesa es correspon a aquelles indemnitzacions satisfetes quan es produeixen danys i/o sinistres amb perjudici a tercers sense cobertura en les pòlisses d'assegurança subscrietes per AGISSA. No en fem incidència per no ser significatives.

8 Servei de Laboratori

L'Entitat ha prestat, en els anys revisats, serveis de laboratori per a l'activitat pròpia i per tercers.

El compte analític està format per imputacions a altres centres d'activitat d'AGISSA, els quals es calculen d'acord amb preus de transferència, i pels ingressos de tercers, els quals són fruit de tarifes que s'apliquen.

Pel que fa a les analítiques fetes per les diferents seccions d'AGISSA, fins 2016, la Societat venia registrant un ingrés a la secció de laboratori i una despesa a la corresponent secció. Com a conseqüència d'aquesta metodologia, els ingressos i despeses globals de l'Entitat estaven sobrevalorats en aquest import, si bé sí constaven identificats els ingressos i despeses per seccions. A partir de 2017 es modifica la manera de presentar la informació, de manera que es tracta com una "no despesa" a la secció de laboratori els serveis prestats a cada secció i com una despesa els serveis rebuts per cadascuna d'aquestes.

L'any 2018, a més, dintre de la Secció 2 es separa tres conceptes diferents: ETAP, CCB i Sistema Girona per després imputar les despeses associades a l'ETAP a cadascuna de les seccions i repartir els costos de manera que la Secció 1 queda identificada com Sistema de Girona i la Secció 2 com Consorci Costa Brava.

Detallem a continuació els ingressos derivats de la activitat de laboratori durant el període analitzat:

Ingressos Anàlisis de laboratori	2016	2017	2018	2019
Girona Distribució (grup 1)	67.843	-	-	-
Planta Montfullà (grup 2)	85.120	-	-	-
PRODAISA (DipSalut)	3.057	-	-	-
PRODAISA	76.246	81.243	64.837	71.851
UTE PRODAISA-Girona	5.315	9.562	9.425	10.693
Ag. Blanes	26.457	33.624	12.153	19.695
Ag. Banyoles	40.678	48.047	47.025	57.361
Clients diversos	71.589	73.256	70.341	49.155
TOTAL	376.305	245.730	203.781	208.755
Variació interanual		-130.574	-41.950	4.974
% Variació		-34,70%	-17,07%	2,44%

A efectes d'una millor comparabilitat incorporem les analítiques internes. El 2019 incorporem com Grup 1 la imputació directa al Sistema Girona i com a Grup 2 la resta:

Ingressos Anàlisi de laboratori	2016	2017	2018	2019
Girona Distribució (grup 1)	67.843	51.308	29.700	30.058
Planta Montfullà (grup 2)	85.120	76.612	50.300	53.118
PRODAISA (DipSalut)	3.057	-	-	-
PRODAISA	76.246	81.243	64.837	71.851
UTE PRODAISA-Girona	5.315	9.562	9.425	10.693
Ag. Blanes	26.457	33.624	12.153	19.695
Ag. Banyoles	40.678	48.047	47.025	57.361
Clients diversos	71.589	73.256	70.341	49.155
TOTAL	376.305	373.651	283.781	291.931
Variació interanual		-2.654	-89.870	8.150
% Variació		-0,71%	-24,05%	2,87%

Considerant la valoració de l'activitat pròpia d'acord amb els barems indicats anteriorment, el quadre següent posa de manifest el pes relatiu dels ingressos originats per aquesta activitat entre la destinada al servei públic, a ens vinculats al soci privat i a altres tercers.

Tipologia de client	2016	Pes relatiu	2017	Pes relatiu	2018	Pes relatiu	2019	Pes relatiu
Servei públic (grup 1 i 2)	152.963	41%	127.920	34%	80.000	28%	83.176	28%
Ens vinculats	111.076	30%	124.428	33%	86.415	30%	102.239	35%
Ag. Banyoles i altres	112.266	30%	121.302	32%	117.366	41%	106.516	36%
Total	376.305	100%	373.651	100%	283.781	100%	291.931	100%

De la revisió efectuada en cal destacar:

PRODAISA va resultar adjudicatària d'una licitació promoguda per l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (DipSalut) per l'activitat de laboratori. PRODAISA va subcontractar aquests serveis a AGISSA, desconeixent el valor afegit que incorpora la primera en aquesta prestació i desconeixent, també, els preus que va satisfer DipSalut pels serveis. La relació entre ambdues es va formalitzar mitjançant conveni que es descriu a l'apartat 12. Aquesta situació només es va mantenir fins a primers de febrer de 2016.

De la revisió realitzada s'ha observat que les proves de laboratori per la qualitat de l'aigua destinades a DIPSALUT que PRODAISA tenia contractat amb AGISSA es realitzaven a uns preus molt inferiors als aplicats a la mateixa companyia per a serveis que tenen altre destinació. Aquesta circumstància només es va produir l'any 2016.

En aquest cas no s'ha aplicat el procediment establert per les NIC, devent AGISSA comptar amb el vistiplau de la Comissió Especial de Representants per tal d'aplicar les condicions econòmiques establertes als ens vinculats.

9 Sanejament

En el present apartat es tracta de manera unificada les operacions relatives a l'activitat de sanejament, primerament es tracten aquelles vinculades al pressupost d'explotació aprovat en base al qual l'Ajuntament de Girona satisfà el corresponent cànon anual (identificades internament com a grup de comptes 4) i, posteriorment, aquelles altres operacions que són tractades comptablement com a "obres d'envergadura" (identificades com a grup de comptes 5).

En relació a aquests últims, resultaria d'aplicació el quadre de preus unitaris del servei de sanejament que AGISSA presenta anualment junt amb el quadre dels preus unitaris del servei d'aigua potable, en el qual s'inclouen els preus unitaris dels materials de les instal·lacions del servei de clavegueram i de les hores de mà d'obra que podrien intervenir en l'execució dels treballs, de les unitats d'obra civil i de maquinària i equips més habituals en la realització d'aquestes instal·lacions.

9.1 Sanejament ordinari

AGISSA presta el servei de sanejament ordinari a la xarxa de clavegueram al municipi de Girona. En contraprestació rep de l'Ajuntament uns pagaments que reben la denominació de *cànon municipal* i una subvenció a l'explotació fixats en funció d'un pressupost anual, elaborat d'acord amb les condicions del "Plec de condicions tècniques, jurídic administratives i econòmiques de la prestació del Servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona".

Dels documents elaborats per AGISSA com a pressupostos pels anys analitzats, i la seva posterior execució cal destacar:

- S'aprovà un cànon municipal equivalent a l'establert als Plecs
- Com a subvenció a l'explotació del servei de sanejament, s'afecta la part dels drets de l'Ajuntament a percebre en concepte d'administració actuant del servei d'aigües fins a l'any 2016.
- Tal i com expressa el mateix Decret d'aprovació, la despesa contemplada en Pressupost pel concepte de retribució al soci privat (calculant un 3% sobre el total d'ingressos del servei, un cop deduïda l'esmentada subvenció a l'explotació) és un pagament a compte, i per tant ha de ser objecte d'ajust al tancament de l'exercici, en funció del cash-flow generat per l'activitat de la societat.

Tal com s'acordà a l'article 17 dels Plecs, l'Ajuntament té el compromís de mantenir l'equilibri econòmic de la concessió.

De la comparativa del Pressupost de despesa aprovat amb la seva posterior execució es desprenen desviacions positives que es compensen amb d'altres negatives on, de fet, es recullen costos interns repartits entre les diverses activitats d'AGISSA, com són els lloguers, els costos d'estructura, l'amortització de la concessió per període de pròrroga i les despeses financeres que li corresponen.

Aquest fet es deu a que durant el 2014 es va implementar un sistema intern de repartiment de costos entre les diverses activitats desenvolupades per AGISSA, en funció dels ingressos generats per cadascuna d'elles. D'acord amb l'article 17 del plec de condicions del servei, aquesta modificació hauria d'haver comportat una regularització de tarifes als efectes de mantenir l'equilibri, en tant literalment preveu que "La fórmula o sistema de revisió de preus contemplarà, en cada moment, l'estructura de costos derivada de l'organització del servei".

Pels quatre períodes analitzats el pressupost aprovat ha estat insuficient i ha estat necessària una liquidació correctiva que ha estat incorporada als registres comptables d'AGISSA. Tot i haver sol·licitat a AGISSA la aprovació de les liquidacions, només disposem de la corresponent a 2018 i 2019.

Tal com hem comentat en diversos punts del present informe, la liquidació corresponent a 2016 fa referència a obres que inicialment van ser considerades d'envergadura i les corresponents factures no van ser acceptades per l'Ajuntament de Girona. Aquest tema va suposar una limitació a l'abast en l'informe d'auditoria de l'exercici 2016.

Tant l'ingrés com la despesa estaven reconeguts per AGISSA dins de l'exercici 2016, però s'havia registrat un benefici de 28.865 euros que no procedia.

A continuació incorporen els imports de les liquidacions amb l'import addicional al cànon necessari per obtenir l'equilibri del pressupost:

	2016	2017	2018	2019
Liquidacions definitives	167.572	1.004	16.129	70.232

Incorporem a continuació els comptes de pèrdues i guanys comparatius dels quatre exercicis:

Epígraf	2016	Sanejament			2019
		2017	2018	2019	
1. Import net de la xifra de negocis	640.505	839.489	739.073	858.61	
3. Altres Ingressos d'explotació	30.404	4.923	4.923		
Ingressos Explotació	670.910	844.412	743.996	858.61	
2. Aprovisionaments	-113.141	-311.118	-214.954	-270.51	
Consums	-113.141	-311.118	-214.954	-270.51	
Marge Brut	557.769	533.294	529.042	588.09	
% S/ Ingr. Explotació	83,14%	63,16%	71,11%	68,49%	
4. Despeses de personal	-330.974	-334.969	-341.702	-373.82	
5. Altres despeses d'explotació	-107.736	-96.850	-122.757	-115.20	
6. Amortitzacions	-137.136	-97.610	-97.610	-97.60	
9. Resultat Immobilitzat	0	0	800		
Resultat d'explotació	-18.077	3.865	-32.227	1.46	
11. Ingressos financers	0	0	0		
12. Despeses Financeres	-29.090	-3.865	-2.747	-1.46	
Resultat financer	-29.090	-3.865	-2.747	-1.46	
Resultat abans d'impostos	-47.167	0	-34.975	0,00%	
% S/ Ingr. Explotació	-7,03%	0,00%	-4,70%	0,00%	

S'observa que l'exercici 2016 s'incorpora amortitzacions i despeses financeres molt superiors a les de la resta d'exercicis. Aquestes despeses corresponen a despeses vinculades a la concessió administrativa i, per tant no serien imputables a aquesta secció específica. Els imports són 39.526 i 23.716 euros respectivament. Si ajustem aquests imports i la liquidació complementària de 2019, quedaria equilibrada la aplicació de recursos.

Pel que fa a 2018 s'observa un dèficit de 34.975 euros, corresponents al deteriorament de la factura 2015/A329 a l'Ajuntament de Girona.

9.2 Sanejament correctiu

L'article 8 del plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram exigeix a AGISSA elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei d'acord amb un inventari valorat de les instal·lacions, a la vista del qual l'Ajuntament de Girona aprovaria aquelles inversions escaients en la xarxa de clavegueram. En virtut d'aquell Pla, a l'Ajuntament de Girona li resultaria plausible determinar un programa de manteniment adequat a la realitat del servei.

Malgrat aquesta previsió, AGISSA no ha lliurat a l'Ajuntament aquest Pla Director d'explotació i millora del servei fins a l'any 2019. Aquest Pla Director hauria d'haver estat presentat en un termini no superior a nou mesos a comptar des de la data d'inici del servei, és a dir, a començaments de l'any 1998, segons allò estipulat per l'esmentada clàusula del plec de condicions.

L'article 3 del plec de condicions especifica que davant de la necessitat d'inversions inicials en el servei de clavegueram i la possibilitat de recórrer al crèdit, el soci privat de l'empresa mixta vindrà obligat, a instància de l'Ajuntament de Girona, a aportar la finançament en les millors condicions o en altre cas a avalar a la societat gestora.

Tal i com va posar de manifest l'informe de control financer emès en relació a l'exercici 2013, la inversió realitzada en la xarxa de clavegueram des de la seva encomana a AGISSA fins l'aprovació de la pròrroga (1997-2012) representa el 68% dels 2.621 milers d'euros invertits, havent-se identificat com a inversions anuals actuacions recurrents i d'inspecció mitjançant càmeres de TV que havien estat finançades a crèdit. Aquesta pràctica va comportar que AGISSA s'endeutés en excés i activés despeses corrents com un immobilitzat, redundant en l'Ajuntament un cost addicional sobre el servei de sanejament degut al cost financer associat al seu finançament.

Des de la pròrroga del servei, però, aquestes actuacions es duen a terme sense recórrer a finançament aliè.

Inspecció TV

Segons el conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Girona l'1 d'abril de 2003, AGISSA realitzaria per encàrrec de l'Ajuntament de Girona la inspecció de l'estat de la xarxa de sanejament amb càmeres de TV de circuit tancat (incloent-hi la redacció de l'informe tècnic resultant de la inspecció amb fotografies dels punts significatius, dades complementàries de pendents i incidències, així com lliurament de la pel·lícula resultat de la inspecció en format VHS), mitjançant un equip format per un inspector, un ajudant i un vehicle convenientment equipat.

Aquest conveni preveu una facturació anual a l'Ajuntament de Girona en funció del servei efectivament prestat, establint un import anual en funció d'un nombre màxim d'hores de dedicació (per l'any 2005, una despesa de 15.000 euros anuals per 250 hores, és a dir, a raó de 60 euros l'hora) més altres 50 hores de lliure disposició per l'Ajuntament de Girona. Les hores addicionals serien facturades a un import superior que, per l'any 2003, va ser fixat en 80,04 euros. Aquest conveni no contempla cap clàusula relativa a la revisió d'aquests preus.

Malgrat l'anterior, totes les inspeccions de la xarxa de sanejament es facturen a raó de, 85,23 euros/h, l'any 2016.

A 31 de desembre de 2016 es signa un nou contracte amb Girona, S.A. que entra en vigor el 2017, segons el qual el preu per les hores segons conveni serà de 85,23 euros/h, sent el preu aplicat en realitat de 74,66 euros/h.

La despesa comptable assignada a la activitat de sanejament correctiu de les inspeccions amb càmeres feta per Girona S.A. ha estat de 21.929 euros el 2016, tenint un caràcter residual els exercicis posteriors. No obstant, l'exercici 2016 no es va imputar cap cost com a sanejament correctiu, sent la totalitat del cost imputada a obres d'envergadura. Un cop analitzades les obres, els imports van ser reclassificats íntegrament a sanejament ordinari del municipi de Girona.

Segons manifesta AGISSA, les inspeccions efectuades es proposen al responsable de sanejament de l'Àrea de Sostenibilitat, qui les aprova, incloent-les en la factura periòdica de treballs realitzats a la xarxa pública de sanejament.

Altres conceptes inclosos en les certificacions de manteniment correctiu.

Els imports registrats en concepte de manteniment correctiu per als exercicis revisats han estat els següents:

	2016	2017	2018	2019
Manteniment correctiu	-	41.634	93.014	130.496

Recalquem la gran dificultat a l'hora d'establir quan el manteniment és correctiu i quan és ordinari si no està ben definit el criteri al Pla Director de la activitat de sanejament.

10 Immobilitzat, inversions i actius adscrits

10.1 Programa d'actuació anual del Servei de Subministrament d'Aigua Potable

Segons la clàusula 9^{ena} continguda a la pròrroga del servei que abasta el període 2013-2020, AGISSA ha de redactar i proposar un Programa d'Actuació Anual que compregui:

- Actuacions de reposició i manteniment
- Actuacions de millora i assimilables.

AGISSA hauria de presentar a finals de cada exercici una proposta d'inversions per l'exercici següent i trimestralment les certificacions de les inversions executades i la comparativa amb la planificació inicial, les quals es troben subjectes al següent règim establert:

- AGISSA ha de realitzar i incloure en les seves despeses, actuacions de reposició i manteniment. per un import mínim de 570.000 euros, fins el 31 de desembre de 2020. D'aquestes, el PEF incloïa un volum de despesa per import de 71.250 euros anuals.

Tal com ja s'anunciava a la Nota 2.4.1., pel període analitzat, no sempre s'ha assolit la despesa prevista. Ha estat habitual la no execució de la totalitat de la previsió, diferint a l'exercici següent part de la despesa prevista, si bé, a 31 de desembre de 2019 hauria pendent d'executar 74.819 euros d'obres relacionades amb el fons de reposició:

Any	Anualització plecs	Import aprovat	Import executat	Fons de reposició no executat
2015 pendent	15.690	-	-	-
2016	71.250	86.940	64.389	22.552
2017	71.250	71.248	731	70.516
2018	71.250	80.288	123.218	-42.930
2019	71.250	71.951	47.270	24.681
Total	300.690	310.427	235.608	74.819

- AGISSA ha d'executar i incloure en el seu balanç, actuacions de millora i assimilables per un import total mínim de 2.600.000 euros, dels quals es va preveure un volum de 60.000 euros per cada any els anys 2013 i 2014, passant a ser la despesa anual prevista de 423.333 fins a la finalització de la pròrroga vigent i que a 31 de desembre de 2016 s'ha d'haver realitzat almenys un 35% (910.000 euros), podent AGISSA recórrer a l'endeutament per finançar aquestes actuacions en tant el deute bancari viu a 31 de desembre de 2020 no sigui superior a 3.000.000 euros.

El detall de l'execució és el següent:

Any	Pla Director d'Inversions	Executat	Inversió acumulada	Diferència acumulada
2013	60.000	42.760	42.760	17.240
2014	60.000	67.917	110.677	9.323
2015	413.333	394.724	505.401	27.932
2016	413.333	331.072	836.474	110.193
2017	413.333	6.030	842.504	517.496
2018	413.333	79.595	922.099	851.234
2019	413.333	68.799	990.898	1.195.769
Total	2.186.667	990.898	990.898	1.195.769

S'observa que no es va assolir la obligació d'haver invertit al menys 910.000 euros a 31 de desembre de 2016. A partir d'aquell any la diferència amb la previsió inicial es fa cada any més gran.

A més, tal com consta a la Nota 2.4.2., amb data 30 de novembre de 2018, la Comissió Administradora d'AGISSA va presentar una proposta de modificació de les condicions del contracte que preveia reduir en 937.330,49 euros el Pla Director d'Inversions 2013 - 2020 del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, passant a una previsió de 1.662.670 euros en comptes dels 2.600.000 euros inicials.

També es proposava un fons de reposició d'urgència per import de 802.347 euros (a més dels 570.000 euros previstos inicialment), que s'ha anat incrementant a mesura que s'anaven fent les obres.

Crida la atenció la similitud de les xifres, sobretot si tenim en compte que les inversions es financen amb finançament aliè i les obres del fons de reposició ho fan amb la tarifa.

Les actuacions i la corresponent classificació entre fons de reposició i programa d'inversió i millora van ser aprovades per l'Ajuntament de Girona d'acord amb les certificacions aportades per AGISSA. Cal indicar, no obstant, que la distinció entre aquestes actuacions podria ser discutible en determinats casos, resultant per això recomanable que es defineixin formalment els criteris en base als quals es determinés quines actuacions haurien de ser considerades com a inversió o bé com a reposició, molt especialment tenint en compte que els propis acords determinen un tractament diferenciat: el fons de reposició ha de ser despesa imputada a l'exercici mentre que el pla d'inversions i millora ha de constar com inversió.

10.2 Fons de reposició

Fons de Reposició Ordinari

El resum del cost per anys de les actuacions amb càrrec al fons es detalla a l'apartat 10.1.

Descrivim a continuació la diversitat en la metodologia de comptabilització.

Fins a 2016 inclòs, es registrava una despesa mensual de 5.937 euros, que correspon a una dotzena part de la despesa anual prevista al contracte de 71.250 euros, al compte 6213 (on es registren els cànon) i a final d'any es regularitzava la diferència, sent la despesa comptable la realment executada.

L'any 2017, amb l'entrada de la Comissió Administradora es manté el criteri de dotar una despesa mensual de 5.937 euros, però en comptes d'ajustar al realment gastat es dota una despesa addicional de 22.614 euros amb contrapartida a un compte 414, que als comptes anuals es classifica com a creditors a curt termini.

S'observen dues incidències:

1. El canvi de criteri no s'aplica de manera retroactiva. En aquest sentit, només 71.250 euros serien dotació de 2017, 6.861 euros correspondrien a 2016 i els 15.752 euros restants s'haurien meritat abans de 2016, aspecte que podria suposar una minoració de la retribució del soci privat.
2. L'import dotat no es classifica com a provisió a curt termini, sinó com a deute.

Si bé el criteri de linealitzar la despesa derivada del fons de reposició és acceptable, s'observa que el fet de canviar de criteri suposa una despesa addicional significativa, ja que, d'haver-se registrat només la despesa executada, hauria estat de 731 euros, enlloc dels 93.864 euros que consten als registres comptables d'AGISSA. A més s'hauria de considerar una provisió, no una despesa per cànon.

L'any 2018 es produeix una nova modificació. Es fa la dotació anual de 71.250 euros, però en un compte 690 (dotació de provisions) i es reclassifica a provisions a llarg termini les dotacions del fons de reposició (compte 1482). L'obra executada es registra en un compte 607 (treballs realitzats per tercers).

Un cop aprovada la execució del fons de reposició de 2017 i 2018 es reverteix la provisió, però la metodologia comptable no és la adequada. En comptes de utilitzar-se un compte de reversió de provisions (790) per la despesa realment executada (123.218 euros), es dedueix 93.027 euros del compte 607 (part dotada el 2017) i 30.191 del compte 690.

A partir de 2019 hi ha un nou canvi. Pel que fa al Fons de Reposició ordinari, es manté el criteri adoptat el 2018, si bé la reversió de la dotació un cop executada l'obra es fa contra un compte 790, figurant en el compte 607 l'obra executada, en el compte 690 els 71.250 euros, i en el compte 790 la reversió per l'import de l'obra executada.

Any	Anualització plecs	Import aprovat	Import executat	Fons de reposició no executat
2015 pendent	15.690	-	-	-
2016	71.250	86.940	64.389	22.552
2017	71.250	71.248	731	70.516
2018	71.250	80.288	123.218	-42.930
2019	71.250	71.951	47.270	24.681
Total	300.690	310.427	235.608	74.819

Any	Despesa pressupostada	Despesa executada S/ comptabilitat	Despesa reconeguda (acumulada)	Diferències (executat- reconegut)
2016	71.160	64.389	64.389	-
2017	71.248	837	93.864	-93.027
2018	71.248	123.218	71.250	51.968
2019	71.951	86.634	71.250	15.384
Totals	285.606	275.077	300.752	-25.675

Observem que, d'haver-se mantingut el criteri inicial, la despesa reconeguda comptablement relacionada amb el fons de reposició establert al contracte hauria estat 25.675 euros inferior a la reconeguda comptablement (independentment de la classificació comptable que se li doni). Hi ha una diferència amb els impostos comptables registrats al passiu derivada de moviments de regularització no analitzats per no ser significatius. Segons el detall de composició de saldo proporcionat per AGISSA, la composició del saldo del Fons de Reposició ordinari i, el retard acumulat en la execució de la despesa, és de 26.134 euros.

Destaquem que, segons les certificacions de despesa presentades per AGISSA, el total de despesa executada a 2018 és de 162.066 euros, en comptes dels 123.218 registrats, si bé la despesa està registrada, consten dins de les provisions obres que, segons les certificacions aportades, haurien estat executades el 2018 per import de 38.848 euros. No hem verificat si la execució real de la obra ha estat el 2018 tal com es diu a la certificació aportada, o per contra s'ha executat el 2019 tal com acrediten els registres comptables. No disposem de la aprovació de les certificacions.

Fons de reposició d'urgència i Fons de reposició d'oportunitat

Com a conseqüència de la revisió de necessitats d'actuacions addicionals, el novembre de 2018 AGISSA proposa la dotació d'un fons de reposició d'urgència que inicialment es preveia de 802.347 euros i que el 2019 s'amplià fins a 939.767 euros.

Atès que aquest fons de reposició no obeeix al contracte signat inicialment, no sembla acceptable dotar provisions associades al fons de reposició, sinó reconèixer la despesa a mesura que s'executen les corresponents obres.

En aquest sentit, l'any 2018 es dota una provisió de 60.459 euros que no considerem que estigui justificada en base a la documentació rebuda, més tenint en compte que no s'ha iniciat cap de les obres.

L'any 2019 s'aproven obres associades al Fons de Reposició d'Urgència corresponents a les Fases 1 i 2. A més, atès que els Ajuntaments han iniciat obres de reurbanització i reasfaltat de diversos carrers en els quals estava previst actuar en la Fase 3, per abaratir costos, s'avança l'inici d'obres d'aquesta fase, prevista inicialment, denominant a les actuacions "Fons de reposició d'Oportunitat".

El detall d'actuacions és el següent:

Fase	Any execució previst	Import aprovat	Import aplicat	Diferències: Obra no provisionada
Fase1	2019	111.745	29.594	82.151
Fase2	2019	265.001	153.439	-5.210
Fase 2 en curs			116.772	
F.R. Oportunitat	2019	69.266	47.114	22.152
Subtotal 2019		446.012	346.919	99.093
Fase3	2020	563.021	-	-
F.R. Oportunitat	2019	-69.266	-	-
Subtotal 2020		493.755	-	-
Total		939.767	346.919	99.093
Saldo 480 (obres en curs)			116.772	
Despesa aplicada (compte 607)			230.147	
Despesa executada			346.919	

Segons els registres comptables d'AGISSA es dota una provisió de 122.318 euros l'exercici 2019 (compte 690), sent l'obra en curs de 116.772 euros. Per tant, s'ha de concloure que l'excés de despesa real reconegut són 5.546 euros. No obstant, el passiu reconegut pel fons de reposició extraordinari a tancament de l'exercici 2019 és de 135.825 euros.

Per tant considerem que la provisió total que hauria de figurar al tancament de 2019 al passiu d'AGISSA hauria de ser de 116.772 euros en comptes dels 135.825 que consten. En conseqüència, hauria un excés de despesa registrada pel Fons de Reposició de 19.053 euros corresponents a la diferència entre la obra executada pendent de certificar i la provisionada.

Remarquem que la diferència entre la obra aprovada del fons de reposició extraordinari per 2019 i la realment executada és de 99.093 euros, el que significa un incompliment de l'acord.

Com a resum, podem concloure:

1. Els registres comptables d'AGISSA acumulen un excés de despesa de 45.187 euros en concepte de Fons de reposició (ordinari i extraordinari).
2. Hi ha un retard en el compliment del contracte de 25.675 euros (26.134 segons comptabilitat).
3. Hi ha un retard en el compliment de l'acord d'execució del Fons de Reposició d'Urgència de 99.093 euros.
4. AGISSA ha anticipat despesa del Fons de Reposició d'Urgència l'any 2018 per import de 60.459 euros.
5. La despesa comptable executada registrada per AGISSA el 2018 en concepte de Fons de Reposició 2017-2018 es inferior a la despesa certificada en 38.848 euros, constant l'esmentada execució l'any 2019, per la qual cosa la regularització de la esmentada despesa executada està diferida un exercici. Si bé la despesa real no varia, sí ens trobem una distorsió en els marges.

10.3 Programes d'inversió i millora

En aquest punt s'analitzen els programes d'inversió dels exercicis 2016 a 2019. Segons el contracte els programes d'inversió han de ser presentats per AGISSA i aprovats anualment per l'Ajuntament.

Hem sol·licitat a AGISSA els programes d'inversió corresponents al període analitzat i les corresponents certificacions aprovats per l'Ajuntament.

Només disposem dels programes d'inversió corresponents a 2016 i 2019, estant aquest últim dividit en tres fases. Pel que fa a la aprovació de la execució, només se'ns ha proporcionat la corresponent a 2016. Segons ens comenta la Societat, l'Àrea de Sostenibilitat està en procés d'anàlisi de la documentació corresponent a 2018 i 2019. A efectes de simplificar l'anàlisi, interpretem que les inversions han estat acceptades i s'han considerat vinculades al PEF.

Incorporem a continuació una comparativa entre les inversions previstes al PEF, els programes d'inversió i les actuacions reals, així com el compte de passiu on es registra el compromís d'inversió establert a la pròrroga:

Any	PEF	Programes	Execució	Desviació Progr./actuacions	Execució Acumulada	Pendent d'executar	Ac. Concessional /Provisió	Diferència Pendent/Provisió
2.013	60.000	60.000	42.760	17.240	42.760	2.557.240		
2.014	60.000	77.770	67.917	9.853	110.677	2.489.323		
2.015	413.333	423.171	394.724	28.447	505.401	2.094.599	2.066.840	27.759
2.016	413.333	414.350	330.602	83.748	836.003	1.763.997	1.735.767	28.230
2.017	413.333	6.030	6.030	0	842.033	1.757.967	1.729.737	28.230
2.018	413.333	79.595	79.595	0	921.628	1.678.372	1.650.142	28.230
2.019	413.333	435.786	68.799	366.987	990.427	1.609.573	1.650.142	-40.569

AGISSA, en el moment de signar-se la pròrroga va registrar un actiu intangible i una provisió al seu passiu per 2.600.000 euros, que s'han anat rebaixant a mesura que s'anava executant els plans d'inversions aprovats. S'observa petites diferències derivades d'ajustos sobre les quals no incidim pel seu escàs valor.

Tal com s'explica a la Nota 2.4.2., tot i que consta la aprovació d'inversions per 435 milers d'euros per l'any 2019, la execució del programa ha estat substancialment per sota del previst. Només s'ha executat 69 milers d'euros.

No obstant, el 2019 s'observa que no s'ha registrat el moviment derivat del compliment de l'acord. En aquest sentit, tant l'actiu com el passiu es troben sobrevalorats en 68.799 euros, equivalents a les inversions de 2019.

Recordem que el clausulat del contracte estableix que el 35% les inversions, es a dir 910.000 euros havien d'estar executades dins de l'any 2016, no havent-se assolit l'objectiu, sent la inversió acumulada de 863.479 euros. S'observa una caiguda molt significativa del volum d'inversions des de llavors, sent la inversió acumulada a tancament de 2019 només el 46,55% dels 2.186.667 que haurien d'estar executats.

El 13 de desembre de 2018 el Ple de l'Ajuntament de Girona va aprovar sol·licitar a AGISSA un inventari permanent actualitzat i valorat de les infraestructures adscrites al servei.

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 la ACA, com és el cas del desdoblament de la canonada de connexió al Pasteral II i la ampliació de l'ETAP de Montfullà).

Com a conseqüència de l'Inventari, es requerí a AGISSA que analitzés actuacions per 874.046 euros que no es podien considerar ni inversió ni reposició, de les quals 347.634 euros formaven part del Pla Director 1992-2003, 27.871 euros corresponen a actuacions de reposició del Pla 1992-2003 i 498.540 euros estaven fora dels plans directores 1992-2012.

Cal fer la observació que, si la totalitat dels 874.046 euros han suposat un desemborsament monetari per AGISSA que no està vinculat al servei i, es podria deduir que seria Girona S.A. el titular de la despesa. Si analitzem els conceptes dels elements sobre els que hi ha discrepància, s'observa que en la seva majoria es tracta de despeses no activables.

Així mateix, s'hauria de considerar que s'ha diferit la imputació a resultat dels desemborsaments. Aquest diferiment podria tenir impacte en la retribució del soci privat, ja que els fluxos de caixa serien més baixos en els exercicis que es van fer les actuacions i més alts en els exercicis posteriors.

Un cop analitzades les actuacions, AGISSA procedeix a donar de baixa actius del seu balanç segons el següent detall:

Epígraf	Cost	Valor net comptable	Dotació 2016	Dotació 2017	Dotació 2018	Dotació 2019
Aplicacions informàtiques	163.309	-	6.869	6.869	6.869	5.335
Acord Concessió, actiu regulat	646.409	15.292	15.292	15.292	15.292	15.292
Total	809.718	15.292	22.160	22.160	22.160	20.626

Pel període analitzat, el diferiment de resultats seria de 22.160 euros anuals (2019 seria només 20.626, ja que un dels actius afectats restaria totalment amortitzat (27.475 euros activats el 2015 com aplicacions informàtiques en concepte d' "implantació ISO 17025 Laboratori").

Atès que l'alta de 2015 per 27.475 euros no es va vincular a l'acord concessional, no procedeix incrementar el compte 208.

Per tant, es pot concloure que:

1. AGISSA no està complint el compromís d'inversió de 2.600.000 euros. La inversió compromesa fins a 2019 era de 2.186.667 euros, dels quals s'ha executat 990.427, sent el pendent fins a 2.600.000 de 1.609.573 euros.
2. Atès que no se'ns ha proporcionat la aprovació dels programes d'inversions pels exercicis 2017 i 2018, no ens podem pronunciar si procedeix el moviment de baixa del compromís d'inversió que consta als registres comptables de la Societat.
3. Les inversions de 2019, per 68.799 euros no han estat vinculades a aquest compromís tot i la existència dels corresponents plans d'inversions aprovats, per un import de 435.786 euros.
4. Atès la significativa desviació entre les inversions aprovades i les executades l'exercici 2019, AGISSA ha incomplert el compromís establert per l'exercici 2019.
5. AGISSA incorpora en el seu immobilitzat actius per un valor de cost de 809.718 euros que no es poden considerar ni inversió ni reposició i, per tant, han de ser objecte de regularització. Aquesta regularització es produeix l'any 2019. La totalitat d'actius afectats haurien d'haver estat considerats despesa de l'exercici que es van donar d'alta, motiu pel qual la despesa associada ha de considerar-se que ha estat diferida en el temps, amb el corresponent possible efecte en la retribució del soci privat.

10.4 Amortitzacions

S'ha comprovat la raonabilitat dels imports imputats d'acord amb la tipologia de l'element de l'immobilitzat i els percentatges d'amortització aplicables, advertint-se el següent:

- Aquells percentatges no contempen com a horitzó temporal el termini màxim de la pròrroga (2020) sinó la naturalesa de l'element agrupada en diferents epígrafs (construccions, instal·lacions tècniques, mobiliari, utilitatge...). Cal també considerar que els acords de pròrroga permeten recórrer a l'endeutament per tal de finançar aquestes inversions.
- Respecte a la vida útil dels actius d'AGISSA, el Ple de l'Ajuntament de Girona de 14 de juliol de 2014 va acordar "fixar la subrogació en el valor comptable dels actius pendents d'amortització amb la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. (AGISSA)", fet que es tradueix en que la Societat no ajusta la vida útil dels seus actius a la vigència del contracte de concessió, generant una excepció al marc normatiu que li és d'aplicació.
- Les vides útils aplicades per AGISSA segons tipologia d'actius són les següents:

Elements	% Amortització
Actius Regulats	
Construccions	
Inversions en immobles de lloguer	2 a 12%
Dipòsits	4-6%
Inversions annexes en dipòsits	10%
Pous	6%
Planta de carbó actiu	3%
Laboratori	3%
Instal·lacions tècniques	
Obres i canonades	3-6%
Equips de control	12%
Vàlvules	10%
Instal·lacions tècniques	4-25%

Elements	% Amortització
Resta d'actius	
Aplicacions informàtiques	25%
Utilatge	10-30%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	12-25%
Elements de transport	16%
Altre immobilitzat	10-25%

A continuació es presenta la comparativa de la despesa per dotació a l'amortització durant el període:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Amort. Concessions Administratives (anterior pròrroga)	101.940	102.644	103.162	-
Amort. Conc. Administratives 2013/2020 (Cànon)	468.750	468.750	468.750	468.750
Amortit C. Administrativa 2013/2020	21.429	21.429	21.429	21.429
Concessions Administratives	592.119	592.823	593.341	490.179
Amort. Immob. Immaterial	19.477	18.085	16.529	12.306
I. Immaterial	19.477	18.085	16.529	12.306
Amort. Construccions	39.200	38.483	37.379	37.379
Amort. P.A.G- Dipòsit Montilivi	75.580	75.580	75.580	75.580
Amort. Desdoblament Planta	72.975	72.975	72.975	72.975
Amort. Instal·lacions Tècniques	350.273	345.518	345.039	338.604
Amort. Altres Inst. Tècniques	45.021	55.497	54.616	50.940
Amort. Maquinaria	18.235	17.516	9.600	9.983
Acord Concessional	601.284	605.569	595.189	585.461
Amort. Utilatge	31.020	23.715	18.746	13.951
Amort. Mobiliari	3.827	1.925	681	771
Amort. Equips Informàtics	16.217	20.736	20.478	23.059
Amort. Elements Transport	19.613	17.797	17.619	17.063
Amort. Altre Immobilitzat	7.922	4.091	-	1.867
Descripció	2016	2017	2018	2019
I. Material	78.599	68.265	57.524	56.711
Total Dotació	1.291.479,51	1.284.741,86	1.262.583,30	1.144.656,08
Variació Interanual		-6.738	-22.159	-117.927
% Variació		-0,52%	-1,72%	-9,34%

Tal com es diu a la Nota 5.1., la amortització anual de la inversió en la ampliació de la planta de carbó actiu i del desdoblament de l'ETAP està infravalorada en 185.841 euros.

10.5 Provisió per reposició d'inversions

L'exercici 2018 AGISSA implanta un nou criteri comptable que difereix amb el procediment que s'estava aplicant fins llavors.

Respecte a la vida útil dels actius d'AGISSA, recordem que per aprovació del Ple de l'Ajuntament de Girona de 14 de juliol de 2014, la Societat no ajusta la vida útil dels seus actius a la vigència del contracte de concessió.

Els exercicis 2018 i 2019 AGISSA ha realitzat inversions que ha classificat com d'urgència tot i estar a l'espera de que les corporacions locals aprovessin la proposta de modificació del PEF. Aquesta espera va ocasionar que es financessin les actuacions amb recursos propis (tresoreria en comptes d'endeutament). Així, argumentant haver aplicat l'ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, estableix com a criteri registrar una provisió al passiu pel valor residual de la inversió a la finalització de la concessió, amb càrrec al compte d'explotació.

Aquest criteri difereix tant de la normativa comptable a la que es fa referència com al criteri aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Girona i suposa anticipar la despesa, motiu pel que considerem improcedent la dotació que es va fer el 2018 per import de 53.902 euros i es va ajustar el 2019 incrementant-la en 2.600 euros, sent el total acumulat a 31 de desembre de 2019 de 56.502 euros.

11 Endeutament

11.1 Deute viu

L'estructura d'endeutament d'AGISSA és la següent:

ENTITAT FINANCERA (CONCEPTE)	Data concessió	Data venciments	CAPITAL Concedit	CAPITAL Disposat	PENDENT A 31/12/2015	AMORT 2016	AMORT 2017	AMORT 2018	AMORT 2019	AMORT 2020	Resta pendent
					39.622	39.622					
CAIXABANK	28/11/2007	31/07/2017	400.000	400.000	84.979	44.168	40.811	-	-	-	-
CAIXABANK	06/10/2008	31/10/2018	300.000	300.000	92.898	32.464	32.827	27.607	-	-	-
CAIXABANK	21/10/2009	31/10/2019	400.000	400.000	170.269	42.243	43.745	45.301	38.979	-	-
BANKIA	04/11/2010	10/11/2020	305.000	305.000	166.621	33.889	33.889	33.889	33.889	31.065	-
CX CATALUNYA CAIXA	30/06/2011	25/07/2021	300.000	300.000	181.614	30.176	31.276	32.247	33.205	34.217	20.422
CAJA DUERO	03/07/2012	26/07/2019	315.000	315.000	174.874	46.304	48.490	52.122	27.200	-	-
BANKIA.	13/05/2005	13/02/2030	2.223.745	2.223.745	1.423.207	95.443	97.614	98.035	98.172	98.499	934.487
CAIXABANK CAIXABANK (CONCESSIO 1992/2012	03/03/2009	31/03/2024	2.400.000	2.400.000	1.572.560	169.021	186.122	187.804	189.502	191.214	633.462
CAIXABANK (sanejament)	10/12/1998	31/12/2018	1.382.328	1.382.328	307.750	101.940	102.648	103.162	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	27/10/2005	31/10/2015	150.000	150.000	-	-	-	-	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	20/07/2006	31/10/2016	150.000	150.000	9.906	9.906	-	-	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	29/01/2007	31/01/2017	100.870	100.870	12.213	11.270	942	-	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	28/11/2007	31/07/2017	150.000	150.000	31.867	16.563	15.304	-	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	06/10/2008	31/10/2018	175.000	175.000	54.191	18.937	19.149	16.104	-	-	-
CAIXABANK (sanejament)	21/10/2009	31/10/2019	200.000	200.000	85.134	21.121	21.873	22.651	19.490	-	-
CX. CATALUNYA (sanejament)	16/11/2010	25/11/2020	110.000	110.000	58.244	11.312	11.612	11.864	12.111	11.326	-
BANCO SANTANDER (LIQUIDITAT)	25/10/2013	25/10/2016	300.000	300.000	88.054	88.054	-	-	-	-	-
BCO SANTANDER	03/06/2015	03/06/2020	120.000	120.000	108.390	23.525	23.873	24.182	24.445	12.325	-
CX.CATALUNYA	30/06/2015	03/06/2022	413.333	413.333	385.133	56.996	57.799	58.613	59.568	60.376	91.774
CX.CATALUNYA	20/04/2016	20/04/2023	413.333	413.333	-	-	57.401	58.094	58.795	59.504	141.651
BBVA - disposicions	10/10/2019	10/04/2025	415.786	42.447	-	-	-	-	-	-	42.447
Total			10.724.395	10.351.056	5.047.526	892.956	825.374	771.677	595.356	498.527	1.864.243

S'observa que sis d'aquests préstecs financers estenen la seva vigència més enllà de la pròrroga del servei.

El préstec contractat l'any 2016 havia de finançar les inversions de l'esmentat exercici. No obstant, la inversió va ser de 330.602 euros. Per tant, es podria concloure que 83.748 euros es van destinar al finançament de despeses corrents.

La pòlissa de préstec contractada el 2019 estava destinada a finançar les inversions establertes a les fases 1 i 2 del programa d'inversions de 2019. Tal com es comenta a la Nota 10.3., el 2019 només es van fer inversions per 68.799 euros, sent el finançament aliè aplicat a inversions de 42.447 euros, tot i que no se'ns ha proporcionat la informació detallada del destí del finançament aplicat.

No hi ha previsió de sol·licitar nou endeutament. A més, segons es desprèn de la Nota 22.f) dels comptes anuals de 2019, durant l'exercici 2020 s'ha fet una amortització anticipada del préstec motivada per la dificultat de dur a terme determinades actuacions, com el projecte de millora del subministrament d'energia elèctrica als pous d'emergència ubicats al terme municipal de Salt, sota la consideració que segurament la inversió es farà amb un altre CIF.

Per tant, s'hauria de concloure que si bé es compleix el requisit de no superar un endeutament de 3 milions d'euros, la realitat és que el motiu és que no es compleix l'objectiu d'inversions.

11.2 Despesa financera imputable a la concessió i préstec participatiu

A continuació s'exposen les despeses financeres imputades en comptes durant el període analitzat, en la qual es distingeix:

1. Aquelles relatives a la concessió anterior i per les quals s'aplica una tarifa específica per la recuperació de les inversions que van finançar.
2. Despeses financeres per les inversions anuals realitzades durant el període anterior a la darrera pròrroga del servei.
3. Despeses vinculades a la formalització de préstecs concertats des de la darrera pròrroga acordada, íntegrament imputades al servei d'aigua.
4. Despeses financeres per actuacions dutes a terme en la xarxa de clavegueram a la qual s'al·ludeix a l'apartat 9è relatiu a aquella activitat, també realitzades durant aquell mateix període anterior a la darrera pròrroga.
5. Despeses financeres imputades com a préstec participatiu, pel finançament del cànon establert junt amb l'acord de la darrera pròrroga acordada.
6. Altres petites despeses financeres (Categoria no prevista al PEF).

Grup	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Desp. Financeres Concessió (230m)	1.640	794	280	-
1	Desp. Financeres Desdoblament Planta	13.393	11.726	-	-
1	Desp. Financeres(2.224 €.) Carbó Actiu	4.914	2.617	-	-
2	Desp. Financeres ETAP	-	-	10.044	8.347
2	Desp. Financeres CAG	-	-	2.013	2.063
	Desp. Concessió 2012 I Recuperació Tarifa (1)	19.947	15.137	12.337	10.411
1	Desp. Financeres Inv.06 600 €.	83	-	-	-
1	Desp. Financeres Inv.07 400 €.	537	153	-	-
1	Desp. Financeres Inv.08 (300€)	842	454	127	-
1	Desp. Financeres Inv.09 (400€.)	5.286	3.784	2.228	628
1	Desp. Financeres Inv.10 (305€.)	2.526	1.776	1.231	766
1	Desp. Financeres Inv.11 (300€.)	5.298	4.097	3.121	2.177
1	Desp. Financeres Inv.12 (315€.)	9.089	6.119	3.191	458
	Despeses Inversions Anuals Aigua (2)	23.662	16.383	9.897	4.029

Grup	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Desp. Financeres ICO Liquiditat (300€.)	2.105	-	-	-
1	Desp. Financeres Inv.15 (413€.)	5.027	4.224	3.410	1.683
2	Desp. Financeres Inv.15 (413€.) - ETAP	-	-	-	478
6	Desp. Financeres Inv.15 (413€.) - Laboratori	-	-	-	114
1	Desp. Financeres Inv.13/14 (120€.)	1.248	837	539	213
2	Desp. Financeres Inv.13/14 (120€.) - ETAP	-	-	-	60
6	Desp. Financeres Inv.13/14 (120€.) - Laboratori	-	-	-	14
1	Desp. Financeres Inv.16 (413€.)	3.830	4.190	3.498	2.070
2	Desp. Financeres Inv.16 (413€.) - ETAP	-	-	-	587
6	Desp. Financeres Inv.16 (413€.) - Laboratori	-	-	-	140
1	Desp. Financera BBVA PDI 2019 - Servei	-	-	-	50
2	Desp. Financera BBVA PDI 2019 - ETAP	-	-	-	29
6	Desp. Financera BBVA PDI 2019 - Laboratori	-	-	-	11
	Despeses Nous Préstecs (3)	12.210	9.251	7.447	5.448
4	Desp. Financeres (150€.) Sanejament	21	-	-	-
4	Desp. Financeres (100,87€.)Sanejament	41	-	-	-
4	Desp. Financeres (150 €.) Sanejament	201	57	-	-
4	Desp. Financeres (175€.)	491	265	74	-
4	Desp. Financeres (200€.)	2.643	1.892	1.114	314
4	Desp. Financeres (110€.)	1.201	875	619	377
	Despeses Per Sanejament Correctiu (4)	4.598	3.089	1.807	691
1	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	226.424	131.483	28.655	29.522
2	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	-	22.124	13.137	14.082
3	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	665	292	141	143
4	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	23.716	-	-	-
5	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	17.143	5.738	76	78
6	Desp. Financeres Concessió 2013-2020	13.302	6.288	2.352	1.867
	Despeses Préstec Participatiu (5)	281.250	165.925	44.360	45.691
1	Despeses Financeres	-	79	-	-
1	Despeses Financeres Visa	2.331	2.768	4.270	5.976
1	Comissions Per Aval	646	661	1.850	886
4	Comissions Per Aval	776	776	941	776
5	Comissions Per Aval	1.388	1.392	1.194	1.048
	Altres Despeses Financeres	5.140	5.676	8.255	8.686
	Total Despeses Financeres	346.808	215.461	84.103	74.956
	Variació Interanual		-131.347	-131.358	-9.148
	% Variació		-37,87%	-60,97%	-10,88%

Durant l'exercici 2013 AGISSA i Girona SA van formalitzar un préstec participatiu per l'import corresponent al cànon inicial, el qual va ser elevat a escriptura pública el 29/4/2013, amb les següents condicions:

- Interès fix del 10%, liquidat per períodes successius semestrals fins al venciment del préstec, a 31 de desembre de 2020. El primer període de liquidació es fixa en la data de la primera disposició fins el 31 de desembre de 2013.
- Interès variable del 2% sobre el Flux de Caixa estipulat a l'acord de pròrroga, sempre que aquest flux superi almenys el 90% dels previstos al PEF. L'interès variable s'iniciarà a 31/12/2013, en cas de complir-se l'esmentada condició.

Els préstecs participatius es regulen principalment al Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment de la liberalització de l'activitat econòmica.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat aportí en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta, amb la limitació que l'import dels costos financers no superi al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional. Al respecte de la vigència d'aquest precepte, la clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998.

Així mateix, la formalització d'aquest préstec participatiu incompleix la clàusula 9^{ena} de l'acord de pròrroga del servei, la qual requereix la intervenció de la Comissió Especial de Representants prèvia a la formalització d'aquest préstec, la qual no es va produir.

D'acord amb la informació publicada pel Banc d'Espanya el tipus d'interès efectiu de noves operacions per préstecs i crèdits a societats no financeres concedides per entitats de crèdit per a un préstec de 3.750.000 euros es situava al voltant del 3% en el moment de la pròrroga, sent el mitjà anual per als anys 2016 a 2019 de 1,757%, 1,7117%, 1,6330% i 1,5509% respectivament.

Aquesta retribució es va ajustar a partir de l'inici de l'administració judicial, aplicant com a tipus de referència el preu oficial del diner publicat pel Banc d'Espanya i el Banc Central Europeu, que s'ha situat en el 3% durant tot el període analitzat.

En relació a aquesta imputació cal indicar que si bé el sobrepreu del tipus d'interès no comporta una sobreretribució del soci privat, com s'observa a l'apartat 14, aquest procediment provoca que la quantia de la retribució del soci privat no figuri reflectida en els comptes anuals pel seu import total si no que una part significativa de la mateixa, indicada anteriorment, apareix com a despesa financera.

Les diferències entre els interessos registrats i els que s'haurien meritats en cas d'aplicar la mitjana anual de tipus d'interès efectiu per noves operacions per préstecs i crèdits a societats no financeres segons la estadística publicada pel Banc d'Espanya són les següents:

Any	Recàlcul Int. Meritats	Int. Meritats S/ Comptabilitat	Diferències
2016	41.180	281.250	240.070
2017	53.491	165.925	112.434
2018	22.527	44.360	21.833
2019	21.604	45.691	24.087
Total	138.802	537.226	398.425

11.3 Altres passius.

En aquest epígraf AGISSA registra, les fiances pels contractes de subministrament d'aigua.

S'ha comprovat el compliment d'allò previngut a l'article 24 del Reglament del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona aprovat definitivament el 9/10/2007, relatiu a la fiança exigida per AGISSA als abonats.

La fiança té per objecte garantir les responsabilitats pendents de l'usuari a la resolució del seu contracte (sense que pugui exigir l'usuari, durant la seva vigència, que s'apliqui aquesta a l'amortització dels seus descoberts), i AGISSA ha de dipositar-la a l'INCASOL.

AGISSA exigeix a l'usuari aquesta fiança en el moment de la contractació, respectant el límit establert pel Reglament, segons el qual "En cap cas aquesta fiança podrà ser superior a la xifra resultant de sumar l'import de la quota de Servei o el mínim mensual que li correspongui i el d'aplicar la tarifa vigent, en el dit moment, als metres cúbics corresponents a trenta hores de funcionament del comptador que ha d'instal·lar-se al seu cabal nominal".

La metodologia comptable és registrar les altes i el corresponent pagament trimestral a l'INCASOL en un subcompte i les baixes i la corresponent recuperació de l'INCASOL en un altre. Aquesta metodologia no és correcta, ja que, a l'actiu hauria de figurar la totalitat de fiances dipositades a l'INCASOL i al passiu les fiances susceptibles de ser recuperades pels usuaris en cas de donar de baixa el servei.

A partir de 2019 es registren al passiu altes per fiances a llarg termini corresponents al que dipositen els adjudicataris de les licitacions. En concret, s'ha reconegut la obligació de retornar la fiança al venciment del contracte de distribució postal licitat i adjudicat a RDPost.

A més com a novetat, l'excés de recaptació pel finançament de les inversions a la planta de carbó actiu i l' E.T.A.P. es reconeix en aquest epígraf, deixant de considerar-lo una periodificació, com s'havia fet el 2018.

12 Operacions entre parts vinculades.

12.1 Entitats vinculades a AGISSA.

Girona S.A és l'empresa matriu d'un grup empresarial dedicat principalment a la gestió integral del cicle de l'aigua radicat a les comarques gironines, ostentant una participació significativa de les següents societats:

- AGISSA (80%)
- Aigua de Blanes S.A (49%)
- PRODAISA (45%)

D'altra banda, l'accionariat de Girona S.A. està participat per les societats i percentatges que a continuació s'assenyalen:

- AQUALIA S.A. (33,61%),
- Sociedad General de Aguas de Barcelona S. A. (31,42%)
- Caixa Bank (34,22%)
- Altres accionistes minoritaris (0,75%).

12.2 Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics.

A banda de les operacions que es corresponen al cànon inicial establert a l'acord vuitè previst a la darrera pròrroga del servei, es detallen a continuació les operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics:

Concepte	2016	2017	2018	2019
Subministrament aigua	217.915	228.151	224.981	236.123
Analítiques	5.684	134	-	42
Servei de Gestió de cobrament de taxes	191.809	195.235	199.584	210.810
Altres prestacions de serveis	916.894	728.888	792.986	845.275
Subvenció d'explotació	25.481	-	-	-
Cànon de regularització (Sau Susqueda)	61.930	48.389	58.437	65.862
Total	1.419.714	1.200.796	1.275.988	1.358.113

- Dins del bloc Altres Prestacions de Serveis s'inclou el cànon de sanejament al que es fa referència en l'apartat 9.1.
- Segons els acords de pròrroga, l'Ajuntament de Girona havia de percebre d'AGISSA, per la seva qualitat d'administració actuant els següents imports:

Concepte	2016	2017	2018	2019
Desp. Administració actuant	28.309	29.017	29.742	30.486

El 2016 tal com venia fent els exercicis anteriors, aportà una part d'aquest cànon a l'activitat de sanejament mitjançant una subvenció a l'explotació, sent el 2016 l'últim exercici que es fa aquesta aportació en concepte de subvenció, i sent l'import aportat de 25.481 euros.

- Durant el període analitzat AGISSA va satisfer a l'Ajuntament de Girona el cànon corresponent als cabals desembassats de Sau-Susqueda i subministrats al Sistema Girona, d'acord amb el cànon de 0,007099 euros/m³.

12.3 Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat

Concepte	2016	2017	2018	2019
Serveis rebuts	93.734	50.424	51.719	15.384
Retribució soci privat	225.577	214.973	21.845	25.255
Despeses personal/estructura	192.682	162.459	-	-
Despeses per arrendaments	72.771	72.771	72.771	72.771
Amort. Préstec Participatiu	468.750	468.750	-	-
Interessos Pr. Participatiu	281.250	165.925	44.360	45.691
Total Despeses/pagaments	1.334.765	1.135.301	190.695	159.101
Repercussió despeses (combustible)	1.303	-	-	-
Total ingressos/ cobraments	1.303	-	-	-

Totes aquestes operacions han estat analitzades en el decurs del treball, devent al respecte efectuar les següents precisions:

- Els serveis rebuts corresponen a recerca de fuites, inspeccions als clavegueram i a la xarxa de baixa de sanejament, i recerca de fuites a la xarxa d'aigua potable mitjançant inspecció amb càmera de TV, recerca de fuites amb mitjans tecnològics, i reparació de xarxes de sanejament. El contracte vigent actualment es formalitzà el 31 de desembre de 2016 amb una durada d'un any prorrogable tàcitament si no hi ha denúncia amb una antelació de 3 mesos.

Per tant, fins llavors, i en tant no es disposava d'un contracte formalitzat i en vigor durant l'any 2016 relatiu a aquestes operacions, s'incomplia aquelles previsions relatives a la preceptiva intervenció de la Comissió de Representants que preveu la condició quarta de la pròrroga del servei i la clàusula 17ena de les NIC. Girona, SA presta els serveis regulars per la localització de fuites a la xarxa de subministrament d'aigua, mitjançant un equip propi itinerant, a raó de 91 euros/h.

Cal indicar que les obligacions de conservació de la xarxa formen part de l'objecte principal encomanat a l'empresa mixta i que d'acord l'article 10 dels plecs l'empresa mixta ha de comptar amb l'estructura necessària (personal, equipament, software informàtic...) i que aquesta, preferentment, serà pròpia.

Tal com es comenta a la Nota 7.3., a partir de febrer de 2019 el servei de recerca de fuites el presta AGANOVA, S.L. a un preu de 82 euros/hora +IVA.

- Els costos d'estructura de direcció i de la retribució al soci privat i el préstec participatiu i els corresponents interessos es tracten als apartats corresponents.
- L'operació relativa a l'adquisició de combustible es realitza per motius operatius, disposant AGISSA de documentació justificativa segons la qual el consum es refactura actuant com a intermediari, sense incloure-hi cap marge de benefici o guany.
- En relació al lloguer d'oficines cal indicar que Girona S.A és la propietària de l'immoble on AGISSA té les oficines i Departament d'Administració del servei. Girona, SA es va reservar contractualment l'ús de 80,4 m² als efectes de situar-hi els seus serveis administratius i el seu domicili social. No consta que Girona, SA assumeixi costos pels consums corresponents a aquestes instal·lacions reservades.

Segons s'observa en informe emès per tècnics municipals, El cost del lloguer d'aquests espais podria ser superior al preu de mercat de l'ordre d'un 40% aproximat.

12.4 Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat

De les operacions que s'exposen a continuació amb els socis de GIRONA, S.A. I empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, S.A., cap d'elles s'ha sotmès a la preceptiva intervenció de la Comissió de Representants que preveu la condició quarta de la pròrroga del servei fins 2020 i la clàusula 17^{ena} de les NIC, segons la qual AGISSA hauria de comptar prèviament amb la conformitat de la Comissió aportant la següent informació:

- Justificació i acreditació de la necessitat de contractació.
- Definició de l'objecte.
- Descomposició del preu aplicable, així com la seva adequació al mercat.

12.4.1 Operacions realitzades entre AGISSA i les filials del soci privat (PRODAISA, UTE PRODAISA-GIRONA i Aigües de Blanes, S.A:

Concepte	2016	2017	2018	2019
Subministrament aigua PRODAISA	486	430	461	550
Altres serveis rebuts PRODAISA	23.199	24.467	23.908	26.113
Total Despeses/pagaments	23.685	24.897	24.368	26.663
Subministrament aigua en alta (PRODAISA)	331.304	325.201	342.817	364.981
Analítiques PRODAISA	79.303	81.243	64.837	71.851
Analítiques Aigües de Blanes, S.A.	26.457	33.624	12.153	19.695
Analítiques UTE PRODAISA-GIRONA,SA	5.315	9.562	9.425	10.693
<i>Total Analítiques</i>	<i>111.076</i>	<i>124.428</i>	<i>86.415</i>	<i>102.239</i>
Altres serveis prestats (PRODAISA)	160	-	900	932
Total ingressos/ cobraments	442.540	449.629	430.132	468.152

- Els serveis rebuts de PRODAISA corresponen a obres i manteniment/reparacions.

12.4.2 Operacions realitzades amb els socis de Girona, S.A.

Concepte	2016	2017	2018	2019
Analítiques Aigües de Barcelona	2.466	3.341	4.432	1.452
Adq. Immobilitzat FCC Aqualia	112.529	-	-	-
Altres serveis rebuts Caixa Bank	37.845	11.030	28.696	25.226
Total Despeses/pagaments	152.840	14.371	33.128	26.678

A més d'aquestes despeses, s'han produït els ingressos normals per subministrament d'aigua.

La adquisició d'immobilitzat a FCC Aqualia de l'exercici 2016 correspon a la compra de comptadors electrònics.

13 Aplicació de les Normes Internes de Contractació als procediments licitats per AGISSA durant el període analitzat

Les normes reguladores de la contractació van ser aprovades el 27 d'abril de 2015 i, per tant, els seus efectes haurien d'haver repercutit a l'exercici 2015 i en els posteriors. No obstant, resulta destacable la manca d'aplicació d'aquestes NIC sobre la major part de les operacions realitzades entre ens vinculats.

Arran de l'aprovació de les normes internes de contractació (NIC), AGISSA s'ha obligat a concretar un període de vigència contractual com a requisit bàsic per la determinació del valor estimat del contracte i, en funció d'aquest, el règim aplicable per la seva contractació.

Així, l'article 16 de les NIC estableix tres tipologies de procediments de contractació, en funció del Valor Estimat del Contracte (VEC):

1. Adjudicació directa: AGISSA pot contractar lliurement aquells contractes de VEC inferior a 100 milers d'euros, amb l'empresari que tingui capacitat d'obrar i habilitació professional necessària per l'execució del contracte.
2. Procediment negociat: Cal sol·licitar un mínim de tres ofertes per l'adjudicació de contractes amb VEC comprès entre els 100 i els 200 milers d'euros.
3. Procediment obert: Es prohibeix la negociació dels termes contractuals per aquells contractes amb VEC superior a 200 milers d'euros.

A banda de l'exclusió de l'IVA i de la necessitat de recollir la totalitat de l'objecte contractual, les NIC no estableixen normes precises per la determinació del VEC; però si la prohibició expressa de fraccionament contractual per eludir els procediments de contractació esmentats, llevat que per les especials característiques de l'obra, subministrament o servei recomanin la seva execució per fases.

El 10 d'octubre de 2017, l'Ajuntament de Girona formula unes noves Instruccions Internes de Contractació que estableix que entraran en vigor un cop hagin estat aprovades per l'òrgan competent de cadascun dels Ajuntaments que conformen AGISSA i un cop acceptat el càrrec d'administrador pels representants designats pels Ajuntaments i perdran la seva vigència un cop es posi fi a la mesura cautelar decretada i ordenant l'administració judicial d'AGISSA als socis públics integrants de l'esmentada societat.

Segons aquestes noves instruccions, els articles 12 a 14 estableixen els procediments que s'hauria d'aplicar en funció del valor monetari del contracte:

1. Contracte menor: Contractes amb un preu màxim de 100.000 euros més IVA.
L'adjudicació d'un contracte menor requerirà la següent tramitació :
 - a) Inici de la contractació: informe emès pels tècnics d'AGISSA acreditant les necessitats a satisfer mitjançant l'adjudicació del contracte així com la idoneïtat del mateix per a l'esmentada satisfacció.
 - b) Petició d'ofertes: Per part dels serveis tècnics d'AGISSA es demanaran, si fos possible, un mínim de tres ofertes als efectes de garantir els principis d'eficiència, eficàcia i integritat. Les esmentades ofertes es sol·licitaran per correu electrònic, deixant constància de la documentació acreditativa tant de la sol·licitud com de la recepció pels licitadors.
 - c) Presentació de proposicions: les proposicions es presentaran amb els requisits, termini i condicions que s'estableixin en la sol·licitud, si bé en tot cas s'haurà de garantir el caràcter secret de les proposicions fins a la seva valoració.
 - d) Valoració de les ofertes: les ofertes seran valorades pels tècnics d'AGISSA
 - e) Adjudicació i notificació: l'adjudicació correspondrà a la comissió administradora o tècnic a qui atribueixi les seves funcions. La notificació a la totalitat dels licitadors es realitzarà per correu electrònic a l'adreça electrònica identificada per licitador en la seva proposta.
 - f) Finalització: la contractació finalitzarà amb l'aprovació de la factura de liquidació per part dels serveis tècnics d'AGISSA.

No obstant no serà necessària la sol·licitud de tres ofertes per a l'adjudicació dels contractes de serveis i subministraments inferiors a 1.000 euros IVA exclòs i dels contractes d'obres inferiors a 10.000 euros IVA exclòs.

2. Procediment obert simplificat: Contractes amb un preu màxim entre 100.000 i 200.000 euros més IVA.

La tramitació requerida és la següent:

- a) Inici de la contractació: informe emès pels tècnics d'AGISSA acreditant les necessitats a satisfer mitjançant l'adjudicació del contracte així com la idoneïtat del mateix per a l'esmentada satisfacció.
- b) Elaboració d'un plec de clàusules reguladores de les condicions del contracte i un annex que inclourà les condicions tècniques mínimes per a l'execució del contracte
- c) Termini màxim per a la presentació de les propostes: 5 dies a comptar des de la publicació de l'anunci de licitació en el perfil del contractant conjuntament amb el plec de clàusules.
- d) Presentació d'ofertes: els licitadors presentaran les seves ofertes en les condicions establertes en el plec de clàusules.
- e) Criteris per a l'adjudicació: únicament podran utilitzar-se per a l'adjudicació del contracte criteris avaluable de forma automàtica mitjançant formules
- f) Valoració de les propostes i formulació de proposta d'adjudicació: correspondrà als tècnics d'AGISSA prèviament designats en el plec de clàusules.
- g) Adjudicació i notificació: l'adjudicació correspondrà a la comissió administradora o tècnic a qui atribueixi les seves funcions. La notificació a la totalitat dels licitadors es realitzarà per correu electrònic a l'adreça electrònica identificada per licitador en la seva proposta.
- h) Contracte: es formalitzarà per escrit.

3. Procediment obert: Contractes amb un preu màxim superior a 200.000 euros més IVA.

La tramitació requerida és la següent:

- a) Inici de la contractació: informe emès pels tècnics d'AGISSA acreditant les necessitats a satisfer mitjançant l'adjudicació del contracte així com la idoneïtat del mateix per a l'esmentada satisfacció.
- b) Elaboració d'un plec de clàusules reguladores de les condicions del contracte i d'un plec de condicions tècniques.
- c) Termini mínim per a la presentació de les propostes: 15 dies a comptar des de la publicació de l'anunci de licitació en el perfil del contractant conjuntament amb el plec de clàusules.
- d) Presentació d'ofertes: els licitadors presentaran les seves ofertes en les condicions establertes en el plec de clàusules.
- e) Criteris per a l'adjudicació: podran utilitzar-se a més dels criteris avaluable de forma automàtica mitjançant formules criteris subjectes a judici de valor. En aquest cas les propostes hauran de presentar-se de manera separada i en la forma establerta en el plec de condicions.
- f) Valoració de les propostes i formulació de proposta d'adjudicació: correspondrà als tècnics d'AGISSA prèviament designats en el plec de clàusules, si bé quan per a l'adjudicació del contracte es tinguin en compte criteris subjectes a judici de valor

hauran de valorar-se aquests amb caràcter previ a la valoració dels criteris avaluable de forma automàtica mitjançant formules, garantint-se en tot cas el caràcter secret de les proposicions.

- g) Adjudicació i notificació: l'adjudicació correspondrà a la comissió organitzadora. La notificació a la totalitat dels licitadors es realitzarà per correu electrònic a l'adreça electrònica identificada per licitador en la seva proposta.
 - h) Contracte: es formalitzarà per escrit.
4. Procediment negociat sense publicitat: Es podrà aplicar en els següents supòsits excepcionals:
- a) Quan per raons tècniques o per qualsevol altra raó relacionada amb la protecció de drets d'exclusivitat, el contracte només es pugui encomanar a un empresari o professional determinat.
 - b) Quan per una imperiosa urgència resultat d'esdeveniments imprevisibles i no imputables a l'entitat, demandi una immediata tramitació.
 - c) Quan havent-se celebrat un procediment obert simplificat o obert aquest hagi quedat desert per no haver-se presentat cap licitador o els presentats varen ser exclosos.
 - d) Quan es tracti d'obres complementàries que no figurin ni al projecte ni en el contracte, però que degut a una circumstància imprevista passin a ser necessàries per executar l'obra tal i com estava descrita al projecte o al contracte sense modificar-la, i llur execució es confiï al contractista de l'obra principal d'acord amb els preus que regeixin pel contracte primitiu o que, en el seu cas, es fixin contradictòriament, sempre que concorrin els següents requisits:
 - I. Que les obres no es puguin separar tècnica o econòmicament del contracte primitiu sense causar grans inconvenients a l'entitat o que, encara que resultin separables, siguin estrictament necessàries pel seu perfeccionament,
 - II. Que l'import acumulat de les obres complementàries no superi el 50% del preu primitiu del contracte.

La tramitació requerida és la següent:

- a) Inici de la contractació: informe emès pels tècnics d'AGISSA acreditant les necessitats a satisfer mitjançant l'adjudicació del contracte, la idoneïtat del mateix per a l'esmentada satisfacció i la concurrència del supòsits que acrediten l'aplicació del procediment negociat.
- b) Elaboració d'un plec de clàusules reguladores de les condicions del contracte i un annex que inclourà les condicions tècniques mínimes per a l'execució del contracte.
- c) Sol·licitud de la proposta al licitador que haurà d'ajustar la seva proposta als documents que regulen les condicions del contracte.
- d) Valoració de les propostes i formulació de proposta d'adjudicació: correspondrà als tècnics d'AGISSA prèviament designats en el plec de clàusules.
- e) Adjudicació i notificació: l'adjudicació correspondrà a la comissió administradora o tècnic a qui atribueixi les seves funcions.
- f) Contracte: es formalitzarà per escrit.

A la Comissió de representats celebrada el 16 de maig de 2016 es va informar de la contractació realitzada durant l'any anterior, lliurant còpia dels plecs corresponents a tres contractacions de subministrament celebrades al febrer de 2015 els quals fan referència a la contractació del subministrament dels següents materials químics pel tractament de l'aigua, per la seva potabilització a l'ETAP i abastiment en xarxa:

- 1- Procediments relatius a la contractació del subministrament de policlorur d'alumini, amb una durada de 3 anys.

El plec de bases i prescripcions tècniques reguladors estableixen la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament, tramitant a aquests efectes expedient d'adjudicació directa sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses diferents, que es presentarien les seves ofertes amb els requisits, termini i lloc que s'estableix als propis plecs de condicions.

El volum de despesa anual projectada és de 87.780 euros amb un preu base de 220 euros/Tm, i un consum estimat fins a 418 Tm/any.

L'any 2015 s'havia fet una licitació pel mateix concepte amb un preu base a raó de 195,00 €/Tm, amb un consum previst de 450Tm anuals d'acord amb el registrat l'any anterior, 2014

A banda de resultar contradictori que el consum d'aquest producte s'hagi estimat inferior durant aquell període posterior quan justament es va registrar un augment significatiu del volum d'aigua abastit i una ampliació geogràfica de la xarxa amb l'abastament d'un nou municipi, Fornells de la Selva, no s'ha obtingut cap justificació que avaluï l'increment del preu base de licitació.

D'acord amb el punt 3.3 de les NIC el càlcul del valor estimat d'un contracte haurà de basar-se en l'import total (sense incloure l'IVA) però considerant l'import total estimat.

Cal concloure que el procediment tramitat a l'efecte pel 2016, d'adjudicació directa, no és adequat per satisfer una necessitat recurrent i estable d'AGISSA sinó que hauria d'haver estat tramitat per procediment obert.

Aquest fet és indiscutible dels propis plecs reguladors del procediment relatiu al 2016: tenint en compte que aquesta contractació es projectava per 3 anualitats i de mantenir-se el nivell de consum estimat en 418 Tm anuals amb preu màxim de 210 euros/Tm, el preu base de licitació hauria d'haver estat fixat no en 87.780euros sinó en 263.340euros, resultant per tant aplicable la clàusula 7ena de les NIC dedicada a la publicitat per tal de promoure els principis de concurrència i transparència en els termes establerts per les clàusules 8^{ena} i 9^{ena} de les NIC.

La proposta sobre l'objecte d'aquest contracte i els criteris de valoració emprats van ser els següents:

1) Contingut de l'oferta:

- Preu unitari del producte en euros/Tm (amb una descripció per escrit de les especificacions del producte i acreditant el compliment del article nº9 del RD/140 del 7 de febrer del 2003).
- Mostra de 500 c.c. del producte per realitzar proves de laboratori i jar-test.

2) Criteris de valoració:

2.1 - Valoració econòmica, amb una ponderació del 70 % del total, determinada per la següent fórmula matemàtica:

$$PE(i) = (P \text{ min} / P_i) \times 70$$

Essent:

PE(i) = Puntuació segons valoració econòmica de l'oferta en qüestió.

P min. = Preu de l'oferta més econòmica.

P_i = Preu de l'oferta en qüestió.

Pel que fa al procediment tramitat al 2016, d'acord amb la valoració publicada al perfil del contractant, només van presentar oferta aquelles 4 empreses licitadores que l'any anterior havien obtingut una valoració tècnica positiva. La valoració econòmica no es va ajustar a allò determinat pels plecs, en tant l'oferta econòmicament més avantatjosa (presentada per Kemira) no va ser valorada amb la màxima puntuació (70 punts) sinó inferior a aquella (62,13 punts), al marge dels criteris de valoració establerts als plecs; mentre que les altres ofertes, tres van situar-se en el preu màxim de licitació i totes elles van rebre una puntuació de 52,76 punts. Pel que fa a la valoració tècnica, les ofertes s'hi van situar entre el 11,5 i 25,00 punts, obtenint la major puntuació Kemira i, per tant, resultant adjudicatària, a un preu unitari de 234 eur/Tm.

Com a resultat d'aquests processos licitatoris, la relació comercial amb el proveïdor d'aquest producte que havia estat adjudicatari anteriorment, (Kemira) es perllonga durant 4 anys consecutius (fins al 2019) amb un augment significatiu del preu de subministrament (de 178 eur/TM a 234 eur/TM).

- 2- Procediment relatiu a la contractació del subministrament de clorit sòdic, tramitant-se un a 2015 pel termini d'un any i un altre al 2016 amb una durada de 3 anys.

Com en el cas anterior, el plec de bases i prescripcions tècniques regulador d'aquests dos procediments estableix la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament, tramitant a aquestes efectes expedient contractuals pel procediment d'adjudicació directa, sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses, que es presentarien amb els requisits, termini i lloc que s'estableixen als propis plecs de condicions.

El valor anual estimat per aquest subministrament va ser de 58.464 euros al procediment tramitat al 2015 i de 65.052 euros en 2016 (amb durada de tres anys), prenent en cada cas com a referència el consum de l'any anterior.

El preu fixat a procediment tramitat al 2015 va ser 812euros/Tm (preveient un consum de 72Tm), mentre que al tramitat durant l'any posterior pel termini de 3 anys es va incrementar 22euros/Tm (un 3%), fins 834euros/Tm, (i un consum de 78 TM, augmentat les necessitats anuals d'aquest subministrament en 6Tm anuals, un 8,33%).

D'acord amb el punt 3.3 de les instruccions internes de contractació d'AGISSA el càlcul del valor estimat d'un contracte hauria de basar-se en l'import total (sense incloure IVA) però si considerant l'import total estimat. Així, com en el cas anterior, la tramitació d'aquests expedients, en tant que la suma del valor anual estimat per aquestes anualitats projectades superen el llindar de 200.000 euros, requerien de la tramitació del procediment obert i no l'adjudicació directa.

Com a resultat d'aquests procediments, al 2015 va resultar adjudicatària l'empresa Severn Trent Services, al preu de 795,6 euros/Tm, mentre que al 2016 aquest subministrament va ser contractat a Aplicor al preu de 798 euros/Tm.

- 3- Procediments relatius a la contractació del subministrament de clor gas, tramitant-se un a 2015 pel termini d'un any i un altre al 2016 amb una durada de 3 anys.

Anàlogament als procediments anteriors, el plec de bases i prescripcions tècniques regulador d'aquests procediments estableix la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament, tramitant a aquestes efectes un expedient d'adjudicació directa sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses diferents, que es presentaran amb els requisits, termini i lloc que s'estableixen als propis plecs de condicions.

El valor anual estimat per aquest subministrament va ser fixat en 39.710 euros al procediment tramitat al 2015, incrementat fins a 49.496,00 euros al 2016 (amb durada de tres anys), prenent com a referència el consum de l'any anterior (de 38Tm i 46Tm, pels anys 2014 i 2015, respectivament, és a dir, augmentant les necessitats anuals d'aquest subministrament un 21%).

El preu base de licitació va ser fixat en 1045euros/Tm al procediment de 2015, mentre que al 2016 aquest es va incrementar un 3%, fins a 1076euros/Tm.

En tots dos procediments licitatoris tramitats només es va presentar l'empresa CARBUROS METALICOS SA, resultant adjudicatària dels mateixos amb un increment del preu del 3%: mentre que del procediment tramitat al 2015 AGISSA va obtenir un preu de 1.044,88 euros/Tm, al 2016 aquest s'hi va incrementar fins 1.075,68 euros/Tm.

Les instruccions de contractació establertes l'octubre de 2017 requereixen la publicació al perfil del contractant de, com a mínim el següent contingut:

- a) Les instruccions internes de contractació
- b) anuncis de licitació
- c) documentació definidora de les condicions del contracte
- d) quadre de valoració de les ofertes, si s'escau
- e) anunci d'adjudicació del contracte.

L'accés a l'actual perfil del contractant es troba en l'enllaç:

<https://www.aiguesdegirona.cat/cat/perfildelcontractant.html>

S'observa que 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.

Per l'any 2017, s'incorporava l'enllaç als Plecs, als informes tècnics d'inici d'expedient i la resolució de l'expedient.

Pels anys 2018 i 2019 no consten els informes tècnics d'inici de l'expedient.

Les licitacions publicades són les següents:

- Subministrament de clorur sodi 2015
- Subministrament de clor gas 2015
- Subministrament de policlorur alumini 2015
- Subministrament de clorur sodi 2016
- Subministrament de clor gas 2016
- Subministrament de policlorur alumini 2016
- Subministrament de carbó actiu granular 2017
- Contractació de sis pòlisses d'assegurança 2017

- Contractació de cinc pòlisses d'assegurança 2017
- Subministrament comptadores 2018 (anul·lat)
- Subministrament de combustible 2018. Sense resolució
- Servei de recerca de fugues 2018
- Subministrament comptadors 2018 . Sense resolució
- Subministrament de combustible 2018 (segona licitació). Sense resolució
- Subministrament lloguer de vehicles-renting (data límit ofertes gener de 2019)
- Subministrament lloguer de vehicles-renting (data límit ofertes febrer de 2019)segona licitació)

Les licitacions no resoltes eren les següents:

- Subministrament lloguer de vehicles-renting (data límit ofertes juny de 2019). Sense resolució
- Subministrament de carbó actiu granular 2019
- Subministrament de clor gas 2019
- Subministrament de clorur sodi 2019
- Subministrament de policlorur alumini 2019
- Servei de distribució postal 2019
- Contractació d'operació de crèdit pel finançament d'inversions. Sense resolució
- Contractació d'operació de crèdit pel finançament d'inversions. Sense resolució
- Servei d'auditoria financera dels comptes anuals de 2019, 2020 i, si s'escau, 2021. Inclou a més les puntuacions.

Lis licitacions publicades a l'actual perfil del contractant són les següents:

- Subministrament de clor gas 2019
- Subministrament de clorit sodi 2019
- Servei de distribució postal 2019
- Contractació d'operació de crèdit pel finançament d'inversions. Sense resolució
- Contractació d'operació de crèdit pel finançament d'inversions. Sense resolució
- Servei d'auditoria financera dels comptes anuals de 2019, 2020 i, si s'escau, 2021. Inclou a més les puntuacions.

Per tant, hem de concloure que el perfil del contractant és incomplert. Així, l'actual no incorpora les Instruccions Internes de Contractació i només inclou els expedients iniciats a partir del 3 de juliol de 2019.

AGISSA ens ha proporcionat els següents expedients tramitats l'exercici 2019, no havent detecta incidències en cap d'ells:

- **Contractació de servei de distribució postal** tramitat per procediment obert compost de dos lots, amb pressupost de licitació de 219.736 euros + IVA i valor estimat de 328.103 euros + IVA, amb durada de dos anys prorrogable un més, adjudicat a Recerca i Desenvolupament Empresarial, S.L., (RD Post) format per dos lots (Distribució postal amb pressupost de 195.696 euros i Notificacions postals amb pressupost de 23.040 euros) per ser la oferta amb millor puntuació de les dues ofertes rebudes pel lot 1 i l'única rebuda pel lot 2, adjudicat a la millor oferta econòmica, amb preus unitaris de 0,23 i 2,88 euros respectivament.

- **Contractació de subministrament de vehicles en renting** tramitat per procediment obert simplificat format per 3 lots estant compost el lot 1 per un turisme i un furgó lleuger, el lot 2 per quatre furgons de càrrega i el lot 3 per un camió, amb pressupost de licitació de 161.520 euros més IVA, amb durada de quatre anys, adjudicant els lots 1 i 2 a Alphabet España Fleet Management, S.A., restant el lot 3 desert
- **Contractació de subministrament de clorit sòdic** tramitat per procediment obert, amb pressupost de licitació de 244.200 euros més IVA (preu unitari de 925 euros, amb durada de tres anys, adjudicat a Aplicor, S.A. per un preu unitari de 895 euros/Tm, sent l'única oferta rebuda.

A banda dels procediments analitzats i de les operacions amb ens vinculats, donada la recurrència de la despesa i volum d'operacions de diversos proveïdors entenem que són susceptibles de requerir la tramitació de procediments contractuals oberts o oberts simplificats els encomanats als proveïdors següents:

Cuenta	2016	2017	2018	2019
CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	378.697	209.891	256.145	346.344
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	-	223.217	336.144	403.194
OCAT 2011 CONSTRUCCIONS SL	251.857	99.234	139.321	168.792
GERSAL, S.A.	110.265	112.861	123.160	265.304
CLIDOM ENERGY SL	327.035	125.604	-	-
CONTHIDRA SL	-	51.586	90.062	151.942
CESPA GR, S.A.	51.501	49.334	65.965	75.429

Per tant, caldria concloure que pel que fa als procediments de contractació, es detecten les següents mancances:

1. Per 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 llindar de 200.000 euros, s'apliqués erròniament adjudicació directa quan hauria d'haver-se aplicat un procediment obert.
2. 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.
3. S'ha detectat proveïdors que, per volum de facturació i recurrència, són susceptibles d'haver estat seleccionats mitjançant procediments de licitació.

14 Retribució al soci privat

D'acord amb la clàusula desena de l'acord de pròrroga del servei de proveïment i distribució d'aigua potable als municipis de Girona, Salt i Sarrià, pel període 2013-2020 el mètode de càlcul de la remuneració anual atribuïble al Soci Privat és la següent:

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

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

On:

FC és el flux de caixa generat per AGISSA.

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

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

DEP són les dotacions de l'exercici per provisions.

IMA són les inversions de millora i assimilables

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

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

D'acord a la clàusula 11^{ena}, la forma de pagament de la retribució del Soci Privat és la següent:

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

A més a més, l'acord de pròrroga recull un pla econòmic financer pel termini total prorrogat, és a dir, amb una estimació de 2013 i horitzó fins a 2020, al qual cal ajustar el càlcul anual.

Aquesta despesa es reparteix entre les diverses activitats en funció dels ingressos registrats en cadascun d'ells, presentant la següent evolució:

	Descripció	2016	2017	2018	2019
1	Retribució Soci Privat	181.604	154.623	-	-
2	Retribució Soci Privat - Planta	-	26.018	-	-
3	Retribució Soci Privat	533	343	-	-
4	Retribució Soci Privat	19.021	19.846	21.845	25.255
5	Retribució Soci Privat- Obres Envergadura	13.750	6.748	-	-
6	Retribució Soci Privat-Laboratori	10.669	7.394	-	-
	Total Retribució de soci privat	225.577	214.973	21.845	25.255
	Variació interanual		-10.605	-193.127	3.410
	% Variació		-4,70%	-89,84%	15,61%

En aplicació de l'auto de 25 de setembre de 2017 de procediment de prèvies 411/2016 acordat pel Jutjat d'instrucció de Girona, amb l'inici de la Administració Judicial a través d'una Comissió Administradora, van restar paralitzats els drets econòmics no derivats del títol accionarial del soci privat. Segons l'esmentat auto, els anys 2018 i 2019 no procedeix retribuir al soci privat per cap de les activitats d'AGISSA, no procedint la previsió mensual de despesa no facturada en concepte de retribució per l'activitat de sanejament que consta en els registres comptables de l'Entitat per als anys 2018 i 2019.

Els imports reflectits a la taula, però, no recullen la totalitat de la retribució del soci privat per l'existència del préstec participatiu.

D'acord amb allò exposat, el soci privat rep a canvi de la gestió encomanada:

- Aquells costos d'estructura per la dedicació del personal directiu, que en el període analitzat comprenia la dedicació d'un Conseller Delegat Executiu i d'un Director Tècnic. fins a l'octubre de 2016, i, a partir del novembre, un Conseller Delegat Executiu i dos assessors tècnics i financers
- Els interessos meritats en concepte de préstec participatiu.
- L'import calculat per la fórmula expressament prevista en aquells acords, en la qual es resten els interessos abans esmentats.

En resum, durant el període analitzat el soci privat ha meritat una retribució total a la seva gestió que presenta la següent composició i evolució, que només ha rebut fins a la paralització dels seus drets econòmics el novembre de 2017, restant reconegut el dret de cobrament al passiu d'AGISSA corresponent als interessos meritats pel préstec participatiu i a la previsió de despesa en concepte de retribució per la activitat de sanejament:

DESCRIPCIÓ	2016	2017	2018	2019
Costos d'estructura	192.682	162.459	-	-
Interès préstec participatiu	281.250	165.925	44.360	45.691
Retribucions gestió i explotació s/ fórmula	225.577	214.973	21.845	25.255
TOTAL RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ	699.509,88	543.356,66	66.205,83	70.946,33
Variació interanual		-156.153	-477.151	4.741
% Variació		-22,32%	-87,82%	7,16%

Per tal d'establir una comparativa respecte al PEF aprovat, a l'import resultant del càlcul de la retribució establerta segons la fórmula aplicable que s'analitzarà tot seguit s'hi ha afegit aquella despesa financera meritat pel préstec participatiu:

Retribució al Soci privat	2016	2017	2018	2019
Estimat	236.134	242.037	248.088	254.290
Real	506.827	380.897	66.206	70.946
Desviació	270.694	138.860	-181.882	-183.344
% Desviació	114,64%	57,37%	-73,31%	-72,10%
Variació interanual		-125.930	-314.692	4.741
% Variació		-24,85%	-82,62%	7,16%

Recordem que el novembre de 2017 es paralitzen del drets econòmics del soci privat, tot i que es continuen meritat despeses financeres al tipus d'interès legal i retribució per la activitat de sanejament.

A continuació s'analitza l'aplicació de la fórmula prevista per la retribució del soci privat, aplicada només l'exercici 2016 i fins a octubre de 2017.

D'acord amb la documentació facilitada per AGISSA "Informe especial pel càlcul del Flux de caixa de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A." per a l'exercici 2016 i "Informe de procediments acordats Tancament 31 d'octubre 2017" elaborats pels auditors de comptes que certifiquen els comptes anuals d'AGISSA, la comptabilitat de l'exercici 2016 i 2017 recull una despesa en concepte de retribució al soci privat que es correspon amb els següents càlculs:

	Fluxos de caixa	31/12/2016	31/10/2017
1- RE	Resultat de l'Exercici (sense retribució soci privat)	772.995,82	1.099.523,89
2- DAEI	Dotació a l'Amortització Econòmica de l'Immobilitzat	1.291.479,51	680.072,29
3- DEP	Dotacions de l'Exercici per Provisions	72.603,68	-11.726,24
4- IMA	Inversions en Millores i Assimilables	-413.333,00	-5.349,96
5- DEFI	Disposicions Endeutament per finançament inversions	413.333,00	0,00
	Devolució endeutament anterior al 2013		-576.270,27
	Devolució nou endeutament		-115.783,88
6- AE	Amortització endeutament	-947.350,39	-692.054,15
FC	Fluxos de caixa (sumatori)	1.189.728,62	1.070.465,83

Fons de reserva (18% FC)	214.151,15	192.683,85
---------------------------------	-------------------	-------------------

Fluxos de caixa		31/12/2016	31/10/2017
	Fluxos de caixa per remuneració soci privat (82% FC)	975.577,47	877.781,98
7- DFC	Devolució finançament del cànon	-468.750,00	-468.750,00
8- SFC	Servei de finançament del cànon (préstec participatiu)	-281.250,00	-155.821,91
	Retribució resultant soci privat	225.577,47	253.210,07
	Bestretes a favor soci privat	-225.577,47	-184.430,60
	Regularització	0,00	68.779,47

Pel que fa als imports de 2017, l'informe emès per l'auditor manifesta una sèrie de qüestions que podrien suposar modificacions en el càlcul de la retribució:

- Factures no cobrades i factura pendent d'emetre corresponents a 2016 per import de 203.304 euros.
- Diferències entre el cànon per sanejaments a liquidar segons el P.E.F. i el cànon realment facturat i cobrat per un import total de 99.482,15 euros, dels quals 68.431,83 estaven pendents de facturar.
- El tancament no incorpora variació d'existències.
- A data 31 d'octubre de 2017 no figuren comptabilitzades provisions per deteriorament de crèdits comercials (és pràctica habitual d'AGISSA fer aquests provisions a tancament de l'exercici).
- Periodificacions a curt termini: El detall de periodificacions d'actiu i passiu corresponent a obres en curs és el següent:

CONCEPTE	31/12/2016	31/10/2017	VARIACIÓ
Periodificacions d'actiu per obres en curs	16.860	113.920	97.060
Periodificacions de passiu per obres en curs	0	-189.500	-189.500
Posició global	16.860	-75.580	-92.440

El saldo net de les 2 partides indicaria el resultat (esperat) acumulat de l'obra, pendent de ser facturat / liquidat. Aquesta liquidació de les obres realitzades no s'ha fet a octubre de 2017 (generalment AGISSA la realitza a final d'exercici).

L'auditor no disposava del detall dels treballs i obres que, a data 31 d'octubre, estaven ja finalitzats, i per tant correspondria haver-los facturat.

A 31 de desembre de 2017, un cop efectuada la liquidació dels treballs i obres finalitzades, s'han comptabilitzat les següents partides d'ingrés i despesa:

CONCEPTE	31/12/2017
607105010 Costos per obres d'envergadura	-105.959
7050050010 Ingressos obres envergadura	224.257
Resultat (benefici)	118.298

Caldria determinar quina part d'aquest resultat hauria d'haver estat considerat ja a data 31 d'octubre de 2017, per les obres ja finalitzades a aquesta data.

- Dins la partida de consums figuren comptabilitzades, a 31 d'octubre, despeses per import de 80 mil euros corresponents a la compra de carboni actiu per la planta CAG (40 mil euros corresponents a una previsió de despesa, i 40 mil euros corresponents a una factura ja rebuda del proveïdor). Donada la tipologia dels productes adquirits, amb una periodicitat d'ús superior a l'any, caldria que aquestes despeses fossin periodificades en funció de la durada d'ús esperada, reduint doncs la despesa imputable a l'exercici actual. En exercicis anteriors la imputació a despesa de les compres de carboni actiu s'han periodificat en diferents exercicis, criteri que entenem que és el correcte.
- Comissions per recaptació (Premi de cobrança): AGISSA percep una comissió pels treballs de recaptació de les taxes per recollida de brosses i clavegueram, havent comptabilitzat una previsió trimestral de 48.721,02 euros, i l'import total previst de 146,6 milers d'euros. A 31 d'octubre quedaria per comptabilitzar la previsió corresponent a 1 mes (octubre), que suposaria un ingrés addicional de 16.240,34 euros.
- Retribució addicional soci privat: A 31 d'octubre de 2017, el càlcul de la retribució addicional que correspondria percebre al soci privat en base al flux de caixa generat realitzat per AGISSA és de 146,9 milers d'euros, un cop deduïdes les previsions de pagament d'interessos, la previsió de devolució de capital i els acomptes al soci privat comptabilitzats. Aquesta retribució addicional a percebre per part del soci privat no està registrada comptablement a data 31 d'octubre de 2017.
- A 31 d'octubre, la paga de nadal a liquidar al mes de desembre estaria meritada en 10 dotzenes parts, si bé la corresponent despesa no està comptabilitzada, estimant la despesa no periodificada en aproximadament 75 mil euros.

AGISSA recalcula la retribució tenint en compte les consideracions de l'auditor i obté que la retribució corresponent a 2017, incorporant els ajustos, és de 214.973 euros.

Respecte al nou càlcul, cal fer les següents observacions :

- Fons de reposició: AGISSA considera una despesa per aquest concepte de 81.989 euros, afegint 22.613 als 59.375 euros que constaven a la comptabilitat de 31 d'octubre, i que corresponien a la estimació de la despesa que consta al PEF.

Si mantenim el criteri històric aplicat, consistent a considerar la despesa realment executada, tal com hem vist en la Nota 10.2, la despesa realment executada l'any 2017 va ser de 837 euros, únic moviment que consta al compte 4805, on AGISSA registra les obres en curs relatives al Fons de Reposició. Atès que no disposem d'informació sobre el moment d'execució, i que l'import és gairebé irrellevant, considerem que no s'hauria d'haver considerat cap despesa en aquest concepte.

- Ingressos Planta de Carbó Actiu i Desdoblament ETAP: AGISSA, en base al nou criteri comptable aplicat el 2017, retrocedeix la totalitat de l'ingrés per aquest concepte, que suposa un total de 300.356,84 euros i reconeix subvencions per un import equivalent a la amortització comptable i la despesa del finançament bancari associat a la inversió per un import total de 101.747,25 euros.

Considerant que es tracta d'ingressos que formen part de la tarifa, criteri amb el qual estem d'acord, s'està aplicant una retrocessió d'ingressos per import de 198.607,59 euros que no procediria i que no seria homogènia tampoc amb el criteri aplicat els exercicis anteriors.

- La amortització comptable està infradotada durant tota la pròrroga del conveni.

Incorporem a continuació el càlcul de la retribució fet per AGISSA, que coincideix amb la despesa comptable (Hipòtesi 1) i el que correspondria sota la hipòtesi de no modificar els ingressos no aplicar el fons de reposició no executat i aplicar la dotació a la amortització corregida (Hipòtesi 2):

	Fluxos de caixa	Hipòtesi 1	Hipòtesi 2
1- RE	Resultat de l'Exercici (sense retribució soci privat)	418.369,63	544.100,59
2- DAEI	Dotació a l'Amortització Econòmica de l'Immobilitzat	1.070.697,29	1.225.564,60
3- DEP	Dotacions de l'Exercici per Provisions	137.941,86	137.941,86
4- IMA	Inversions en Millores i Assimilables	-5.349,96	-5.349,96
5- DEFI	Disposicions Endeutament per finançament inversions	0,00	
	Devolució endeutament anterior al 2013	-576.270,27	-576.270,27
	Devolució nou endeutament	-115.783,88	-115.783,88
6- AE	Amortització endeutament	-692.054,15	-692.054,15
FC	Fluxos de caixa (sumatori)	929.604,67	1.210.202,94

Fons de reserva (18% FC)	167.328,84	217.836,53
---------------------------------	-------------------	-------------------

	Fluxos de caixa per remuneració soci privat (82% FC)	762.275,83	992.366,41
7- DFC	Devolució finançament del cànon	-390.625,00	-390.625,00
8- SFC	Servei de finançament del cànon (préstec participatiu)	-156.678,08	-156.678,08
	Retribució resultant soci privat	214.972,75	445.063,33
	Bestretes a favor soci privat	-184.429,60	-184.429,60
	Regularització	30.543,15	260.633,73

S'observa que d'haver mantingut el criteri històric, la retribució aplicable al soci provat seria superior a la aplicada en 230.091 euros.

A continuació es detalla els conceptes inclosos en cada import, assenyalant-hi, si s'escau, el pertinent comentari que, en tot cas, han d'interpretar-se seguint els criteris tinguts en compte en el moment d'aprovació de la pròrroga, sent el PEF un document integrant d'aquell acord.

1- RE: Resultat de l'exercici abans d'impostos sense tenir en compte els pagaments a compte de la retribució del soci privat i el servei de finançament del cànon (interessos meritats en concepte de préstec participatiu).

Segons el criteri emprat en l'elaboració del PEF i d'acord amb el control financer realitzat sobre els comptes relatius a l'exercici 2013, aquesta magnitud inclou també aquells imports corresponents a l'aportació del soci privat a la concessió administrativa vigent (2013-2020) que AGISSA inclou al següent apartat per import de 468.750 euros anuals.

2.- DAEI: Dotació a l'amortització econòmica de l'immobilitzat. AGISSA inclou en aquest apartat els saldos dels comptes 680 i 681, que es compona dels pels següent imports i conceptes:

- Inversions realitzades
- Aportació soci privat concessió administrativa 2012
- Aportació soci privat pròrroga 2013-2020
- ITP concessió administrativa

Cal indicar que el PEF no va contemplar la dotació a l'amortització corresponent al cànon de l'anterior concessió, en tant ja hauria d'haver estat aplicada durant aquell període de vigència exhaurit al 2012.

De fet, els 92.149,83 euros de despesa incorreguda per aquest concepte al tancament d'aquell exercici 2012 explicaria el 100% de la desviació existent entre el resultat abans d'impostos contemplat al PEF i els comptes tancats del 2012.

3.- DEP: Dotacions de l'exercici per provisions.

La previsió d'aquesta magnitud implica, d'acord amb la fórmula establerta, un increment dels fluxos de caixa sense haver generat efectivament una entrada de fons.

4.- IMA: noves inversions realitzades en l'exercici, coincidint amb les altes d'immobilitzat.

Observem una desviació entre la inversió executada l'any 2016 i la que figura al càlcul. Segons els registres comptables d'AGISSA les altes d'immobilitzat han estat de 330.602,32 euros en comptes dels 413.333 que figuren al càlcul de la Retribució, el que suposa un excés de 82.730,68 euros en el càlcul del flux de caixa.

5.- DEFI: finançament de les noves inversions mitjançant endeutament.

Dels préstecs concertats només s'hauria d'incloure en aquesta magnitud l'import corresponent a les inversions realitzades durant l'exercici, coincidint per tant amb l'assenyalat a la magnitud anterior, en signe negatiu. Per tant, el flux de cobrament també està excedit, ja que la diferència estaria finançant actiu corrent. Per tant, l'excés d'actiu i de passiu al càlcul es compensen, no afectant a la retribució.

6.- AE: Total amortització de l'endeutament durant l'exercici.

Aquesta magnitud correspondria amb el saldo dels comptes 520xx, havent projectat el PEF l'import corresponent en funció de dos components:

- 1- Amortització de l'Endeutament anterior (fins 2012)
- 2- Amortització de l'Endeutament concertat en el període de pròrroga (2013-2020)

15 Resum d'observacions i conclusions.

Del treball efectuat d'acord amb l'abast que es descriu a la Nota 1 de l'informe s'han posat de manifest les observacions que es resumeixen seguidament, les quals per la seva significació comporten incompliments normatius i de les condicions que regulen la gestió dels serveis d'abastament d'aigua dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, la gestió de l'abastament en alta efectuat al Consorci de la Costa Brava i la gestió del servei de sanejament del municipi de Girona, i tenen incidència rellevant en la eficiència dels referits serveis.

Es constata l'existència de debilitats, deficiències, errors i incompliments, ja posats de manifest també en els anteriors informes definitius de control financer, alguns dels quals presenten especial rellevància en l'activitat de l'entitat sotmesa a control, i no han estat corregits pels òrgans gestors.

Així mateix, no consta que s'hagi iniciat cap actuació administrativa per a l'exigència de responsabilitats, ni per reclamar el possible perjudici econòmic ocasionat pel sobrecost econòmic als Ajuntaments implicats, durant el període analitzat, que, si s'escau, pugui correspondre.

- 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 fins a 27 de novembre de 2017 (Nota 2).
- 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).
- 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).
- 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).
- 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).

- 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).
- 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).
- 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).

Les diferències entre els interessos registrats i els que s'haurien meritats en cas d'aplicar la mitjana anual de tipus d'interès efectiu per noves operacions per préstecs i crèdits a societats no financeres segons la estadística publicada pel Banc d'Espanya són les següents:

Any	Recàlcul Int. Meritats	Int. Meritats S/ Comptabilitat	Diferències
2016	41.180	281.250	240.070
2017	53.491	165.925	112.434
2018	22.527	44.360	21.833
2019	21.604	45.691	24.087
Total	138.802	537.226	398.425

- 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.

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 actuant realitzava l'Ajuntament de Girona, per comprovar que el servei públic es gestiona de forma correcta, motiu pel qual es va impugnar judicialment l'acord.

En l'informe de control financer 2014-2015 s'indica al respecte, que la contractació de d'aquests serveis d'assessorament jurídic van suposar una major dificultat en exercir adequadament les tasques de control financer sobre la gestió del servei públic d'abastament d'aigua.

- 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).
- 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).
- 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).
- 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).
- 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).
- 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.):

Descripció	2016	2017	2018	2019	Total
Ingressos per aigua		-70.289			-70.289
Ingr. Planta CAG+ETAP		369.432	370.961	381.107	1.121.500
Subvencions reconegudes en altres epígrafs		-121.875	-119.589	-117.942	-359.406
Total ingrés no reconegut		177.268	251.372	263.165	691.805
Amortització no registrada	-185.841	-185.841	-185.841	-185.841	-743.363
Efecte en el resultat	-185.841	-8.573	65.531	77.324	-51.559

Descripció	2016	2017	2018	2019	Total
Interessos	18.307	14.343	12.058	10.411	55.119
Amortització	293.373	293.373	293.373	293.373	1.173.492
Total imputable a resultat	311.680	307.716	305.431	303.784	1.228.611
Total finançament	282.772	298.080	297.897	298.085	1.176.834
Diferència	28.908	9.636	7.534	5.699	51.777

- 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).
- 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).
- 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).
- S'ha satisfet a un privat la quantitat mensual de 6.671 euros en concepte de lloguer d'una finca rústega la titularitat de la qual és l'Ajuntament de Salt en els exercicis 2016 i 2017, restant pendent de pagar la renda corresponent a 2017. (Nota 7.5.1).

- 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):
- 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).

Comparant el volum acumulat previst al PEF en concepte de inversions fins a 2019 (2.186.667 euros) amb el total d'inversions fetes per AGISSA (990.898 euros), s'observa un retard en la programació d'actuacions per 1.195.769 euros.

- 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).
- 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).
- 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).
- 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).
- 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).
- 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).

- 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).
- 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.).
- 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 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 llindar de 200.000 euros, s'apliqués erròniament adjudicació directa quan hauria d'haver-se aplicat un procediment obert.
- 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.
- 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:

Cuenta	2016	2017	2018	2019
CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	378.697	209.891	256.145	346.344
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	-	223.217	336.144	403.194
OCAT 2011 CONSTRUCCIONS SL	251.857	99.234	139.321	168.792
GERSAL, S.A.	110.265	112.861	123.160	265.304
CLIDOM ENERGY SL	327.035	125.604	-	-
CONTHIDRA SL	-	51.586	90.062	151.942
CESPA GR, S.A.	51.501	49.334	65.965	75.429

- Per últim es recorda que els Ajuntaments hauran d'adoptar les mesures pertinents perquè la reversió del servei públic es dugui a terme sense costos addicionals, ni perjudicis econòmics o patrimonials per les Corporacions.

L'informe provisional es va emetre en data 4 de març de 2022 per a ser sotmès a al·legacions de conformitat amb el que preveuen les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

16 Al·legacions

S'ha rebut escrits d'al·legacions emesos per Girona, S.A. i per la Comissió Administradora d'AGISSA, i escrit de valoració de la Subàrea de Medi Ambient on s'informa de l'estat actual de les observacions i incidències destacades en l'Informe.

Tant Girona, S.A. com AGISSA presenten al·legacions a cadascuna de les 34 qüestions plantejades al punt 15 del present informe, si bé part de les respostes consisteixen a dir que la incidència és responsabilitat de l'Entitat que gestiona AGISSA, en el període previ o en el període següent, mentre que la Subàrea de Medi Ambient només comenta punts específics.

En els casos que les al·legacions es limiten a dir que la resposta correspon a l'anterior o al posterior administrador, només es respon a qui realment expressa la seva al·legació.

Els escrits rebuts incorporen comentaris i ampliacions d'informació, explicant-se en alguns casos també la situació actual de les incidències detectades. En aquests casos no s'ha procedit a valorar la informació addicional.

Tampoc hem procedit a la valoració dels comentaris que no afecten les observacions i conclusions del present informe.

Procedim a continuació a la valoració de les al·legacions:

- Observació:

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta la legalitat de l'abastament, però no acredita l'acte administratiu d'obtenció de l'autorització expressa per part de l'ACA, motiu pel qual l'al·legació no modifica el present informe.

La Comissió Administradora i la Subàrea de Medi Ambient acrediten l'existència de Resolució de l'ACA des de 27 de novembre de 2017, motiu pel qual es modifica la conclusió i el redactat de la Nota 2.

- Observació:

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta que no cal l'autorització expressa dels ajuntaments i que aquests també fan ús del servei, i que les disminucions de preus aplicades tenen origen en la competència del mercat, i que la despesa associada a l'activitat s'aprova pel Consell d'Administració, restant els preus de transferència avalats pel Materfile de cada exercici.

La Comissió Administradora i la Subàrea de Medi Ambient informen que cada any des de 2018 les tarifes de laboratori (tant internes com externes) són aprovades per la Comissió Administradora.

Considerem que aquests arguments no acrediten l'autorització expressa dels municipis titulars del servei, motiu pel qual no modifiquen les conclusions de l'Informe.

- **Observació:**

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 (Nota 2.2).

Al·legacions i resposta:

Tots els comentaris aportats confirmen la inexistència de l'esmentat Pla Director, motiu pel qual es manté l'observació.

- **Observació:**

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 (Nota 2.2, Nota 7.3 i Nota 9.2).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta que el cànon de sanejament era insuficient i per aquest motiu les obres urgents es tramitaven com manteniment extraordinari.

La Comissió Administradora informa haver presentat les liquidacions del contracte de sanejament de 2016 i 207 durant 2018 segons les instruccions de l'àrea de sostenibilitat i Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona.

Medi Ambient indica que el cànon de sanejament era insuficient, el que ocasionava la necessitat de liquidacions complementàries cada any, sent inviable l'execució del contracte.

Els comentaris aportats no modifiquen la conclusió

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta que no li és imputable el retard i que sí que ha aplicat els procediments correctes, però no ho documenta, motiu pel qual es manté l'observació.

- **Observació:**

Durant el període revisat no s'ha proveït 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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. confirma la incidència argumentant que els representants del sector públic no van fer la proposta del candidat, motiu pel qual es manté la conclusió.

- **Observació:**

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 (Nota 1, Nota 2.1, Nota 5.1, Nota 7.5.1, Nota 9.2 i Nota 12).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris de Girona, S.A. consisteixen en judicis de valor sobre una possible manca de detall en la informació continguda en l'Informe, però no en modifiquen les conclusions.

- **Observació:**

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 són 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. 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). (...)

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta que l'escriptura de préstec participatiu va elevar-se a públic sense inconvenients i recull el corresponent acord del Consell d'Administració, i que el Masterfile d'operacions vinculades de 2016 estableix el preu de mercat entre el 7,54% i el 12,12%. Atès que aquests % disten molt dels publicats pel Banc d'Espanya per operacions similars, no es pot considerar que la informació incorporada a l'esmentat document sigui adequada, motiu pel qual no es modifiquen les conclusions.

- **Observació:**

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.

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta els motius pels quals considera que les esmentades despeses estan vinculades al servei. La Comissió Administradora, per la seva part, va realitzar un procediment de contractació de serveis jurídics que va adjudicar el contracte al Bufet Vallbé. En base a les recomanacions del Bufet Vallbé es considera que no és procedent registrar l'ingrés.

Considerem que els arguments exposats no acrediten la procedència de les despeses i, per tant, cal reconèixer el dret de cobrament, motiu pel qual no es modifica el contingut de l'informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta el motiu pel qual considera que la despesa està vinculada al servei. En aquest apartat el que es qüestiona és que es tracti de despeses de control per part de les Administracions.

Aquesta aportació en cap cas es correspon amb aquesta tipologia de despesa, motiu pel qual no té efecte en el nostre informe.

- **Observació:**

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 (Notes 2.4.1 i 3.2).

- 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).

Al·legacions i resposta:

Segons Girona, S.A., en el present informe es diu que es retribueix al soci privat la quantitat de 187.983 euros. Aquesta informació no consta en el present informe, motiu pel qual no s'ha tingut present l'al·legació.

La Comissió Administradora manifesta el seu desacord basant-se en els canvis de criteri comptables aplicats amb els quals no estem d'acord, motiu pel qual les seves al·legacions no modifiquen el contingut del present informe en aquest punt.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta que no es fa perquè no es pot.

No estem d'acord amb l'argument aportat i, per tant, l'al·legació no modifica el contingut de l'Informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

La manifestació que el Consorci de la Costa Brava ha pagat sempre els conceptes comentats feta per Girona, S.A. no acredita l'existència de cap acte administratiu. La Comissió Administradora no aporta tampoc informació addicional al respecte, motiu pel qual no es modifica el contingut del present informe.

- **Observació:**

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'eüríbor, 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.(...)

Al·legacions i resposta:

La Comissió Administradora manifesta el seu desacord argumentant que la proposta feta al present informe no respecta el principi de neutralitat.

Medi Ambient informa haver pres les corresponents mesures de salvaguarda per tal de mantenir la neutralitat.

Considerem que la tarifa ha d'anar forçosament vinculada a la vida del préstec i cal instrumentar la neutralitat, en tot cas, mitjançant la corresponent actualització de la tarifa, o qualsevol altre instrument disponible a tal efecte.

En aquest sentit, considerem que no és procedent modificar el contingut de l'Informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Segons Girona, S.A. aquesta tarifa ve marcada per l'estudi de tarifes. No obstant això, ni Girona, S.A. ni la Comissió Administradora aporten cap suport documental addicional que acrediti aquesta aprovació, motiu pel qual l'al·legació no modifica el contingut de l'informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. confirmen l'acord de Consell d'administració que aprova l'increment salarial del 2,5% per 2017 i de l'1,5% per 2018 i 2019.

La Comissió Administradora va sol·licitar un informe jurídic a la Tècnica de control estratègic dels ens instrumentals de l'AJUNTAMENT DE GIRONA relatiu als conceptes retributius que componen el salari els quals s'hi ha d'aplicar aquest augment salarial.

Aquest Informe Jurídic no acredita l'autorització de la despesa addicional, i menys encara que s'hagi mantingut per 2018 i 2019.

La Comissió Administradora argumenta haver regularitzat la diferència un cop conegudes les taules salarials de 2019 i 2020, fora del període d'anàlisi.

El procediment aplicat desobeïx el principi de prudència, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el contingut de l'informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta la necessitat de la despesa, sense entrar en la irregularitat en la instrumentalització d'aquesta. El fet que la Comissió Administradora hagi resolt la situació confirma la procedència de l'observació, si bé la despesa s'ha mantingut també durant 2019. Per tant, es manté l'observació.

- **Observació:**

S'ha satisfet a un privat la quantitat mensual 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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. argumenta la despesa, no obstant això, el fet que ja no s'estigui pagant acredita la no necessitat d'aquesta. La Comissió Administradora informa no haver reconegut despeses per aquest concepte el 2018 ni el 2019, no haver pagat la reconeguda el 2017, fet que s'informa a l'apartat 7.5.1. però no a les observacions contingudes en l'apartat 15.

S'esmena l'apartat 7.5.1 i la conclusió indicant que la despesa corresponent a 2017 no s'ha pagat.

- **Observació:**

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):

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. manifesta la seva opinió sense al·legar res al respecte. L'actual Comissió Administradora argumenta la millora en la informació financera, però no es manifesta respecte a la comparabilitat, motiu pel qual es considera que cap de les manifestacions té efectes en l'informe.

- **Observació:**

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).

Comparant el volum acumulat previst al PEF en concepte de inversions fins a 2019 (2.186.667 euros) amb el total d'inversions fetes per AGISSA (1.018.373 euros), s'observa un retard en la programació d'actuacions per 1.168.294 euros.

Al·legacions i resposta:

Les observacions de Girona, S.A. i de la Comissió Administradora confirmen el contingut de la conclusió.

- **Observació:**

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

Al·legacions i resposta:

La Comissió Administradora considera que l'import hauria de ser de 42.062,59 euros, fent una interpretació errònia de la informació sobre els actius donats de baixa de balanç, motiu pel qual l'al·legació no té efecte en el nostre informe

- **Observació:**

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 consegüent efecte en la retribució al soci privat (Nota 10.3).

Al·legacions i resposta:

No hi ha al·legacions al respecte

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. manifesta una incongruència entre la informació que consta a la nota 10.3 i la que consta a la 11.1. La diferència es deu a l'actiu INV.15 IMPLANTACIO ISO 17025 LABORATORI, reconegut l'exercici 2015 com a execució del programa d'inversions per 27.475 euros, sent en realitat despesa de l'exercici i. Per tant, no imputable al Pla Director d'inversions. Això suposa les següents modificacions a l'informe:

La taula de la pàgina 116 passa de ser

Any	PEF	Programes	Execució	Desviació Progr./actuacions	Execució Acumulada	Pendent d'executar	Ac. Concessional /Provisió	Diferència Pendent/Provisió
2.013	60.000	60.000	42.760	17.240	42.760	2.557.240		
2.014	60.000	77.770	67.917	9.853	110.677	2.489.323		
2.015	413.333	423.171	422.199	972	532.876	2.067.124	2.066.840	284
2.016	413.333	414.350	330.602	83.748	863.479	1.736.521	1.735.767	754
2.017	413.333	6.030	6.030	0	869.509	1.730.491	1.729.737	754
2.018	413.333	79.595	79.595	0	949.104	1.650.896	1.650.142	754
2.019	413.333	435.786	68.799	366.987	1.017.903	1.582.097	1.650.142	-68.045

a ser

Any	PEF	Programes	Execució	Desviació Progr./actuacions	Execució Acumulada	Pendent d'executar	Ac. Concessional /Provisió	Diferència Pendent/Provisió
2.013	60.000	60.000	42.760	17.240	42.760	2.557.240		
2.014	60.000	77.770	67.917	9.853	110.677	2.489.323		
2.015	413.333	423.171	394.724	28.447	505.401	2.094.599	2.066.840	27.759
2.016	413.333	414.350	330.602	83.748	836.003	1.763.997	1.735.767	28.230
2.017	413.333	6.030	6.030	0	842.033	1.757.967	1.729.737	28.230
2.018	413.333	79.595	79.595	0	921.628	1.678.372	1.650.142	28.230
2.019	413.333	435.786	68.799	366.987	990.427	1.609.573	1.650.142	-40.569

El redactat de la conclusió de la pàgina 118 passa de ser:

1. AGISSA no està complint el compromís d'inversió de 2.600.000 euros. La inversió compromesa fins a 2019 era de 2.186.667 euros, dels quals s'ha executat 1.017.903, sent el pendent fins a 2.600.000 de 1.582.097 euros.

A ser

1. AGISSA no està complint el compromís d'inversió de 2.600.000 euros. La inversió compromesa fins a 2019 era de 2.186.667 euros, dels quals s'ha executat 990.427, sent el pendent fins a 2.600.000 de 1.609.573 euros.

La taula de la pàgina 112 passa de ser

Any	Pla Director d'Inversions	Executat	Inversió acumulada	Diferència acumulada
2013	60.000	42.760	42.760	17.240
2014	60.000	67.917	110.677	9.323
2015	413.333	422.199	532.876	457
2016	413.333	331.072	863.949	82.718
2017	413.333	6.030	869.979	490.021
2018	413.333	79.595	949.574	823.759
2019	413.333	68.799	1.018.373	1.168.294
Total	2.186.667	1.018.373	1.018.373	1.168.294

a ser

Any	Pla Director d'Inversions	Executat	Inversió acumulada	Diferència acumulada
2013	60.000	42.760	42.760	17.240
2014	60.000	67.917	110.677	9.323
2015	413.333	394.724	505.401	27.932
2016	413.333	331.072	836.474	110.193
2017	413.333	6.030	842.504	517.496
2018	413.333	79.595	922.099	851.234
2019	413.333	68.799	990.898	1.195.769
Total	2.186.667	990.898	990.898	1.195.769

S'esmena el redactat de la pàgina 148 passa de dir

- Comparant el volum acumulat previst al PEF en concepte de inversions fins a 2019 (2.186.667 euros) amb el total d'inversions fetes per AGISSA (1.018.373 euros), s'observa un retard en la programació d'actuacions per 1.168.294 euros.

a dir:

Comparant el volum acumulat previst al PEF en concepte de inversions fins a 2019 (2.186.667 euros) amb el total d'inversions fetes per AGISSA (990.898 euros), s'observa un retard en la programació d'actuacions per 1.195.769 euros.

- **Observació:**

No s'està donant 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).

Al·legacions i resposta:

Girona, S.A. reitera la diferència esmentada en l'al·legació anterior, ja esmenada. Les al·legacions manifestades per la Comissió Administradora confirmen l'incompliment, tot i manifestar el seu desacord amb els criteris considerats en el present informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. La Comissió Administradora remet a la interpretació que fa de l'Ordre EHA/3362/2010 de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, considerant que les obres del Fons de Reposició es corresponen amb grans reparacions en comptes de despeses de conservació, que és el que realment han de recollir les actuacions vinculades al Fons de Reposició.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. La Comissió Administradora obvia l'acord pel qual a la resta d'actius se'ls està aplicant la vida útil real de la inversió i que també és aplicable a les inversions posteriors, motiu pel qual no es modifica l'informe.

- **Observació:**

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 s'ha executat 230.146 euros (Nota 2.4.2).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. L'al·legació feta per la Comissió Administradora és imprecisa i fa referència a la interpretació que fa de la normativa comptable. En aquest punt s'està fent referència a execució material d'obres en un determinat període de temps, no estant íntegrament executades les obres, motiu pel qual no es modifica el contingut de l'informe.

- **Observació:**

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.).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. La Comissió Administradora argumenta que el tractament comptable de la substitució de filtres de carbó actiu és assimilable a grans reparacions. No obstant això, registra els esmentats filtres considerant-los existències, motiu pel qual no es pot considerar correcte el criteri emprat. D'acord amb l'exposat, l'al·legació no suposa modificacions en l'Informe.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. L'al·legació de la Comissió Administradora remet a un error en la Nota 7.6.2., que, tot i no suposar una esmena en la conclusió, sí suposa la següent esmena en el redactat de la pàgina 105:

On es deia:

A més AGISSA el 2018 regularitza els saldos incobrats previs a 2013 contra resultat de l'exercici. 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. Atès que el 2018 no es retribueix la gestió del soci privat, i aquestes despeses procedeixen de períodes on sí es feia, el fet de considerar la pèrdua com a definitiva en comptes de com a provisió hauria de reduir la base de càlcul de retribució del soci privat prèvia a la actual pròrroga.

Es diu:

A més AGISSA el 2018 regularitza els saldos incobrats previs a 2013. Atès que aquestes factures porten més de 5 anys vençudes i que el 2018 no es retribueix la gestió del soci privat, i aquestes despeses procedeixen de períodes on sí es feia, el fet de considerar la pèrdua com a definitiva en comptes de com a provisió hauria de reduir la base de càlcul de retribució del soci privat prèvia a la actual pròrroga.

- **Observació:**

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).

Al·legacions i resposta:

Els comentaris aportats per Girona, S.A. no suposen cap al·legació. Respecte a l'al·legació proposada per la Comissió Administradora, s'accepta i s'elimina la conclusió.

- **Observacions acceptades per ambdues parts:**

- 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 llindar de 200.000 euros, s'apliqués erròniament adjudicació directa quan hauria d'haver-se aplicat un procediment obert.
- 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.
- S'ha detectat proveïdors que, per volum de facturació i recurrència, són susceptibles d'haver estat seleccionats mitjançant procediments contractuals oberts o oberts simplificats (...).

Al·legacions amb efectes en l'informe però no en les conclusions :

GIRONA, S.A.

- 3.2. Òrgans de direcció. Es manifesta el motiu de la no disminució de la despesa. No s'accepta com a al·legació.

- 12.4.2. Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat. La afirmació *“Totes les operacions que es descriuen en aquest apartat són facturacions que AGISSA ha fet a PRODAISA, en cap cas es tracta de la contractació d’obres, béns, serveis i subministraments fets per la part d’AGISSA”* no és certa, ja que la taula resum incorpora tant ingressos com despeses.

La resta de comentaris a aquesta Nota i els referits a la Nota 12.5. no es tenen presents per no correspondre al present informe

- 13. No s’incorpora l’al·legació a l’informe per no estar d’acord amb l’argument exposat.

COMISSIÓ ADMINISTRADORA

- 5.1. 5. Règim regulador de l’activitat i de les relacions amb els socis
 - o Perfil del contractant. S’informa que en data de l’informe provisional mancava carregar informació. El dia d’avui continua havent informació pendent d’incorporar, motiu pel qual no es modifica el contingut de l’informe, tot i que una part significativa de les licitacions han estat incorporades.
 - o Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2016 a 2019 respecte al PEF. No tenint present la al·legació per no restar d’acord amb els criteris emprats per la Comissió Administradora.
- 5.6. 1. Les necessitats extraordinàries de carbó actiu tenen origen principalment en el canvi de qualitat de servei demanat pel Consorci de la Costa Brava, i, per tant, està intrínsecament relacionat amb la facturació, fent que la necessitat de canvi de filtres hagi de ser forçosament més freqüent, motiu pel qual no procedeix el tractament comptable que aplica la Comissió Administradora.
- 5.6. 3. No s’accepten els comentaris per no estar d’acord amb part dels criteris aplicats.
- 5.12 Aplicació de les Normes Internes de Contractació. La informació addicional aportada amb posterioritat a l’emissió de l’informe provisional no en modifica el contingut.
- 5.13 Retribució al soci privat. Al·legacions sense efecte en l’informe per no estar d’acord amb els criteris emprats per la Comissió Administradora.

L’informe s’emet a la data de la signatura electrònica