

AJUNTAMENT DE GIRONA

CONTROL FINANCER I D'EFICÀCIA DE L'EXERCICI 2012 DE
L'EMPRESA MIXTA **AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.**

MAIG 2014

ÍNDEX

1.	ENCÀRREC REBUT, OBJECTE I ABAST DEL TREBALL	3
2.	ANTECEDENTS.....	6
2.1.	ANTECEDENTS I ORIGEN DE LA SOCIETAT.....	6
2.2.	RÈGIM REGULADOR DE L'ACTIVITAT I DE LES RELACIONS AMB ELS SOCIS.....	7
2.3.	ACORDS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ I JUNTA GENERAL D'ACCIONISTES EN 2012	7
2.4.	COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2012	8
2.5.	ESTAT PATRIMONIAL I SITUACIÓ FINANCERA DE LA SOCIETAT	10
3.	PLA ECONÒMIC I FINANCER REGULADOR PRÒRROGA 2013-2020.....	11
4.	INGRESSOS DE LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES	14
4.1.	CONSIDERACIONS PRÈVIES	14
4.2.	NATURALESIA I DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS DE LA SOCIETAT	14
4.3.	INGRESSOS PER VENDA D'AIGUA.....	17
4.4.	INGRESSOS NO TARIFARIS.....	29
4.5.	INGRESSOS DERIVATS DE L'ACTIVITAT DE SANEJAMENT.....	33
4.6.	INGRESSOS PER DETERMINACIONS	39
4.7.	INGRESSOS PER L'ACTIVITAT DE GRANS OBRES.....	42
4.8.	ALTRES INGRESSOS	45
5.	COST DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS	48
5.1.	PERSONAL	48
5.2.	APROVISIONAMENTS	61
5.3.	SERVEIS EXTERIORS	71
5.4.	ALTRES DESPESES	77
6.	INVERSIONS: PROGRAMACIÓ, APROVACIÓ I EXECUCIÓ.....	78
6.1.	DESCRIPCIÓ DE LES INVERSIONS ENREGISTRADES PER LA SOCIETAT	79
6.2.	ANALISI GENERAL DEL PLA D'INVERSIONS I DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ ANUAL	80
6.3.	ANALISI GENERAL DE LES INVERSIONS DE SANEJAMENT	83
6.4.	ANALISI DEL CIRCUIT DE SOL·LICITUD I APROVACIÓ DE LES INVERSIONS.....	84
6.5.	INVERSIONS EFECTUADES EN L'EXERCICI 2012.....	85
6.6.	COMPROBACIONS EFECTUADES	90
7.	FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I CÀRREGA FINANCERA	92
8.	COMPROVACIONS EN BASE A LES CARACTERÍSTIQUES I CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE L'ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER LA SOCIETAT	93
8.1.	OPERACIONS EFECTUADES AMB PARTS VINCULADES	93
8.2.	VOLUM D'OPERACIONS REALITZADES AMB TERCERS	93
8.3.	ANALISI DELS MARGES PER ACTIVITAT	94
9.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	96
9.1.	CONCLUSIONS.....	96
9.2.	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA	101

1. ENCÀRREC REBUT, OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

EFIAL CONSULTORIA, S.L. mitjançant decret de l'Alcaldia de l'AJUNTAMENT DE GIRONA de data 27 de desembre de 2013 ha rebut l'encàrrec de procedir a l'actuació professional que resulta del present document en relació al control financer i d'eficàcia de l'empresa mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A (en endavant AGISSA) de l'exercici 2012.

De conformitat al que preveuen els arts. 1 i 4 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, de Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i arts. 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), dins de la funció de control i fiscalització de la gestió econòmico-financera i pressupostària atribuïda a la Intervenció, es compren el control financer, que té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, amb l'objecte de comprovar el funcionament i d'informar respecte de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

La metodologia del treball de control a realitzar, d'acord a quan estableix l'article 220.3 del TRLRHL, ha de ser mitjançant procediments d'auditoria. En aquest sentit, en compliment de la Disposició addicional cinquena del RD 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat per RD 1/2011, d'1 de juliol, i com a conseqüència de la insuficiència normativa relativa a les Administracions locals, són d'aplicació supletòria les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades mitjançant resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) publicades en data 30 de setembre de 1998, d'acord amb l'apartat 2.2.2 (àmbit d'aplicació) de les citades normes.

Així mateix, l'acord relatiu a l'adopció de la pròrroga fins a 31 de desembre de 2020 del conveni subscrit el 7 de maig de 1992, de constitució de la societat AGISSA, entre els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'empresa Girona, S.A., estableix, en la seva clàusula tretzena relativa a la funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta, que el control financer d'AGISSA serà realitzat per part de la Intervenció 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, mitjançant la contractació d'una auditoria de control financer i d'eficàcia, que es realitzarà sota la direcció i control dels Interventors dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

A més en la citada clàusula s'especifica que, 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 a l'acord, i que 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, i la Intervenció 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 pròrroga del contracte i les estimacions incorporades al PEF.

En conseqüència, l'objecte del treball de verificació i control de la gestió encarregat consisteix, en primer lloc, en l'avaluació de l'adequació de les previsions de tancament de la societat

mixta de l'exercici 2012 amb les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2012 aprovats per la societat, i en segon lloc, en l'anàlisi de la racionalitat econòmico-financera i l'adequació als principis generals de bona gestió dels serveis desenvolupats per AGISSA durant l'any 2012, en termes d'eficàcia, eficiència, qualitat i transparència en l'actuació de la societat.

El treball s'ha desenvolupat sota la supervisió i control de la Intervenció de fons dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, que tenen encomanada i reservada aquesta funció pública, en virtut de la normativa i acords citats anteriorment, i el seu abast s'ha definit, amb caràcter previ a la seva execució, en el programa d'actuació dissenyat per garantir l'assoliment dels objectius perseguits, que es concreta en les següents àrees i aspectes principals:

- Confirmar que les magnituds incorporades al Pla Econòmic i Financer d'AGISSA pel període de la pròrroga 2013-2020 han estat elaborades a partir d'una base real i fiable del tancament de l'exercici 2012, i que, per tant, les estimacions i projeccions incorporades són versemblants i es mantenen vigents.
- 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'avaluació de l'estat patrimonial i situació financera de la societat.
- Revisió exhaustiva del compte d'explotació d'AGISSA i dels procediments de gestió dels ingressos i despeses, a fi de proporcionar un detallat anàlisi descriptiu i identificar els conceptes que integren el cost de funcionament i el rendiment dels serveis i activitats desenvolupades per AGISSA, amb especial èmfasi en:
 - Naturalesa, regulació aplicable i validació dels ingressos de la societat.
 - Gestió de personal, tant a nivell organitzatiu com retributiu (conveni laboral d'aplicació, etc.)
 - Contractacions de béns i serveis, amb l'anàlisi dels procediments efectuats, la selecció dels contractistes i l'adequació del cost en relació a:
 - o Justificació suficient i fefaent
 - o Compliment de les prescripcions contractuals i acords formalitzats.
 - o Correspondència i meritament en l'exercici 2012
 - o Motivació, necessitat i proporcionalitat envers la prestació del servei.
- Programació, aprovació i execució d'inversions, especialment en infraestructura i xarxa hidràulica, amb l'anàlisi dels procediments establerts i la quantificació de les inversions realitzades, elements, temporalitat, import de les amortitzacions i la inspecció física de l'immobilitzat.
- Estudi de l'endeutament formalitzat per la societat pel finançament de les inversions realitzades, destinació a les actuacions programades, avaluació de la càrrega financera i del deute viu a 31 de desembre de 2012.
- Comprovacions en atenció a les característiques i condicions específiques de l'activitat desenvolupada per AGISSA:
 - Activitat de la societat i adequació a les seves funcions i finalitats.

- Procediments de fixació de les tarifes i preus aplicats per la societat.
- Procediments per la presa de decisions a la societat i acords dels òrgans competents.
- Operacions efectuades amb parts vinculades.
- Volum d'operacions realitzades amb tercers.
- Anàlisis dels marges per activitat.

El present informe recull les observacions i conclusions que s'han posat de manifest en el treball realitzat.

2. ANTECEDENTS

2.1. ANTECEDENTS I ORIGEN DE LA SOCIETAT

En 1992 els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'empresa Girona, S.A. creen la societat mercantil d'economia mixta AGISSA, pel procediment de conveni amb empresa única existent, per a la prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona.

Els Ajuntaments són titulars del servei i de les instal·lacions d'abastament i distribució d'aigua potable en l'àmbit dels respectius municipis, conegut com a sistema d'abastament d'aigua de Girona, atès que en el Decret de Segregació de municipis (Decret 72/83 i Ordre de desplegament de 3 de març de 1983), l'abastament i distribució d'aigua potable es un servei ciutat o indivisible i per tant, es presta de manera unificada, mitjançant una forma de gestió que permeti la presència i participació dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter en el servei i en la presa de decisions.

Girona, S.A. era l'empresa concessionària del servei que l'havia gestionat des de l'any 1976, havent participat en la gradual ampliació i millora de la infraestructura i disposava d'un coneixement de la totalitat de la xarxa del servei.

Així, el 23 d'octubre de 1992 es va constituir AGISSA, amb un capital de 601.010 euros, participada per l'Ajuntament de Girona en el 14% del seu capital, per l'Ajuntament de Salt en el 4%, per l'Ajuntament de Sarrià de Ter en el 2% i per la societat Girona, S.A. pel que fa al 80% restant, amb una durada, inicialment prevista fins al 31 de desembre de 2004, que es va prorrogar en 1998 fins al 31 de desembre de 2012, i en l'any 2013 s'ha prorrogat fins al 31 de desembre de 2020. En tot cas, la Junta General d'Accionistes podrà acordar la seva dissolució i liquidació quan ho consideri oportú, en compliment dels requisits previstos per la llei i pels Estatuts de la mateixa societat.

Per la seva banda, segons els Estatuts de la Societat, l'objecte social de l'empresa es va establir en la prestació d'aquells serveis de competència municipal relacionats amb l'abastament i distribució d'aigua potable i el sanejament, en definitiva al cicle integral de l'aigua, i els Estatuts estableixen que el compliment de l'objecte social, comprendrà les activitats que, de manera enunciativa i no limitativa, s'expressen a continuació:

- La prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable comprensiu de la captació, elevació, tractament i subministrament d'aigua potable en l'àmbit del sistema d'abastament de Girona.
- La planificació de la xarxa de conducció d'aigua potable, incloses les corresponents instal·lacions de captació, tractament i distribució.
- La prestació dels serveis de manteniment i millora de la xarxa de clavegueram del sistema de sanejament de Girona.
- La planificació de la xarxa de clavegueram, en coordinació amb el sistema general de sanejament en alta.

- La realització de les obres necessàries per l'ampliació, manteniment, reposició i les pròpies del servei corresponents a les citades xarxes i instal·lacions d'aigua i sanejament, incloses les connexions a la mateixa i les relacionades amb els usuaris.
- La gestió de cobrament pròpia de l'activitat sense perjudici de la recaptació de tributs que li pugui encomanar el titular del servei en ús de les seves facultats.
- Fomentar les activitats relacionades amb el medi ambient i l'aprofitament dels recursos naturals i la col·laboració directa amb les campanyes de conscienciació ciutadana

L'àmbit territorial de l'empresa mixta serà el del sistema d'abastament d'aigua de Girona, compreniu dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i els subministraments en alta als municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix sense perjudici de la seva extensió a altres municipis de l'àrea o comarca a la que tècnicament resulti possible la seva extensió.

2.2. RÈGIM REGULADOR DE L'ACTIVITAT I DE LES RELACIONS AMB ELS SOCIS

Les condicions i pactes que regeixen la prestació del servei i les relacions entre els socis durant l'exercici 2012 són les establertes en el conveni subscrit en data 7 de maig de 1992 entre el Ajuntaments de Girona, Salt, Sarrià de Ter i l'empresa Girona, S.A. i en la documentació que forma part integrant del conveni com annexes, els estatuts de la societat AGISSA i el Plec de Condicions Tècniques, Jurídico-Administratives i Econòmiques del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona, adequat amb les modificacions introduïdes en virtut de l'acord de pròrroga de l'any 1998 i els contractes i encomanes de gestió efectuats amb posterioritat a la formalització del conveni.

A partir de l'any 2013, amb l'adopció de l'acord de prorroga fins al 31 de desembre de 2020, s'actualitzen determinades circumstàncies i condicions del servei i s'estableix el marc de les relacions existents entre els socis d'AGISSA, però les condicions de prestació del servei que no s'hagin vist modificades per l'acord segueixen vigents, tal i com van ser establertes en el conveni de l'any 1992, els plecs de condicions i els acords adoptats en l'any 1998.

2.3. ACORDS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ I JUNTA GENERAL D'ACCIONISTES EN 2012

Els òrgans de decisió d'AGISSA, de conformitat amb els Estatuts de la societat, són el Consell d'Administració i la Junta General d'accionistes.

Acords del Consell d'Administració

En l'any 2012 s'ha realitzat un únic consell d'administració en data 27 de març de 2012 on s'acorda per unanimitat, la formulació del comptes anuals i l'informe de gestió de la societat corresponents a l'exercici 2011, amb la proposta de distribució del resultat i el seu sotmetiment a l'aprovació per part de la Junta General de la societat.

Segons l'acta, en la sessió es va informar per part del Conseller Delegat als assistents de la proposta d'inversions del servei corresponents a l'exercici 2012 per un import total de 315.924,34 euros i de la incidència de l'increment del cànon de l'aigua aprovat per l'Agència Catalana de l'Aigua respecte del qual resulten uns sobre costos en el servei que justificarien un increment de les tarifes actuals.

Acords de la Junta General de la societat

En l'any 2012 s'han realitzat dues convocatòries de la Junta General de la Societat AGISSA:

- Sessió del dia 25 de juny de 2012 on s'acorda per unanimitat, l'aprovació del comptes anuals i l'informe de gestió de la societat corresponents a l'exercici 2011, així com la proposta de distribució del resultat de 2011 efectuada pel Consell d'Administració i s'aprova la gestió del Consell d'Administració durant el mateix exercici.
- Sessió del dia 18 d'octubre de 2012 on s'acorda per unanimitat, aprovar la modificació puntual de l'article 4rt dels estatuts de la societat relatiu a la seva durada per a la seva ampliació, establint-se que la societat tindrà una duració de trenta anys (30).

Els acords efectuats per part de la Junta General i del Consell d'Administració de la societat durant l'exercici 2012 es limiten a aquells aspectes que el RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, estableix que la seva competència es exclusiva i indelegable d'aquests òrgans, atès que la totalitat de les facultats d'administració, gestió i representació de la societat, van ser delegades a favor del Conseller Delegat en sessió de la Junta General de la societat del dia 28 d'abril de 2011.

En conseqüència, el Conseller Delegat disposa dels més amplis poders i facultats pel govern de la societat, sense més limitacions que les establertes en la Llei, i per tant l'administració d'AGISSA es exercida per part del Conseller Delegat i els òrgans de decisió definits en els estatuts limiten la seva actuació a les competències que la legislació no permet la seva delegació.

Fins i tot, els estatuts d'AGISSA estableixen que requeriran, per la seva validesa, el vot favorable de 4/5 parts dels components del Consell d'Administració els següents extrems:

- a) Aprovació i modificació dels plans i projectes generals dels serveis.
- b) Operacions de crèdit.

I aquest aspectes que requereixen estatutàriament d'un majoria superior pel seu acord, tampoc s'han sotmès a l'aprovació del Consell d'Administració, atès que com s'ha manifestat anteriorment, només va ser informat del Pla d'inversions del servei de l'exercici 2012 i ni tant sols això, pel que fa al préstec formalitzat durant l'exercici 2012 per import de 315.000 euros (veure apartat 7 d'aquest informe)

2.4. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2012

Els comptes anuals d'AGISSA comprenen el balanç a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, així com l'informe de gestió de l'any 2012. Van ser aprovats per la Junta General i auditats per CATAUDIT Auditors Associats, S.L. que manifesta opinió conforme els mateixos expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'AGISSA a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012, incorpora els ingressos i despeses d'AGISSA que s'han produït fins al tancament de l'any i expressa un resultat de l'exercici positiu de 81.720,47 euros, i ha estat objecte d'avaluació en l'apartat 3 d'aquest informe en relació a la seva adequació a les previsions de tancament de la societat mixta de l'exercici 2012 sobre les quals es fonamenten les estimacions contingudes a Pla Econòmic i Financer (PEF) annex a l'acord de la pròrroga fins a 31 de desembre de 2020.

Per a la comparabilitat de les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2012 aprovats per la societat, s'han de considerar els següents aspectes:

- Les previsions de tancament de l'any 2012 no consideren els ingressos i despeses com a conseqüència de la modificació normativa del cànon de l'aigua de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA).
- En les estimacions incorporades al PEF no es considera com a despesa, la retribució als socis objecte de facturació com treballs de tercers per obres i financers/comissions, per la modificació del marc de relacions entre els socis d'AGISSA.
- Els interessos i amortització del préstec vinculat amb l'avançament del cànon de la concessió acordat amb la pròrroga de 1998, en les estimacions del PEF no es consideren com a tributs sinó com a despesa financera i dotació a l'amortització de la concessió administrativa, respectivament.

En conseqüència, el compte de pèrdues i guanys comparable amb les estimacions contingudes al PEF és el següent:

	Comptes Anuals 2012	ACA	Altres	Comptes Anuals 2012 (*)
1. Import net de la xifra de negocis	7.051.542,78		0,00	7.051.542,78
a) Vendes	5.568.126,13			5.568.126,13
b) Prestacions de serveis	1.483.416,65			1.483.416,65
4. Aprovisionaments	-3.099.862,03		617.414,82	-2.482.447,21
a) Consum de mercaderies	-238.124,70			-238.124,70
b) Consum de matèries primes i altres	-1.047.576,40			-1.047.576,40
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.814.160,93		617.414,82	-1.196.746,11
5. Altres ingressos d'explotació	5.064.180,35	-3.698.761,48	0,00	1.365.418,87
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.040.815,28	-3.698.761,48		1.342.053,80
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat	23.365,07			23.365,07
6. Despeses de personal	-2.573.357,42		0,00	-2.573.357,42
a) Sous, salaris i assimilats	-2.001.225,01			-2.001.225,01
b) Carregues socials	-572.132,41			-572.132,41
7. Altres despeses d'explotació	-5.307.901,98	3.698.761,48	109.282,92	-1.499.857,58
a) Serveis exteriors	-5.071.778,20	3.698.761,48		-1.373.016,72
b) Tributs	-134.492,55		109.282,92	-25.209,63
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions	-23.312,12			-23.312,12
d) Altres despeses de gestió corrent	-78.319,11			-78.319,11
8. Amortització de l'immobilitzat	-809.352,55		-92.149,83	-901.502,38
9. Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	121,70			121,70
A.1) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	325.370,85	0,00	634.547,91	959.918,76
14. Ingressos financers	11.074,06			11.074,06
15. Despeses financeres	-213.781,11		-17.133,09	-230.914,20
b) Per deutes amb tercers	-166.642,38		-17.133,09	-183.775,47
c) Per actualització de provisions	-47.138,73			-47.138,73
A.2) RESULTAT FINANCER	-202.707,05	0,00	-17.133,09	-219.840,14
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	122.663,80	0,00	617.414,82	740.078,62
20. Impost sobre beneficis	-40.943,33			-40.943,33
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	81.720,47	0,00	617.414,82	699.135,29

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012 comparades amb les estimacions contingudes al PEF

2.5. ESTAT PATRIMONIAL I SITUACIÓ FINANCERA DE LA SOCIETAT

AGISSA es una empresa viable econòmicament amb resultats positius (82 mil euros en l'exercici 2012) i amb capacitat de generar recursos de l'activitat molt superior a la que dimana de la lectura dels seus estats financers al no traduir-ne en resultat el marge brut existent en les activitats relacionades amb grans obres i operacions financeres, situant-se en el darrer any entorn a 700 mil euros, tal i com s'ha exposat en l'apartat anterior d'aquest informe

L'estructura del balanç de situació d'AGISSA a 31 de desembre de 2012 es resumeix en el següent quadre:

Actiu no corrent	9.761.724,28	Patrimoni net	1.271.843,01
Actiu corrent	3.372.459,59	Passiu no corrent	7.479.255,68
Tresoreria	575.881,33	Passiu corrent	4.958.966,51
TOTAL ACTIU	13.710.065,20	TOTAL PASSIU	13.710.065,20

Els fons propis d'AGISSA ascendeixen a gairebé 1,3 milions d'euros i al final de l'any 2012 en el passiu no corrent del balanç de situació d'AGISSA està íntegrament dotada la provisió (0,9 milions d'euros) per fer front a l'amortització del capital social aportat pel soci privat i l'amortització de l'import aportat pel soci privat en concepte de la pròrroga convinguda en l'any 1998.

No obstant això, els indicadors de la situació financera d'AGISSA posen de manifest la insuficiència del seu patrimoni net per mantenir l'equilibri financer de la societat i l'existència d'importantes necessitats de finançament, el que significa que la viabilitat econòmica dels resultats positius no s'ha traduït en viabilitat financera, com a conseqüència de les polítiques i pactes de distribució dels resultats generats per AGISSA.

Els principals desequilibris financers de la societat són els següents:

- AGISSA està fortament endeutada a 31 de desembre de 2012, els préstecs bancaris pendents de retornar ascendien a 7 milions d'euros.
- El fons de maniobra de la societat és negatiu en 1 milió d'euros, es a dir, la tresoreria més els actius realitzables a curt termini són insuficients per atendre les obligacions de pagament exigibles a curt termini. Aquesta manca de solvència, ha significat que respecte l'exercici 2011, a 31 de desembre de 2012 ja no es mantenen excedents de liquiditat com inversions financeres a curt termini i que s'hagin reduït significativament els actius líquids mantinguts en tresoreria, que es situen al final de 2012 entorn a 0,6 milions d'euros.

Aquesta manca de solvència no es una situació temporal de l'any 2012, atès que el fons de maniobra de la societat en l'exercici 2011 ja presentava signe negatiu, i en la mesura que es mantingui com una situació permanent, en els propers exercicis existiran importants necessitats de finançament per garantir la liquiditat de la societat (amb el consegüent augment de despeses financeres) o es produiran incompliments i/o demores en l'atenció de les obligacions de pagament de la societat.

3. PLA ECONÒMIC I FINANCER REGULADOR PRÒRROGA 2013-2020

Les estimacions contingudes al Pla Econòmic i Financer (PEF) del període 2013 – 2020, que forma part integrant del document d'acord de la prorroga fins a 31 de desembre de 2020, es fonamenten en l'aplicació d'uns criteris de projecció futura en base a les previsions de tancament de la societat mixta de l'exercici 2012, i el present apartat té com a finalitat avaluar l'adequació de les mateixes amb les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2012 aprovats per la societat, d'acord amb allò manifestat a l'apartat 2.4 d'aquest informe.

Previsions de tancament dels ingressos

La comparativa entre les previsions de tancament d'ingressos de l'exercici 2012 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió tancament 2012 PEF	Comptes Anuals 2012 (*)	Variació	
			€	%
Vendes d'aigua	5.238.715,00	5.095.120,61	-143.594,39	-2,7%
Ingressos per connexions-escomeses-altes comptadors	468.659,84	473.005,52	4.345,68	0,9%
Prestació de serveis	962.381,49	955.481,94	-6.899,55	-0,7%
Ingressos Cànon Municipal (sanejament)	527.934,71	527.934,71	0,00	0,0%
Import net de la xifra de negoci	7.197.691,04	7.051.542,78	-146.148,26	-2,0%
<i>Ingressos grans obres</i>		<i>1.145.860,62</i>		
<i>Ingressos comissions</i>		<i>191.693,18</i>		
Ingressos Accessoris	1.158.731,99	1.337.553,80	178.821,81	15,4%
Ingressos serveis diversos	0,00	4.500,00	4.500,00	-
Subvencions d'explotació (administració actuant)	23.540,77	23.365,07	-175,70	-0,7%
Altres ingressos d'explotació	1.182.272,76	1.365.418,87	183.146,11	15,5%
Ingressos financers	11.256,00	11.074,06	-181,94	0,0%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	0,00	121,70	121,70	-
TOTAL INGRESSOS	8.391.219,80	8.428.157,41	36.937,61	0,4%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

L'import net de la xifra de negoci ha estat un 2% inferior a l'estimada per a la projecció del Pla Econòmic i Financer, bàsicament, per la disminució dels ingressos per venda aigua com a conseqüència, principalment, que els volums de m³ facturats pel servei (en alta i baixa) i al CCB han estat un 1,7% inferiors als estimats en la previsió de tancament.

En canvi, els ingressos accessoris de l'exercici 2012 han estat un 15% superiors als estimats per al tancament, i aquest fet suposa que, en conjunt, els ingressos hagin estat lleugerament superiors en un 0,4% respecte les previsions de tancament de l'any 2012 sobre les que es fonamenta el Pla Econòmic i Financer 2013-2020.

Aquest fet confirma la raonabilitat econòmica de les estimacions d'ingressos del tancament de l'exercici 2012 i per tant, l'adequació del Pla Econòmic i Financer 2013-2020 formulat amb l'evolució prevista de la societat durant aquest període.

Previsions de tancament de les despeses

La comparativa entre les previsions de tancament de les despeses de l'exercici 2012 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió tancament 2012 PEF	Comptes Anuals 2012 (*)	Variació	
			€	%
Consum de Mercaderies	-60.858,16	-8.338,30	52.519,86	-86,3%
Cànon Subministrador	-175.112,50	-229.786,40	-54.673,90	31,2%
<i>Compra de materials</i>		<i>-239.204,60</i>		
<i>Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs</i>		<i>-468.023,02</i>		
<i>Energia Elèctrica</i>		<i>-340.348,78</i>		
Materies Primeres	-1.067.906,98	-1.047.576,40	20.330,58	-1,9%
<i>Treballs realitzats per servei aigua i sanejament</i>	<i>-657.212,00</i>	<i>-535.971,72</i>	<i>121.240,28</i>	<i>-18,4%</i>
<i>Treballs realitzats per altres empreses Obres</i>	<i>-575.934,67</i>	<i>-660.774,39</i>	<i>-84.839,72</i>	<i>14,7%</i>
<i>Treballs realitzats per costos financers/comisions</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
Treballs realitzats per altres empreses	-1.233.146,67	-1.196.746,11	36.400,56	-3,0%
Aprovisionaments	-2.537.024,31	-2.482.447,21	54.577,10	-2,2%
Sous i Salaris	-1.793.532,36	-1.813.242,13	-19.709,77	1,1%
Sous i Salaris - Estructura	-187.982,84	-187.982,88	-0,04	0,0%
Carregues socials	-559.338,91	-572.132,41	-12.793,50	2,3%
Despeses de personal	-2.540.854,11	-2.573.357,42	-32.503,31	1,3%
Despeses d'explotació	-5.077.878,42	-5.055.804,63	22.073,79	-0,4%
Cànon concessió servei	-392.634,31	-388.457,92	4.176,39	-1,1%
Fons de Reposició	0,00	-89.318,44	-89.318,44	-
Retribució al Soci privat	-216.216,03	-211.979,95	4.236,08	-2,0%
Despeses Administració Actuant	-25.694,78	-25.694,78	0,00	0,0%
Resta Serveis exteriors	-730.000,00	-657.565,63	72.434,37	-9,9%
Serveis Exteriors	-1.364.545,12	-1.373.016,72	-8.471,60	0,6%
Tributs	-28.957,36	-25.209,63	3.747,73	-12,9%
Provisió Morositat	-33.000,00	-23.312,12	9.687,88	-29,4%
Indemnitzacions a tercers	-10.061,10	-7.900,47	2.160,63	-21,5%
Altres pèrdues de gestió corrent	0,00	-70.418,64	-70.418,64	-
Altres despeses	-72.018,46	-126.840,86	-54.822,40	76,1%
Dotació a la Amortització	-819.993,95	-809.352,55	10.641,40	-1,3%
Dotació a la Amortització canon concessió	0,00	-92.149,83	-92.149,83	-
Amortització de l'immobilitzat	-819.993,95	-901.502,38	-81.508,43	9,9%
Interessos de préstecs i deutes	-174.961,16	-161.490,08	13.471,08	-7,7%
Interessos de préstec canon concessió		-17.133,09	-17.133,09	-
Altres despeses financeres		-5.152,30		-
Despeses financeres	-174.961,16	-183.775,47	-3.662,01	2,1%
Dotació al Fons de Reversió	-47.138,16	-47.138,73	-0,57	0,0%
Fons de Reversió	-47.138,16	-47.138,73	-0,57	0,0%
TOTAL DESPESES	-7.556.535,27	-7.688.078,79	-126.391,22	1,7%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

Les desviacions entre les despeses estimades per a la projecció del Pla Econòmic i Financer i les magnituds del tancament de l'exercici 2012, en concepte d'aprovisionaments, personal, serveis exteriors, tributs, provisió morositat, indemnitzacions a tercers, amortització, despeses financeres i fons de reversió, són poc significatives i en conjunt es compensen pel seu signe, tant positiu com negatiu.

En canvi, entre les despeses estimades per a la projecció del Pla Econòmic i Financer, no estaven previstes les relatives a altres pèrdues de gestió corrent, per import de 70.418,64 euros, que formen part del tancament d'AGISSA de l'exercici 2012. Aquestes despeses corresponen a l'anul·lació de la previsió de facturació enregistrada en l'any 2011 en concepte d'ingressos pel premi de cobrança del cànon de l'ACA.

Aquesta anul·lació s'efectua per la resolució del Director de l'Agència Catalana de l'Aigua, de 21 de març de 2013, que denega a AGISSA el dret a l'obtenció dels imports en concepte d'indemnització per la gestió dels cànon de l'aigua dels exercicis 2010 i 2011, en base a considerar l'incompliment de les obligacions formals contingudes a l'art. 45.2 del Decret 103/2000, en la redacció atorgada pel Decret 47/2005, tot i que respecte la mateixa, AGISSA a presentat Recurs Ordinari núm. 292/2013 al Jutjat Contenciós Administratiu núm.17 de Barcelona.

Atenent l'excepcionalitat i no recurrència futura d'aquesta despesa, aquest fet no altera l'evolució prevista de les despeses de la societat en el Pla Econòmic i Financer 2013-2020 formulat.

Estimació del resultat de la societat

La comparativa entre el resultat abans d'impostos amb les previsions de tancament de l'exercici 2012 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió tancament 2012 PEF	Comptes Anuals 2012 (*)	Variació	
			€	%
TOTAL INGRESSOS	8.391.219,80	8.428.157,41	36.937,61	0,4%
TOTAL DESPESES	-7.556.535,27	-7.688.078,79	-126.391,22	1,7%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	834.684,53	740.078,62	-89.453,61	-10,7%
Despeses de caràcter excepcional i no recurrent	0,00	70.418,64	70.418,64	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	834.684,53	810.497,26	-19.034,97	-2,3%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

El resultat de l'exercici abans d'impostos, sense considerar les despeses no previstes de caràcter excepcional i no recurrent manifestades anteriorment, ha estat lleugerament inferior en un 2,3% respecte a l'estimat per a la projecció del Pla Econòmic i Financer, i aquest fet confirma la raonabilitat econòmica de les estimacions del tancament de l'exercici 2012 i per tant, l'adequació de les hipòtesis i criteris de projecció del Pla Econòmic i Financer 2013-2020 formulat amb l'evolució prevista de la societat durant aquest període.

4. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES

4.1. CONSIDERACIONS PRÈVIES

L'objectiu fonamental d'aquest apartat és l'avaluació dels ingressos obtinguts per AGISSA durant l'exercici 2012 i la integritat dels mateixos, entenent el concepte d'integritat com aquell en què els ingressos compleixin amb les següents condicions:

- L'objecte social de l'empresa i el marc regulador de la prestació del servei permeten generar cadascun dels tipus d'ingressos que presenta la societat.
- Els preus unitaris aplicats per la determinació dels ingressos estan justificats i presenten una relació proporcionada amb les despeses necessàries per la seva generació i per les condicions del mercat.
- Els preus unitaris aplicats segueixen circuits d'elaboració, justificació i aprovació.
- La facturació es realitza de conformitat amb els preus autoritzats

La metodologia aplicada consisteix en:

- Identificar el suport documental que permet generar cada tipus d'ingrés.
- Analitzar el circuit d'elaboració, tramitació i autorització dels preus dels serveis.
- Verificar la correcta aplicació dels preus en la facturació anual.
- Verificar la correspondència entre els ingressos generats i la informació reflectida en la comptabilitat.

4.2. NATURALES I DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS DE LA SOCIETAT

En el conveni de constitució de la societat mercantil d'economia mixta del 7 de maig de 1992 es defineix l'àmbit territorial de l'empresa, que serà el del Sistema d'abastament d'aigua de Girona, comprensiu dels Municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i els subministraments en alta als Municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix, sens perjudici de la seva extensió a altres Municipis de l'àrea o Comarca. Posteriorment, el subministrament en alta es va ampliar al municipi de Quart i Aiguaviva del Gironès.

L'any 1994 va entrar en funcionament el subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava mitjançant l'ampliació de les instal·lacions en alta que subministraven al Sistema Girona.

El plec de condicions tècniques-jurídic-administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, que forma part del conveni de constitució com annex 2, en l'article 26, defineix que els ingressos de l'empresa per la prestació del servei són 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.
- L'empresa, addicionalment, 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 particulars i pels propis Ajuntaments titular del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.
- 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.

D'acord amb els estats comptables de la societat, els ingressos obtinguts durant l'exercici 2012 han estat els següents:

Concepte	Import (€)
Total vendes d'Aigua	5.095.120,61
Total no tarifaris aigua	893.528,15
Total Sanejament	658.941,49
Total Determinacions	411.458,32
Ingressos Grans Obres	1.145.860,62
Total Altres ingressos	3.922.009,70
TOTAL VENDES i INGRESSOS	12.126.918,89

Per tal de facilitar l'anàlisi dels ingressos de la societat en funció del seu origen i dels circuits d'actualització dels preus de facturació dels serveis prestats, en aquest apartat l'agrupació dels ingressos tarifaris i altres ingressos s'ha modificat respecte l'agrupació dels ingressos en l'apartat 3 de l'informe

En la taula que s'acompanya en la pàgina següent, es detallen les diferents tipologies d'ingressos que integren cadascun d'aquests conceptes i les referències a l'apartat de l'informe en que han estat objecte d'anàlisi.

Els dos primers blocs corresponen a ingressos que es defineixen en els estudis de tarifes. El tercer bloc correspon bàsicament als ingressos derivats de la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram i altres activitats de sanejament. El quart bloc són els ingressos que genera el Laboratori per la seva activitat a particulars, a altres empreses i a la pròpia AGISSA. El cinquè bloc correspon als ingressos per grans obres i, finalment, el sisè bloc agrupa altres tipus d'ingressos de la societat, com el ingressos per comissions o els financers.

Concepte	Import (€)	Punt del document
Venda d'aigua		
Venda d'aigua CCB	523.986,00	4.3. Ingressos per venda d'aigua
Planta Carbó Actiu	161.720,73	
Desdoblament Planta	212.001,79	
Quota fixa	1.311.020,86	
Venda Aigua	2.886.391,23	
Total vendes d'Aigua	5.095.120,61	
No tarifaris aigua		
Conservació comptadors	410.040,50	4.4. Ingressos no tarifaris
Drets de connexió escomeses	17.892,76	
Drets de connexió altes	15.885,95	
Altes comptadors	166.390,14	
Escomeses	190.576,43	
Serveis reparacions	23.896,70	
Reconnexions	68.845,67	
Total no tarifaris aigua	893.528,15	
Sanejament		
Per Cànon municipal	527.934,71	4.5. Ingressos sanejament
Subvencions	23.486,77	
Serveis reparacions	6.023,19	
Ing. Inspecció TV	14.736,58	
Escomeses sanejament	82.260,24	
Ingressos Serveis Diversos	4.500,00	
Total Sanejament	658.941,49	
Determinacions		
Planta Montfullà	75.481,15	4.6. Ingressos per determinacions
Prodaisa	130.130,64	
Ag. Blanes	20.722,01	
Girona Distribuicó	60.530,65	
Tercers	69.016,62	
Ag. Banyoles	49.523,52	
UTE Prodaisa - Girona	6.053,73	
Total Determinacions	411.458,32	
Ingressos Grans Obres	1.145.860,62	4.7. Ingressos per Grans obres
Altres ingressos		
Baixes Fiances	6.949,96	4.8. Altres ingressos
Venda Electricitat	13.531,02	
Ingressos Comissions	191.693,18	
Ingressos financers	11.074,06	
Ingressos ACA	3.698.761,48	
Total Altres ingressos	3.922.009,70	
TOTAL VENDES I INGRESSOS	12.126.918,89	

4.3. INGRESSOS PER VENDA D'AIGUA

Per a l'anàlisi d'aquest ingressos, el gestor del servei ens ha facilitat el detall de la facturació per venda d'aigua i el resum de facturació del servei, on s'inclouen la totalitat de conceptes inclosos en el rebut del subministrament d'aigua al Sistema Girona corresponents a l'any de facturació 2012, que es detall a continuació.

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Varis (alta)	Total
Volums facturats (m ³)	5.405.483	1.120.498	241.235	934.936	7.702.152
Facturació (€):					
Quota Fixa de Servei	1.058.921,50	194.339,30	41.641,47	4.047,05	1.298.949,32
Subministrament	2.083.268,67	412.540,08	88.214,12	249.583,75	2.833.606,62
Planta CAG i Doblatge ETAP	257.808,00	52.316,29	11.337,64	45.684,71	367.146,64
Comptadors	328.308,16	60.409,07	12.935,00	2.635,52	404.287,75
Cànon de l'Aigua	4.385.559,18	829.854,47	171.764,24	0,00	5.387.177,89
IVA Comptadors	63.451,66	11.799,20	2.526,69	514,77	78.292,32
IVA Aigua	615.983,38	118.558,90	25.228,91	27.264,47	787.035,66
Clavegueram	1.042.113,53	182.078,65	41.427,27	0,00	1.265.619,45
Brosses	6.770.514,38	1.195.686,01	229.564,76	0,00	8.195.765,15
Bonificació deixalleria	-32.972,24				-32.972,24
TOTAL	16.572.956,22	3.057.581,97	624.640,10	329.730,27	20.584.908,56

Considerant només els conceptes corresponents als ingressos relacionats amb la venda d'aigua, i afegint a aquest resum els ingressos i el volum subministrat pel subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava extrets de la relació de factures emeses al CCB, el resum de facturació seria el següent:

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Varis (alta)	Total
Volums facturats (m ³)	5.405.483	1.120.498	241.235	7.760.423	14.527.639
Facturació (€):					
Quota Fixa de Servei	1.058.921,50	194.339,30	41.641,47	4.047,05	1.298.949,32
Subministrament	2.083.268,67	412.540,08	88.214,12	249.583,75	2.833.606,62
Planta CAG	257.808,00	52.316,29	11.337,64	45.684,71	367.146,64
Consorci Costa Brava				523.984,61	523.984,61
TOTAL	3.399.998,17	659.195,67	141.193,23	823.300,12	5.023.687,19

Com es pot observar, l'import dels ingressos per venda d'aigua obtingut en base al resum de facturació ascendeix a 5.023.687,19 euros, sent lleugerament inferior al valor registrat en comptabilitat de 5.095.120,61 euros, sent la diferència de 71.433,42 euros (1,4% respecte al valor comptable) conseqüència que l'any de facturació corresponent al 2012 no coincideix exactament a l'any natural, el que fa que s'hagin de realitzar previsions d'ingressos i que posteriorment es regularitzen, provocant en ocasions ajustaments per la diferència entre la previsió i la regularització.

4.3.1 Evolució de les tarifes d'aigua potable d'aplicació durant l'exercici 2012

Durant l'exercici 2012 han estat vigents 3 tarifes d'aigua potable diferents, i de conformitat amb les aprovacions de la Comissió de Preus de Catalunya, els períodes d'aplicació de cadascuna de les diferents tarifes han estat els següents:

- Entre l'1 de gener de 2012 i el 13 de febrer del 2012 s'aplica la tarifa aprovada el 21 de maig de 2009.
- Entre el 14 de febrer de 2012 i el 20 de juliol del 2012 s'aplica la tarifa aprovada el 13 de febrer de 2012, que representa de mitjana un increment de tarifes del 6,8%.
- Entre el 21 de juliol i el 31 de desembre de 2012 s'aplica la tarifa aprovada el 20 de juliol de 2012, aquesta revisió extraordinària es motivada 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 en el DOGC de 23 de març de 2012, i representa de mitjana un increment respecte l'anterior tarifa del 2,9% i respecte l'acumulat en l'any 2012 un increment total del 9,92%.

La tarifa autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya en la sessió de 13 de febrer de 2012 va ser presentada pel gestor del servei a l'Ajuntament de Girona amb data 11 de novembre de 2011, que no va emetre informe al respecte, entenent transcorregut el termini, que l'informe és favorable per silenci administratiu.

La tarifa autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya en la sessió de 20 de juliol de 2012 va ser presentada pel gestor del servei a l'Ajuntament de Girona, que no va emetre informe al respecte, entenent que l'informe és favorable per silenci administratiu i iniciant la tramitació davant Comissió de Preus el 16 de maig de 2012, amb posterioritat, el 13 de juny de 2012, l'Ajuntament de Girona va enviar el seu informe favorable.

Per la revisió dels preus de les tarifes del servei es segueix, en els dos casos analitzats, 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.

Els quadres de preus autoritzats per cadascuna d'aquestes tarifes es resumeixen en la següent taula:

Aprovació CPC	21/05/2009	13/02/2012		20/07/2012	
Subministrament en baixa					
Quota fixa de servei	€/comptador	€/comptador	% Inc.	€/comptador	% Inc.
habitatges buits	2,450085	2,617136	6,82%	2,693091	2,90%
fins 13 mm	1,225043	1,308568	6,82%	1,346545	2,90%
de 15 mm	1,670433	1,784326	6,82%	1,836111	2,90%
de 20 mm	2,746940	2,934231	6,82%	3,019388	2,90%
de 25 mm	3,843462	4,105516	6,82%	4,224576	2,90%
de 30 mm	5,410422	5,779314	6,82%	5,946915	2,90%
de 40 mm	11,231562	11,997350	6,82%	12,345538	2,90%
de 50 mm	16,306082	17,417860	6,82%	17,923362	2,90%
de 60 mm	29,117949	31,103263	6,82%	32,005943	2,90%
de 80 mm	29,117949	31,103263	6,82%	32,005943	2,90%
de 100 mm	29,117949	31,103263	6,82%	32,005943	2,90%
de 150 mm	29,117949	31,103263	6,82%	32,005943	2,90%
Tarifes de subministrament	€/m ³	€/m ³	% Inc.	€/m ³	% Inc.
Ús domèstic					
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,147661	0,157729	6,82%	0,162307	2,90%
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,486736	0,519922	6,82%	0,535011	2,90%
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,765652	0,817855	6,82%	0,841591	2,90%
Ús industrial	0,57752	0,616896	6,82%	0,634800	2,90%
Subministrament en alta					
Tarifes de subministrament	€/m ³	€/m ³	% Inc.	€/m ³	% Inc.
Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis	0,240633	0,266036	10,56%	0,273757	2,90%
Consorci de la Costa Brava	0,064650	0,069058	6,82%	0,071062	2,90%
Quota planta CAG	0,021316	0,021316	0,00%	0,021316	0,00%
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548	0,00%	0,027548	0,00%
Conservació de comptadors	€/mes	€/mes	% Inc.	€/mes	% Inc.
de 13 mm	0,37	0,41	10,81%	0,41	0,00%
de 15 mm	0,52	0,58	11,54%	0,58	0,00%
de 20 mm	0,84	0,93	10,71%	0,93	0,00%
de 25 mm	1,17	1,29	10,26%	1,29	0,00%
de 30 mm	1,65	1,82	10,30%	1,82	0,00%
de 40 mm	3,41	3,77	10,56%	3,77	0,00%
de 50 mm	4,95	5,47	10,51%	5,47	0,00%
de 60 mm	7,19	7,95	10,57%	7,95	0,00%
de 80 mm	18,05	19,96	10,58%	19,96	0,00%
de 100 mm	29,38	32,48	10,55%	32,48	0,00%
de 150 mm	107,08	118,39	10,56%	118,39	0,00%

AGISSA realitza dos tipus de subministrament d'aigua, subministrament en alta y subministrament en baixa. En el subministrament en alta l'abonat subministrat és un ens, en aquest cas un ajuntament o un consorci, que posteriorment subministrarà en baixa o en alta. En el subministrament en baixa, l'abonat serà un usuari final del servei, ja sigui un habitatge, un comerç, una indústria o un local municipal, entre altres.

Dintre del subministrament en alta, AGISSA subministra aigua als municipis de Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès. També subministra aigua en alta al CCB. A tots ells els hi aplicarà els conceptes tarifaris inclosos sota el capítol "Subministrament en alta" de l'anterior quadre, a més dels del capítol "Conservació de comptadors" quan correspongui.

En quant al subministrament en baixa, AGISSA subministra aigua potable als abonats – usuaris finals dels termes municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, als que aplicarà els conceptes tarifaris inclosos sota el capítol "Subministrament en baixa" de l'anterior quadre, a més dels del capítol "Conservació de comptadors" quan correspongui.

En aquets cas, el preu del subministrament en alta als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter està inclòs en els conceptes tarifaris del subministrament en baixa, al ser aquests municipis l'àmbit territorial de gestió del servei domiciliari d'aigua potable objecte del contracte de gestió de l'empresa mixta.

Tot i així, si que seran d'aplicació els conceptes de "Quota planta CAG" i "Doblatge ETAP i canonada Pasteral II", al ser conceptes creats per a la recuperació del finançament d'actuacions específiques de les que sí es beneficien els abonats de Girona, Salt i Sarrià de Ter, entre altres.

A continuació s'explicaran els ingressos pel subministrament d'aigua en alta, començant per la descripció dels diferents conceptes tarifaris definits en la tarifa per analitzar en un punt posterior els ingressos generats per tipus d'abonat en alta. Després s'explicaran els ingressos pel subministrament en baixa seguint la mateixa estructura.

4.3.2 Ingressos pel subministrament d'aigua en alta

Els ingressos pel subministrament d'aigua en alta es generen pels següents conceptes definits en les tarifes del servei:

- Tarifa de subministrament en alta als municipis de Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès.
- Dues quotes específiques establertes per la recuperació d'inversions, una relativa a la planta de carbó actiu i una altra per l'actuació del desdoblatge de l'ETAP de Montfullà i la canonada Pasteral II.
- Subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava

En funció de l'àmbit del subministrament en alta (Sistema Girona en alta, Sistema Girona en baixa o Consorci de la Costa brava) s'aplicaran uns conceptes o uns altres.

4.3.2.1 Concepte de “Tarifa de subministrament en alta”

El concepte de venda d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona s'actualitza en cada revisió de les tarifes del servei amb un percentatge similar a l'increment de tarifes general, però actualment no es pot establir una relació directa entre les despeses associades a aquest subministrament en alta i l'import d'aquest concepte que es pugui deduir dels estudis de tarifes.

L'article 28 del plec de condicions del servei diu literalment: “L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa.”

En el cas d'aquest concepte tarifari es necessària l'adequació a les prescripcions establertes al plec de condicions i que el càlcul del seu import s'obtingui a partir de les despeses imputables al subministrament en alta al sistema Girona.

4.3.2.2 Concepte “Quota planta CAG”

La repercussió de l'actuació de la Planta de Carbó Actiu Granulat (C.A.G.) es defineix per primera vegada en l'estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus en la sessió del 20 de desembre de 2003 amb l'objectiu de recuperar el finançament de la construcció de la Planta de C.A.G.

L'import del crèdit sol·licitat per finançar l'actuació de la Planta de C.A.G. va ser de 2.223.745 euros i per l'any 2005 representava una quota (retorn del crèdit més interessos) de 163.868,88 euros.

La *Quota planta C.A.G.* és el resultat de dividir la quota del crèdit de 2.223.745 euros entre la previsió de cabals previstos a facturar al Sistema Girona, tant en alta com en baixa, per l'any 2005:

$$163.868,88 \text{ €} / 7.687.912 \text{ m}^3 = 0,0213156 \text{ €/m}^3$$

L'import d'aquesta quota s'ha mantingut constant des d'aquest moment, i en els estudis de tarifes autoritzats l'any 2012, on, en canvi, la previsió de volums a facturar va augmentar fins als 8 milions de m³ i la quota del crèdit es modifica anualment al variar el tipus d'interès del 5,5% considerat l'any 2005 al 3,9% de l'any 2012.

Adicionalment, una vegada es finalitza l'obra, l'actiu es dona d'alta a l'immobilitzat, generant la corresponent amortització dintre del capítol “Amortització dels actius de la Empresa Mixta”, moment en que l'amortització del préstec es deixar de considerar en l'estudi de tarifes per considerar només les despeses financeres.

Per tant, el càlcul de la *Quota planta C.A.G.* no s'adequa a les despeses reals de cada exercici en l'elaboració de cada estudi de tarifes.

4.3.2.3 Concepte “Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II”

Aquesta quota es defineix per primera vegada en l'estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus en la sessió del 21 de maig de 2009 amb l'objectiu de recuperar el finançament de l'aportació dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter a l'actuació del doblatge de l'ETAP de Montfullà i de la canonada Pasteral II, d'acord amb el conveni signat amb l'ACA, el CCB i la Mancomunitat de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent.

El crèdit sol·licitat pel finançament de l'actuació ascendeix a 2.400.000 euros, i representa una quota anual de 216.024 euros segons l'estudi de tarifes.

La Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II és el resultat de dividir la quota del crèdit de 2,4 milions d'euros entre la previsió de cabals previstos a facturar al Sistema Girona, tant en alta com en baixa:

$$216.024 \text{ €} / 7.841.627 \text{ m}^3 = 0,027548 \text{ €/m}^3$$

L'import d'aquesta quota s'ha mantingut constant en els estudis de tarifes autoritzats l'any 2012, on, en canvi, la previsió de volums a facturar va augmentar fins als 8 milions de m³ i la quota del crèdit es modifica al variar el tipus d'interès del 5,8% considerat l'any 2009 al 3,9% de l'any 2012, i per tant el càlcul de la Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II no s'adequa a les despeses reals de cada exercici en l'elaboració de cada estudi de tarifes.

4.3.2.4 Concepte “Consorti Costa Brava”

La tarifa de subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava es defineix per primera vegada en el “Conveni de Cooperació entre els ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el Consorci de la Costa Brava relatiu al subministrament d'aigua potable a la Costa Brava Centre”, signat el 15 de setembre de 1994, que regula aquest subministrament en alta i mitjançant el qual, AGISSA gestiona les instal·lacions del Sistema Girona en alta ampliades per subministrar també en alta al Consorci de la Costa Brava, facturant les despeses del servei d'acord amb els criteris de repercussió especificats i actualitzats en els estudis de tarifes de l'empresa mixta.

Aquests criteris de repercussió, d'acord amb el conveni de l'any 1994, són, en quant a:

- Despeses indirectes, repercussió proporcional de les següents: energia elèctrica de la planta, anàlisi de laboratori, personal, materials de planta, treballs per tercers, impostos i taxes, transport, despeses financeres, despeses generals, cànon de desembassament i amortització de noves inversions. Import: 1.832.500 Pts/mes.
- Despeses directes: Consum d'energia elèctrica de les impulsions de la Planta de Montfullà i d'El Pasteral, repercussió segons facturació de l'empresa subministradora. Reactius, repercussió a raó de 2,12 Pts/m³.

En estudis de tarifes analitzats, el primer correspon a les tarifes aplicades en el mes de març de 2005, la composició fixa i variable inicial definida per aquest subministrament en alta han esdevingut en un únic component variable en euros per metre cúbic facturat.

El concepte de venda d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava s'actualitza en cada revisió de les tarifes del servei amb un percentatge similar a l'increment de tarifes general, però actualment no es pot establir una relació directa entre les despeses associades a aquest subministrament en alta i l'import d'aquest concepte que es pugui deduir dels estudis de tarifes.

L'article 28 del plec de condicions del servei diu literalment: "L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa."

En el cas d'aquest concepte tarifari es necessària l'adequació a les prescripcions establertes al plec de condicions i que el càlcul del seu import s'obtingui a partir de les despeses imputables al subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava.

S'ha de considerar que les instal·lacions amb les que es realitza el subministrament d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava no són les mateixes que les instal·lacions amb les que es realitza el subministrament en alta als municipis del Sistema Girona, com tampoc són els mateixos els processos de potabilització, i aquest és el motiu de la diferència del preu del subministrament en alta entre el definit pel CCB i el definit pel subministrament en alta al Sistema Girona.

4.3.2.5 Subministrament en alta als municipis de Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès

El subministrament en alta als municipis del sistema Girona es realitza aplicant els següents conceptes tarifaris:

- Tarifa de subministrament en alta
- Quota planta CAG
- Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II
- Quota de servei, en funció del diàmetre del comptador de facturació en alta
- Quota de conservació de comptadors, també en funció del diàmetre

Es realitza una prova electiva per analitzar l'aplicació de la facturació i la integritat dels ingressos. En la següent taula s'observa el quadre de preus aplicat per cada concepte en les 4 pòlisses de subministrament en alta de Sant Julià de Ramis, que corresponen a 4 comptadors de diàmetre 80 mm, i es compara amb els preus autoritzats en els estudis de tarifes vigents:

Estudis de tarifes		Del 1/1 al 13/2	Del 14/2 al 20/7	Del 21/7 al 31/12
Subministrament en alta a Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis		0,240633	0,266036	0,273757
Quota fixa de servei		87,35	93,31	96,02
Conservació de comptadors		54,15	59,88	59,88
Quota planta CAG		0,021316	0,021316	0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II		0,027548	0,027548	0,027548
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)		0,048864	0,048864	0,048864
Facturació	29/12/11 a 29/3/12	29/3/12 a 29/6/12	29/6/12 a 28/9/12	28/9/12 a 31/12/12
Bloc 1 (€/m ³)	0,252916	0,266036	0,271890	0,273757
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Quota Fixa Servei (€/ab/tr)	91,24	95,38	96,42	100,29
Conservació comptador (€)	57,55	61,21	60,55	62,54

Com es pot observar, els preus utilitzats, exceptuant la *Quota planta CAG i Doblatge ETAP i canonada Pasteral*, en la facturació del subministrament en alta als municipis del Sistema Girona en alta no sempre coincideixen amb els autoritzats degut a la pràctica de prorratejar-os en funció dels dies reals de cada període i de si han existit més d'un preu autoritzat dintre del període de facturació:

- En el cas de la tarifa de subministrament en alta els preus de 0,266036 €/m³ i 0,273757 €/m³ coincideixen en el 2on i 4rt trimestre de facturació. En el primer i el tercer trimestre, el preu aplicat serà un prorrateig dels 2 preus vigents en cada trimestre i la consideració dels dies de facturació del període respecte als 90 teòrics, donat que l'import es troba raonablement situat dintre de l'interval esperat.
- En el cas de la Quota fixa de servei i en la Quota de conservació de comptadors, no coincideixen els preus aplicats amb els autoritzats, i com es pot observar, el preu aplicat serà un prorrateig dels 2 preus vigents i la consideració dels dies de facturació del període respecte als 90 teòrics, aplicant el que s'ha manifestat en el punt anterior.

L'anàlisi de la facturació al municipi de Sant Julià de Ramis no presenta cap incidència.

Resum de facturació					
Període de consum	29/12/11 a 29/3/12	29/3/12 a 29/6/12	29/6/12 a 28/9/12	28/9/12 a 31/12/12	TOTAL
Cosum (m ³)	53.046	63.021	93.545	62.030	271.642
Bloc 1 (€/m ³)	0,25291601	0,26603602	0,2718904	0,27375702	
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864	
Quota Fixa Servei (€/ab/tr)	364,96	381,52	385,68	401,16	
Conservació comptador (€)	230,20	244,84	242,20	250,16	967,40
Import Bloc 1 (€)	13.416,18	16.765,86	25.433,99	16.981,15	72.597,17
Import Quotes CAG i ETAP (€)	2.592,04	3.079,46	4.570,98	3.031,03	13.273,51
Total (€)	16.603,38	20.471,67	30.632,85	20.663,50	88.371,41

4.3.2.6 Subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava

El subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava es realitza aplicant els següents conceptes tarifaris sobre els volums utilitzats:

- Aigua filtrada per sorra (Tarifa de subministrament Consorci Costa Brava)
- Aigua filtrada per C.A.G.
- Tractament de fangs
- Bombeig Sèquia Monar

Els tres darrers conceptes no estan detallats als quadres de preus autoritzats dels expedients de tarifes d'aplicació en l'exercici 2012 i respecte el Bombeig Sèquia Monar, tot i estar detallat en les factures, no ha estat aplicat l'exercici 2012 al no haver-se utilitzat aquest bombament.

En la següent taula s'observa el quadre de preus aplicat per cada concepte i es compara amb els preus autoritzats en els estudis de tarifes vigents:

Estudis de tarifes		Del 1/1 al 13/2	Del 14/2 al 20/7	Del 21/7 al 31/12
Consorci de la Costa Brava		0,064650	0,069058	0,071062
Facturació	Del 1/1 al 31/1	Del 1/2 al 29/2	Del 1/3 al 31/7	Del 1/8 al 31/12
Aigua filtrada per sorra	0,064650	0,066930	0,069058	0,071062
Aigua filtrada per C.A.G.	0,027109	0,027109	0,027109	0,027895
Tract. Fangs	0,004532	0,004532	0,004532	0,004664
Bombeig Sèquia Monar	0,052480	0,052480	0,052480	0,054002

El concepte tarifari "Subministrament en alta CCB" és correspondria amb el concepte de la facturació "Aigua filtrada per sorra".

AGISSA aporta una taula de càlcul anual del preu d'aquests 3 conceptes (Aigua filtrada per C.A.G., Tractament de fangs i Bombeig sèquia Monar) pels exercicis 2006 a 2012, actualitzant el preu de l'exercici 2006 amb l'IPC.

Com es pot observar, en el cas de l'aigua filtrada per sorra, els preus coincideixen al mes de gener, de març a juliol i d'agost a desembre. No coincideixen al mes de febrer ja que el preu està prorratejat, però és raonable.

El resum de la facturació al Consorci de la Costa Brava ha estat el següent:

	Volums (m ³)				Facturació (€)				
	Aigua filtrada per sorra	Aigua filtrada per C.A.G.	Tract. Fangs	Bombeig Sèquia Monar	Aigua filtrada per sorra	Aigua filtrada per C.A.G.	Tract. Fangs	Bombeig Sèquia Monar	TOTAL
Gener	385.870	244.826	405.164	0	24.946,50	6.636,99	1.836,20	0,00	33.419,69
Febrer	434.215	368.587	455.926	0	29.062,01	9.992,02	2.066,26	0,00	41.120,29
Març	488.357	0	512.775	0	33.724,96	0,00	2.323,90	0,00	36.048,85
Abril	579.832	0	608.824	0	40.042,04	0,00	2.759,19	0,00	42.801,23
Maig	619.153	0	650.111	0	42.757,47	0,00	2.946,30	0,00	45.703,77
Juny	628.015	0	659.416	0	43.369,46	0,00	2.988,47	0,00	46.357,93
Juliol	821.443	0	862.515	0	56.727,21	0,00	3.908,92	0,00	60.636,13
Agost	1.005.309	0	1.055.574	0	71.439,27	0,00	4.923,20	0,00	76.362,47
Setembre	669.858	0	703.351	0	47.601,45	0,00	3.280,43	0,00	50.881,88
Octubre	439.296	0	461.261	0	31.217,25	0,00	2.151,32	0,00	33.368,57
Novembre	350.236	0	367.748	0	24.888,47	0,00	1.715,18	0,00	26.603,65
Desembre	403.903	0	424.098	0	28.702,15	0,00	1.977,99	0,00	30.680,15
TOTAL	6.825.487	613.413	7.166.763	0	474.478,24	16.629,01	32.877,36	0,00	523.984,61

El Volum de l'aigua filtrada per sorra és el 95% del volum enviat al tractament de fangs. Segons AGISSA, de comú acord amb el CCB es va aplicar un percentatge d'augment del 5% sobre els m³ subministrats com a base de facturació pel concepte de tractament de fangs. No s'ha disposat del suport documental d'aquest acord.

4.3.3 Ingressos pel subministrament d'aigua en baixa

Els ingressos pel subministrament d'aigua en baixa al municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter per l'any de facturació 2012 han estat, d'acord als resum de facturació:

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Total
Volums facturats (m ³)	5.405.483	1.120.498	241.235	6.767.216
Facturació (€):				
Quota Fixa de Servei	1.058.921,50	194.339,30	41.641,47	1.294.902,27
Subministrament	2.083.268,67	412.540,08	88.214,12	2.584.022,87
Planta CAG	257.808,00	52.316,29	11.337,64	321.461,93
TOTAL	3.399.998,17	659.195,67	141.193,23	4.200.387,07

Els conceptes tarifaris que s'apliquen als abonats en baixa són:

- Quota fixa de servei, definida en €/abonat/mes en funció del diàmetre del comptador.
- Tarifa de subministrament, definida en €/m³ i amb estructures diferents en funció del tipus d'abonat:
 - o Pels abonats de tipus domèstic s'apliquen tres trams de consum amb increments successius de preus. Cada tram és de 6 m³/mes, 18 m³ al trimestre.
 - o Pel abonats de tipus industrial s'aplica un tram únic.

- Quota planta CAG i Quota Doblage ETAP i canonada Pastoral II, tal i com s'ha comentat ja en apartats anteriors.
- Quota de conservació de comptadors, definida en €/abonat/mes en funció del diàmetre del comptador.

Per analitzar la integritat dels ingressos pel subministrament a Girona, Salt i Sarrià de Ter es realitza l'anàlisi selectiu d'una mostra de rebuts.

L'anàlisi de la mostra de rebuts consisteix en analitzar les factures del servei de l'any de facturació 2012 emeses a una selecció d'abonats triats aleatòriament, de tipus domèstic amb comptador de 13 mm i dels tres municipis que conformen l'àmbit territorial de la prestació de serveis d'AGISSA (Girona, Salt i Sarrià de Ter). També s'analitzarà la facturació dels abonats industrials.

En el cas dels abonats domèstics, els preus dels conceptes tarifaris dels rebuts haurien de ser els de l'estudi de tarifes vigent en cada moment de l'exercici 2012:

	Tarifes vigents		
Data aplicació	21/05/2009	14/02/2012	21/07/2012
Quota fixa de servei (€/abont i trim)	3,68	3,93	4,04
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,147661	0,157729	0,162307
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,486736	0,519922	0,535011
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,765652	0,817855	0,841591
Quotes CAG i ETAP - Pastoral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,11	1,23	1,23

En el cas de Sarrià de Ter, s'han aplicat els següents preus:

Abonat domèstic (13 mm) Sarrià de Ter	Període de consum			
	27/12/11 a 23/3/12	23/3/12 a 18/6/12	18/6/12 a 25/9/12	25/9/12 a 21/12/12
Dies període	87	87	99	87
Quota fixa de servei	3,66	3,79	4,40	3,9
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,152299	0,157729	0,160781	0,162307
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,501887	0,519922	0,529987	0,535011
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes				
Quotes CAG i ETAP - Pastoral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,12	1,19	1,35	1,19
Clavegueram (% s/aigua)	32,18%	32,18%	32,18%	32,18%

L'abonat no presenta consum en el tercer bloc, per lo que no es mostra el preu dels subministrament a les factures.

Per analitzar la correcta aplicació dels preus s'ha de considerar els dies del període, que són la diferència en dies de la lectura inicial i la lectura final del comptador. Donat que els quadres de preus autoritzats i el volum dels blocs estan referenciats al mes (30 dies), aquests preus i volums s'hauran de prorratejar per a que l'efecte de llegir en un període diferent de 90 dies no afecti, ni per excés ni per defecte, la facturació realitzada a l'abonat.

Adicionalment, com existeixen períodes de facturació que presenten dos tarifes vigents (el primer trimestre i el tercer), el preu també es tindrà que prorratejar considerant els dies d'aplicació de cada tarifa per obtenir el preu de mitja ponderada del període de facturació.

Si bé no es comprovarà exactament el càlcul dels preus aplicats considerant els dies del període i l'aplicació de més d'una tarifa vigent, si que es pot observar que els preus estan raonablement dintre de l'interval esperat en cada cas.

En el cas de Salt es pot concloure de la mateixa manera que en el cas anterior:

Abonat domèstic (13 mm) Salt	Període de consum			
	19/12/11 a 19/03/12	19/03/12 a 18/06/12	18/06/12 a 27/09/12	27/09/12 a 28/12/12
Dies període	91	91	101	92
Quota fixa de servei	3,81	3,97	4,49	4,13
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,151099	0,157729	0,160811	0,162307
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,499451	0,519922	0,530081	0,535011
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,786047	0,817855	0,833833	0,841591
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,17	1,24	1,38	1,26
Clavegueram (% s/aigua)	30,00%	30,00%	30,00%	30,00%

També en el cas de Girona:

Abonat domèstic (13 mm) Girona	Període de consum			
	07/12/11 a 05/03/12	05/03/12 a 04/06/12	04/06/12 a 05/09/12	05/09/12 a 21/12/12
Dies període	89	91	93	91
Quota fixa de servei	3,69	3,97	4,11	4,08
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,150000	0,157729	0,159993	0,162307
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,494382	0,519922	0,527396	0,535011
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,777273	0,817855		
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,12	1,24	1,27	1,24
Clavegueram (% s/aigua)	33,50%	33,50%	33,50%	33,50%

I igualment en el cas de l'abonat industrial de Girona, pel que primer es mostren els preus autoritzats a aplicar durant l'exercici 2012:

Data aplicació	Tarifes vigents		
	21/05/2009	14/02/2012	21/07/2012
Quota fixa de servei (€/abont i trim)	33,69	35,99	37,04
Bloc únic	0,577520	0,616896	0,634800
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	10,23	11,31	11,31

I seguidament el detall dels preus aplicats, per concloure de la mateixa manera que en els tres casos anteriors:

Abonat industrial (40 mm) Girona	Període de consum			
	02/12/11 a 30/01/12	30/01/12 a 27/04/12	27/04/12 a 24/07/12	24/07/12 a 30/10/12
Dies període	89	88	88	98
Quota fixa de servei	33,32	34,81	35,19	40,33
Bloc únic	0,577520	0,610184	0,616896	0,634800
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	10,12	10,88	11,06	12,32
Clavegueram (% s/aigua)	33,50%	33,50%	33,50%	33,50%

Tot i creure raonables els preus aplicats en els casos analitzats, si es considera necessari comentar l'excés de dies de facturació en alguns casos:

- 99 dies en el tercer trimestre de l'abonat domèstic de Sarrià de Ter
- 101 dies en el tercer trimestre de l'abonat domèstic de Salt
- 98 dies en el quart trimestre de l'abonat industrial de Girona

En referència a aquest aspecte, es recomana el compliment de l'article 8 del Reglament del Servei, que estableix que el prestador del servei té l'obligació de realitzar les lectures dels aparells de mesura amb una periodicitat màxima de tres mesos, i en la mostra de rebuts que han estat analitzats els períodes de facturació són un 10% superiors.

4.4. INGRESSOS NO TARIFARIS

Aquest apartat recull l'anàlisi de tots els ingressos definits com a no tarifaris en els estudis de tarifes, així com els ingressos relatius a la conservació de comptadors, els drets de connexió de les altes i els drets de connexió de les escomeses.

La resta dels ingressos no tarifaris considerats (altes de comptadors, escomeses, servei reparacions i reconexions) es basen en el quadre de preus unitaris que AGISSA presenta a l'Ajuntament de Girona.

Es tractaran primer els ingressos no tarifaris amb imports definits als estudis de tarifes i després s'analitzarà el circuit del quadre de preus unitaris i els ingressos no tarifaris generats mitjançant l'aplicació d'aquests preus.

4.4.1 Conservació comptadors

La conservació de comptadors és una quota definida en funció del diàmetre del comptador de cada abonat que es factura conjuntament amb la resta de conceptes tarifaris per la prestació del servei.

De conformitat amb el resum de facturació presentat anteriorment, els ingressos en concepte de conservació de comptadors de l'exercici 2012 han estat els següents:

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Varis (alta)	Total
Conservació de Comptadors	328.308,16	60.409,07	12.935,00	2.635,52	404.287,75

Tal i com s'ha manifestat anteriorment, la diferència de 5.752,75 euros (1,4%) respecte el valor comptable de 410.040,50 euros, es com a conseqüència que l'any de facturació corresponent al 2012 no coincideix exactament amb l'any natural, el que fa que s'hagin de realitzar previsions d'ingressos i que posteriorment es regularitzen, provocant en ocasions ajustaments per la diferència entre la previsió i la regularització.

En el treball de revisió d'una mostra de factures de subministrament d'aigua als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter especificat a l'apartat 4.3.3 d'aquest informe, s'ha analitzat també l'adequada aplicació dels preus de conservació de comptadors, sense que s'hagin manifestat incidències.

4.4.2 Drets de connexió altes

Els drets de connexió altes són la compensació econòmica que hauran de satisfer els sol·licitants d'una alta com a contraprestació del valor de les inversions a realitzar per connectar la xarxa de distribució amb el punt de lliurament sol·licitat mantenint la capacitat de subministrament del sistema de distribució en les mateixes condicions anteriors a la prestació del nou subministrament i sense cap minva per als preexistents.

L'import dels ingressos per drets de connexió del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 15.885,95 €, amb uns preus cobrats per aquests drets de connexió que han estat de 14,77 €, des de l'1/1/2012 fins al 18/4/2012, i de 16,77 €, des del 19/4/2012 fins al 31/12/2012.

En la següent taula es poden observar els preus aprovats en els estudis de tarifes:

Aprovació CPC	21/05/2009	13/02/2012	20/07/2012
Drets de connexió		% Inc.	% Inc.
€/m ² sobre superfície edificada	0,384252	0,424829 10,56%	0,424829 0,00%
€/ut per provisional d'obra	33,16	36,66 10,55%	36,66 0,00%
€/ut per nous abonats	14,77	16,33 10,56%	16,33 0,00%

Els preus aplicats en concepte de drets de connexió no coincideixen exactament amb els que figuren als estudi de tarifes. Si bé des del 1/1/2012 fins el 14/2/2012 coincideix el preu aplicat per AGISSA i el preu autoritzat a les tarifes, a partir del 14/2/2012 i fins el 31/12/2012 es tenia que haver aplicat el preu de 16,33 € i AGISSA aplica 14,77 € fins el 18/4/2012. Després s'aplica el preu de 16,77 € enlloc de 16,33 €.

4.4.3 Drets de connexió escomeses

Els drets de connexió escomeses són la compensació econòmica que hauran de satisfer els sol·licitants d'una escomesa com a contraprestació del valor de les inversions a realitzar per connectar la xarxa de distribució amb el punt de lliurament sol·licitat mantenint la capacitat de subministrament del sistema de distribució en les mateixes condicions anteriors a la prestació del nou subministrament i sense cap minva per als preexistents.

D'acord als majors comptables, s'han produït 54 pagaments de drets de connexió escomeses. L'import dels ingressos per drets de connexió escomeses del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 17.892,76 €.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

En les actuacions relatives a drets de connexió escomeses, AGISSA aporta les factures de les escomeses realitzades amb el detall dels conceptes facturats pels treballs realitzats, on els drets de connexió formen part de la factura.

4.4.4 Quadre de preus unitaris

L'article 13 del plec de condicions diu "(...) Es confeccionarà un quadre de preus unitaris que aprovarà l'Administració Actuant. L'empresa li presentarà, cada vegada que sigui necessari, sol·licitud de preus d'escomeses que haurà de ser aprovada expressament per l'Administració Actuant en un termini de dos mesos, en cas contrari s'entendrà aprovada."

Aquest quadre de preus s'utilitzarà en les obres necessàries per atendre nous subministraments, en els següents casos:

- Per nous subministraments a un immoble que no en tingui i es trobi en la zona servida per la xarxa de distribució
- Per petició de subministrament per el promotor d'un immoble, en el cas de que sigui necessari ampliar la xarxa existent
- Per la realització de les escomeses

El quadre de preus unitaris es va entrar per registre a l'Ajuntament de Girona el 29 de juny de 2012 i inclou els preus unitaris dels materials de les instal·lacions del servei d'aigua potable, de les hores dels possibles llocs de feina 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.

4.4.5 Altes comptadors

L'alta de comptador consisteix en la instal·lació del comptador després de la firma del contracte de subministrament. El contracte, tal i com es recull a l'article 17 del plec de condicions, inclourà l'adquisició del corresponent comptador, que passarà a ser propietat de l'abonat, sent instal·lat per l'empresa gestora.

D'acord als majors comptables, s'han produït 1.052 altes de comptador, descomptats ja les 56 anul·lacions registrades. Els preus cobrats per les altes de comptador han estat de 43,54 €; 43,94 €; 149,92 €; 155,33 €; 156,03 €; 159,99 €; 187,36; 234,72 €; 240,04 €; 248,80 €; 248,80 €; 304,36 €; 313,49 €; 424,41 €; 444,26 € i 826,89 €.

L'import dels ingressos per altes de comptadors del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 166.390,14 €.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

En les actuacions relatives a altes de comptadors, AGISSA aporta les factures que inclouen el detall de conceptes, amb els imports de les factures coincidents amb els majors, i un altre amb el suport dels preus unitaris aplicats.

4.4.6 Escomeses

Les escomeses del servei són les canonades que enllacen la xarxa de distribució general amb la pròpia escomesa de l'abonat. Les despeses de col·locació de l'escomesa seran a càrrec de l'abonat, als preus aprovats pel titular del servei. L'article 16 del plec de condicions recull aquestes consideracions, afegint, entre altres detalls, que les característiques de les escomeses es detallaran en el Reglament de Servei.

Durant l'exercici 2012 s'han facturat 88 escomeses per un import total de 190.576,43 € segons el major d'aquesta activitat. L'import coincideix amb el balanç de sumes i saldos.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

AGISSA aporta la següent documentació (no en tots els casos hi ha obra civil):

- Sol·licitud d'escomesa per part del client
- Croquis d'ubicació i presa d'amidaments per la realització del pressupost
- Pressupost enviat al client amb el detall dels treballs a realitzar i la justificació dels materials i unitats d'obra
- Comunicació per mail al client del pressupost i la forma de pagament
- Justificant de pagament
- Sol·licitud de llicència d'ocupació de via pública a l'Ajuntament per l'execució de l'escomesa
- Partes de sortida de material del magatzem de Fornells i partes del personal operari d'AGISSA dedicat al muntatge de l'escomesa.
- Partes per la subcontracta d'obra civil (Rebutjent construccions), albarà i factura de la subcontracta.
- Atorgament de llicència d'ocupació de via pública per part de l'Ajuntament.
- Parte de registre de control de treballs subcontractats i croquis d'ubicació de l'escomesa executada.
- Factura emesa al client amb el mateix import que el pressupost.

Els preus unitaris utilitzats en el pressupost corresponen als preus aprovats en el quadre de preus unitaris i l'import de la factura coincideix amb la comptabilitat.

4.4.7 Serveis reparacions

Els ingressos per reparacions es produeixen quan un tercer provoca un dany o avaria en les instal·lacions del servei municipal.

Segons el major d'ingressos, en l'exercici 2012 s'han realitzat 245 factures per un import total de 23.897,70 €, import que coincideix amb el balanç de sumes i saldos.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

En els casos analitzats, AGISSA aporta la següent documentació:

- Factura pels treballs d'avaría provocada
- Partes de treball dels operaris
- Fulla de material
- Preus unitaris de cabals perduts per avaría provocada segons diàmetre canonada.

4.4.8 Reconnexions

La reconnexió es defineix com el restabliment del subministrament a l'abonat per part del prestador del servei quan el subministrament a l'abonat ha estat suspès per l'incompliment d'alguna de les obligacions que, d'acord al Reglament del Servei, faculten al prestador del servei a suspendre el subministrament fins que l'abonat no hagi esmentat les causes que han originat la suspensió.

D'acord als majors comptables, s'han realitzat 2.709 reconnexions, descomptades ja les 21 anul·lacions registrades. Els preus cobrats per les reconnexions han estat de 24,83 € des de l'1/1/2012 fins el 8/1/2012. Des del 9/1/2012 fins al 31/1/2013 el preu de la reconnexió ha estat de 25,42 €.

L'import dels ingressos per reconnexions del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 68.845,67 €.

AGISSA remet el detall de composició del preu de 25,42 €, però no hem disposat de l'aprovació d'aquest import per part de l'Ajuntament de Girona. Es recomana la inclusió d'aquest concepte dintre dels expedients de tarifes o dels quadres de preus unitaris que són aprovats per l'Ajuntament.

4.5. INGRESSOS DERIVATS DE L'ACTIVITAT DE SANEJAMENT

4.5.1 Antecedents i marc contractual

El 8 d'abril de 1997 s'aprova, pel Ple de l'Ajuntament de Girona, l'expedient relatiu al canvi de gestió del servei de clavegueram del municipi de Girona que inclou el *Plec de condicions tècniques, jurídico-administratives i econòmiques per a la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona*.

L'objecte d'aquest contracte administratiu, d'acord amb allò establert a l'article 2 del plec, és la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram que comprendrà les següents actuacions:

- a) Serveis bàsics:
 - i. Neteja embornals
 - ii. Neteja de fosses sèptiques en els indrets o no existeixi xarxa de sanejament
 - iii. Neteja preventiva de clavegueres
 - iv. Obstruccions de les clavegueres
 - v. Reparacions i modificacions de la xarxa de clavegueram que afectin al manteniment
 - vi. Manteniment i control de les reixes i comportes de regulació de la Sèquia Monar, així com del canal de rec de la Devesa.
 - vii. Construccions d'escomeses en les condicions previstes reglamentàriament per l'Ajuntament
- b) Servei de suport tècnic:
 - i. Informació, manteniment i actualització gràfica de la xarxa de clavegueram
 - ii. Informes tècnics previs de les connexions particulars a la xarxa. Execució i/o control d'escomeses (clavegueram)
- c) Serveis no regulars:
 - iii. Obstruccions d'escomeses particulars en el supòsits d'oportunitat derivats d'una operació de manteniment general
 - iv. Obstruccions d'escomeses particulars en espais públics

L'article 3 del plec 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 el finançament en les millors condicions o en altre cas a avalar a la societat gestora.

En l'article 6 del plec s'estableix que, el contractista assumirà al seu càrrec totes les despeses derivades de la conservació de les instal·lacions de la xarxa de clavegueram i serà responsable dels treballs de manteniment que s'hagin de realitzar de forma ordinària.

Així mateix, l'article 8 dels plecs recull l'obligació del contractista d'elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per la seva aprovació es farà en un termini no superior als nou mesos, a partir de la data d'inici del servei. Per l'elaboració del Pla Director es procedirà a realitzar un inventari valorat de les instal·lacions del servei, conjuntament entre el contractista i els Serveis Tècnics Municipals, en virtut del qual podrà determinar-se un nou programa de manteniment.

A l'article 13 del plec s'especifica que, seran a càrrec del contractista els treballs de conservació i neteja de les escomeses dels edificis municipals i els adscrits a serveis de gestió

directa sense òrgan especial d'administració, i que aquests serveis s'entendran inclosos dintre del cànon anual.

Pel que fa a la retribució del contractista es regulada en l'article 15 del plec, on s'estableix que l'empresa mixta percebrà per la prestació del servei els següents ingressos:

- Els drets de connexió, a liquidar pels promotors, aprovats per l'Ajuntament de Girona
- El preu del contracte o cànon anual previst a l'article 16 del plec que es fixa en 11 milions de pessetes per l'any 1997
- Els drets dels serveis no regulats, aprovats per l'Ajuntament de Girona
- Una retribució de gestió (a partir de 1998 establerta en el 3%)

La revisió de preus es tracta en l'article 17 del plec que preveu que el contracte es podrà revisar a petició d'una de les parts o d'ambdues, una vegada l'any com a màxim, i en l'article 18 relatiu a l'abonament del servei, s'estableix que el preu del servei serà satisfet al contractista per dotzenes parts i mensualitats vençudes, prèvia aprovació formal per part de l'Ajuntament d'acord amb la justificació aportada pel contractista, i que els serveis extraordinaris i ampliacions de la contracta, si calgués, seran abonats amb subjecció als preus unitaris corresponents.

Respecte la durada del contracte, d'acord amb l'article 19 del plec, es fixa en el termini de vigència del contracte pel servei d'abastament d'aigua potable.

En referència al treball desenvolupat i l'estructura de l'informe respecte els serveis prestats per AGISSA en l'àmbit del sanejament, en l'apartat 4.5.2. de l'informe s'analitzen els ingressos per la gestió del servei de clavegueram de Girona vinculats amb el cànon rebut de l'Ajuntament, i posteriorment, en els apartats compresos del 4.5.3. al 4.5.7. de l'informe, es tractaran la resta d'ingressos derivats de la prestació del servei de sanejament.

Respecte la resta ingressos de sanejament, es d'aplicació el quadre de preus unitaris del servei de sanejament, que addicionalment al quadre dels preus unitaris del servei d'aigua potable, AGISSA va presentar per registre el mateix dia. Aquest quadre de preus unitaris del servei de clavegueram, inclou els preus unitaris dels materials de les instal·lacions del servei de clavegueram, de les hores dels possibles llocs de feina 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 i en la prestació d'altres serveis relacionats amb el clavegueram.

Aquest quadre de preus és la base de facturació dels serveis per la realització d'escomeses de sanejament, per la inspecció amb càmera de TV i pels ingressos del servei reparacions.

AGISSA genera ingressos per la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram en la ciutat de Girona i per la prestació de serveis addicionals relacionats amb el sanejament en els termes municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

De conformitat amb allò especificat en l'apartat 4.2 del present informe, els ingressos d'AGISSA vinculats amb l'activitat de sanejament són els que es detallen en la següent taula:

Ingressos Sanejament	Import (€)
Per Cànon municipal	527.934,71
Subvencions	23.486,77
Serveis reparacions	6.023,19
Ing. Inspecció TV	14.736,58
Escomeses sanejament	82.260,24
Ingressos Serveis Diversos	4.500,00
Total	658.941,49

4.5.2 Ingressos per Cànon municipal

Per la gestió del servei, AGISSA aporta el document "Pressupost del Servei de Sanejament 2012", amb data "Març de 2012", on es descriuen l'activitat de la gestió del servei de clavegueram de Girona i els seus ingressos i les seves despeses associades, i en base al mateix es sol·licita, tot i que no hi ha constància de l'entrada del document per registre a l'Ajuntament, un cànon de 527.934,71 euros, que amb IVA inclòs ascendia a 580.000 euros, d'acord amb següent detall:

	IVA 8%	IVA 18%	TOTAL 2012
Base Imposable	429.629,63	98.305,08	527.934,71
Import I.V.A.	34.370,37	17.694,92	52.065,29
Total	464.000,00	116.000,00	580.000,00

De conformitat amb les manifestacions dels Serveis Tècnics de l'Ajuntament de Girona, el Cànon de Clavegueram cobreix, bàsicament, les despeses de manteniment preventiu i altres activitats addicionals:

- Manteniment preventiu: neteja de la xarxa i dels embornals
- Manteniment de les comportes de regulació de la sèquia Monar
- Telecomandament del soterrani del museu del cinema
- Transport de residus a abocador i taxes d'abocador
- Manteniment i consum de gasoil del grup electrogen de l'EBAR de Campdurà

No existeix constància de l'aprovació del pressupost del Servei de Sanejament 2012, no obstant la facturació que AGISSA ha efectuat a l'Ajuntament de Girona durant l'exercici 2012 per la prestació del servei de clavegueram, ha estat la següent:

Data factura	Descripció	Imports factura			
		Base (€)	IVA (%)	IVA (€)	Total (€)
12/06/2012	Treballs realitzats durant el 1er semestre 2012. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	214.814,81	8%	17.185,18	231.999,99
12/06/2012	Treballs realitzats durant el 1er semestre 2012. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	49.152,54	18%	8.847,46	58.000,00
31/12/2012	Treballs realitzats durant el 2on semestre 2012. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	214.814,81	10%	21.481,48	236.296,29
31/12/2012	Treballs realitzats durant el 2on semestre 2012. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	49.152,54	21%	10.322,03	59.474,57
TOTAL		527.934,70		57.836,16	585.770,86

L'import base de facturació de 527.934,70 euros es coincident amb el document del pressupost de sanejament 2012 i la diferència en l'import total, està motivada perquè al mes de setembre de 2012 es van modificar els tipus de gravamen de l'IVA, passant el tipus general del 18% al 21% i el tipus reduït del 8% al 10%.

Adicionalment a aquests serveis, i d'acord a pactes no formalitzats entre l'Ajuntament de Girona i AGISSA, les actuacions de manteniment correctiu i les inspeccions de càmera de televisió es realitzen a càrrec d'un préstec que anualment sol·licita AGISSA en base a la previsió realitzada pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament, l'anàlisi i funcionament d'aquestes actuacions s'efectua en l'apartat 6 relatiu a inversions d'aquest informe.

Al ser actuacions recollides en el plec de condicions com a part de les activitats del servei, es recomana que aquestes actuacions es financin a càrrec del cànon de l'Ajuntament enlloc d'utilitzar un crèdit, ja que això encareix el servei al generar despeses financeres.

Per a poder incloure aquestes activitats dintre del cànon, s'hauria d'ampliar l'actual dotació del mateix i/o revisar la resta de serveis que actualment es financien amb aquest cànon per analitzar si es poden ajustar per donar cabuda a les noves activitats.

4.5.3 Subvencions

L'Ajuntament de Girona aporta pel finançament del Servei de Clavegueram el 100% de l'import del dividend de l'exercici anterior al que es objecte el pressupost anual que AGISSA li ha d'abonar.

De forma similar, l'Ajuntament de Girona també aporta pel finançament del Servei de Clavegueram el 50% de l'import de l'anomenada retribució per les despeses d'administració actuant, es a dir la retribució per a la gestió que realitza l'Ajuntament per la supervisió i tutela del Servei d'abastament d'aigua potable, que en l'exercici 2012 ascendia a 25.694,78 euros.

D'acord amb això, l'Ajuntament de Girona subvenciona l'explotació de sanejament amb el següent detall:

50 % Administració Actuant 2012	12.847,39 €
Dividend exercici 2011	10.517,68 €
Total subvenció a l'explotació	23.365,07 €

4.5.4 Ingressos per reparacions

S'inclou en aquest concepte els ingressos que rep el servei en concepte d'actuacions i reparacions que realitza per encàrrec de tercers per tal de resoldre problemes privats i també la venda puntual de material de sanejament a tercers.

Durant l'exercici 2012 s'han emès 19 factures per aquests conceptes que ascendeixen a un import total de 6.023,19 euros.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

En les actuacions relatives a reparacions efectuades, AGISSA ha aportat la següent documentació:

- Pressupost de la reparació i justificant del pagament
- Factura dels serveis de reparació acord als preus unitaris de l'exercici
- Sol·licitud d'ocupació de via pública i autorització de l'Ajuntament
- Plànol de situació

Pel que fa les actuacions relatives a venda de material de sanejament, la documentació aportada en aquests casos ha estat:

- Factura de la venda de material d'acord als preus unitaris de l'exercici
- Parte de treball d'entrega i sortida de material

4.5.5 Ingressos per Inspecció de TV a privats

Aquesta partida correspon els ingressos derivats de les inspeccions presencials i mitjançant càmera de circuit tancat de televisió (CCTV) a realitzar a les escomeses de sanejament prèvies a l'informe final de connexió.

Durant l'exercici 2012 s'han realitzat 50 actuacions facturades, amb un ingrés total de 14.736,58 euros.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

AGISSA aporta la següent documentació relativa a les inspeccions seleccionades:

- Memòria descriptiva de les despeses d'inspecció de les escomeses de sanejament, on es comenten els diferents tipus d'inspecció existents i es detallen els preus d'aquestes actuacions d'acord als preus unitaris de l'exercici.
- Factura dels serveis d'inspecció d'acord als preus unitaris de l'exercici
- Parte de treball de Girona, S.A. per la subcontractació de la càmera de CCTV

4.5.6 Escomeses sanejament

Per les escomeses que el servei realitza pels particulars, en base a la relació de preus unitaris aprovats per l'Ajuntament, es va preveure la realització de 19 escomeses a un preu mig de 3.578,95 euros, el que representava un import total de 68.000 euros.

Durant l'exercici 2012 s'han realitzat 38 factures i abonaments, amb un ingrés total de 82.260,24 euros, per la realització d'escomeses de sanejament.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2012 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

En les actuacions relatives a reparació d'una escomesa existent, AGISSA ha aportat la següent documentació:

- Factura pels treballs d'avaría provocada
- Sol·licitud d'ocupació de la via pública dirigida a l'Ajuntament
- Plànol de situació de l'actuació

Pel que fa les actuacions relatives a nova escomesa de sanejament, addicionalment a la documentació anterior, s'ha aportat també:

- Sol·licitud prèvia a l'Àrea d'Urbanisme de l'Ajuntament de la connexió al sistema de sanejament
- Informe previ de l'Arquitecte Tècnic Municipal detallant les característiques que haurà de complir l'escomesa

4.5.7 Ingressos Serveis Diversos

En el concepte d'ingressos per serveis diversos s'enregistra la facturació d'AGISSA a la societat TRARGISA en data 31/12/2012, per import de 4.500 euros.

AGISSA aporta el contracte signat amb DARGISA amb data 1 d'octubre de 1997, mitjançant el qual AGISSA posa a disposició de DARGISA els mitjans informàtics i la base cartogràfica per actualitzar la xarxa de col·lectors en alta i la factura emesa a TRARGISA en l'exercici 2012.

4.6. INGRESSOS PER DETERMINACIONS

Els ingressos per determinacions són els que genera el Laboratori d'AGISSA per la realització d'analítiques d'aigua, tant a nivell intern per les analítiques de control del procés de potabilització i per les indicades en el Pla de Vigilància Sanitària, com a nivell extern per les analítiques realitzades a altres empreses gestores de serveis d'aigua i a clients particulars.

El laboratori disposa d'un catàleg d'analítiques del que pot realitzar la major part d'aquestes amb recursos propis en les seves instal·lacions dintre del recinte de la Planta Potabilitzadora de Montfullà, i les analítiques d'aigua residual són realitzades per part d'un laboratori extern.

Les categories dels tipus de clients de laboratori són:

- El propi servei prestat per AGISSA, detallat en les agrupacions ETAP i Distribució.
- Aigües de Blanes
- Aigües de Banyoles
- Prodaisa
- UTE Caldes
- Tercers (que agrupa els clients particulars)

El volum d'activitat en ingressos per cada tipus de client és el següent:

Determinacions	Import (€)	Import (€)	%
Planta Montfullà (ETAP)	75.481,15	136.011,80	33%
Girona Distribució	60.530,65		
Prodaisa	130.130,64	130.130,64	32%
Tercers	69.016,62	69.016,62	17%
Ag. Banyoles	49.523,52	49.523,52	12%
Ag. Blanes	20.722,01	20.722,01	5%
UTE Prodaisa - Girona	6.053,73	6.053,73	1%
Total Determinacions	411.458,32	411.458,32	100%

El 33% dels ingressos corresponen a una auto - facturació d'AGISSA a ella mateixa per les analítiques realitzades en la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.

AGISSA defineix els preus de cada tipus d'analítica del seu catàleg en funció de cadascuna de les categories dels tipus de client, i el detall per l'exercici 2012 es presenta al quadre següent:

PREU ANÀLISIS LABORATORI (€)	ETAP	DISTRIBUCIÓ	AGBLAN **	A. BANYOLES	PRODAISA	UTE CALDES	TERCERS***	PROMIG
CONTROL PLANTA - DIPÓSITS	137,20	137,20						137,20
CONTROL PLANTA - DIPÓSITS SENSE AI i fe			97,07		108,30	108,30	79,03	98,18
CONTROL XARXA			73,48		81,96	81,96	59,19	74,15
CONTROL XARXA (1)	84,63	84,63						84,63
COMPLERT (2)	1.235,77	1.235,77	1.049,63		1.257,00	1.257,00	1.343,89	1.229,84
COMPLERT ESPECÍFIC*				1.019,98				1.019,98
THM's	93,14	93,14	106,99	106,99	106,99	106,99		102,37
PLAGUICIDES	254,39	254,39						254,39
DETERMINACIONS VARIES	11,69	11,69	13,17	13,17	13,17	13,17	****	12,68
METALLS	31,14	31,14	31,14	31,14	31,14	31,14	31,14	31,14
ANÀLISIS ORGANOLÈPTIC	23,37	23,37						23,37
ALUMINI (4)	13,47	13,47	32,06	32,06	32,06	32,06		25,86
SODI				28,45				28,45
TRIAZINES	152,62	152,62		159,56	159,56	159,56		156,78
MICRO COMPLERTA	38,37	38,37			52,70	52,70	45,45	45,52
MICRO BÀSICA	23,37	23,37	26,33		26,33	26,33		25,15
CONTROL FONTS					121,48	121,48		121,48
CONTROL DE XARXA INTERNA			162,32					162,32
METALLS DE XARXA INTERNA				80,36				80,36
LEGIONEL·LA (3)	56,82	56,82	83,94	83,94	83,94		83,94	74,90

D'acord amb la taula de preus, existeixen diferents preus per el mateix tipus d'analítica segons cada client, i aquest fet esta motivat segons manifesta AGISSA per criteris comercials i perquè en ocasions les analítiques presenten diferències per l'exclusió d'algun o alguns paràmetre/s (aquests casos s'han identificat amb * en la taula anterior).

Les diferències dels preus unitaris que presenten els preus de les analítiques en funció del clients es deuen sobretot a si aquest és intern (preus més baixos) o extern. En els casos en que això no succeeix, es justifica segons AGISSA per l'exclusió d'alguns dels paràmetres a analitzar dintre d'un tipus d'anàlisi concret (Per exemple, en el cas de l'analítica completa d'Aigües de Blanes, es realitza sense la determinació dels paràmetres per mesurar els clorits i els clorats, el que redueix el seu preu dels 1.257 € de la tarifa de PRODAISA als 1.049,63 € de la tarifa d'Aigües de Blanes).

Si bé és pot observar que els preus de les analítiques realitzades a tercers (particulars) són en principi superiors als preus per altres empreses o als preus interns, sovint s'apliquen

descomptes sobre aquest preus amb l'objectiu, d'acord a les manifestacions dels responsables d'AGISSA, per fidelitzar als clients.

Pel que fa a l'activitat del Laboratori, AGISSA ens ha facilitat un resum de les analítiques realitzades durant l'any 2012, on s'indica amb un número els tipus d'anàlisi dels que una part s'ha realitzat a preu zero:

- (1) El preu unitari inclou les determinacions de micro bàsica redundants de les mostres en els punts de xarxa amb clor inferior a 0,3 ppm.
- (2) El preu unitari fixat al pressupost és de 1,343,23 € per 23 anàlisis. I se n'han realitzat 25 (2 dels quals a preu zero)
- (3) El preu unitari fixat al pressupost és de 79,55 € per un número d'analítiques 15. I se n'han realitzat 21 (6 dels quals a preu zero)
- (4) El preu unitari fixat al pressupost per aquesta analítica es de 32,06 € per un número d'analítiques 108. I se n'han realitzat 257 (149 dels quals a preu zero)

ANÀLISIS LABORATORI	ETAP	DISTRIBUCIÓ	AGBLAN **	A. BANYOLES	PRODAISA	UTE CALDES	TERCERS***	SUMA
CONTROL PLANTA - DIPÓSITS	121							121
CONTROL PLANTA - DIPÓSITS SENSE AI i fe			1		82	8	51	142
CONTROL XARXA	38				111	9	41	199
CONTROL XARXA								0
COMPLERT	25		7		47	2	13	94
COMPLERT ESPECÍFIC*				49				49
THM's	510		9	2	14		14	549
PLAGUICIDES								0
DETERMINACIONS VARIES	1.920		390	12	117	27	293	2.759
METALLS	201		88	65	204	41	52	651
ANÀLISIS ORGANOLÈPTIC	312							312
ALUMINI	257		7	23	16		12	315
SODI								0
TRIAZINES	16			2	8		12	38
MICRO COMPLERTA	69						26	95
MICRO BÀSICA	137		19		1			157
CONTROL FONTS					16		13	29
CONTROL DE XARXA INTERNA							6	6
METALLS DE XARXA INTERNA								0
LEGIONEL-LA	21		41		5		106	173
DIVERSOS	542		37	10	91		173	853
TOTAL	4.169		599	163	712	87	812	6.542
	64%		9%	2%	11%	1%	12%	100%

AGISSA envia abans de finalitzar l'exercici 2011 el pressupost dels nous preus unitaris de les analítiques als seus principals clients, que li donen la conformitat.

En l'avaluació dels ingressos d'analítiques s'ha seleccionat una mostra de les operacions de prestació del servei efectuades a l'empresa Aigües de Blanes i al grup de clients particulars "tercers".

4.6.1 Prestació del servei d'analítiques a l'empresa Aigües de Blanes

El Laboratori d'AGISSA envia pressupost amb els preus unitaris de les analítiques per l'exercici 2012 el dia 13 de desembre de 2011 a Aigües de Blanes, que li envia la conformitat el 14 de desembre de 2011. Els preus coincideixen amb els indicats en la taula resum i en les factures analitzades, que en total han estat resumides a la taula següent.

Els imports coincideixen amb el detall del major (compte núm. 7059060012):

Data factura	Imports factura			
	Base (€)	IVA (%)	IVA (€)	Total (€)
30/01/2012	2.998,96	18%	539,81	3.538,77
29/02/2012	2.023,23	18%	364,18	2.387,41
30/03/2012	167,88	18%	30,22	198,10
30/04/2012	526,69	18%	94,80	621,49
31/05/2012	2.631,17	18%	473,61	3.104,78
29/06/2012	1.620,56	18%	291,70	1.912,26
31/07/2012	1.770,23	18%	318,64	2.088,87
31/08/2012	2.056,13	18%	370,10	2.426,23
28/09/2012	2.638,88	21%	554,16	3.193,04
31/10/2012	1.637,21	21%	343,81	1.981,02
30/11/2012	1.004,89	21%	211,03	1.215,92
31/12/2012	1.646,18	21%	345,70	1.991,88
TOTAL	20.722,01		3.937,78	24.659,79

4.6.2 Prestació del servei d'analítiques a clients particulars

En la revisió efectuada s'ha seleccionat com a client particular una farmàcia del municipi d'Arbúcies, i de la mateixa manera que en el cas anterior, el Laboratori d'AGISSA envia pressupost amb els preus unitaris de les analítiques per l'exercici 2012 amb data 13 de desembre de 2011, que li envia la conformitat el 16 de desembre de 2011.

En aquest cas, el pressupost de preus unitaris inclou una bonificació especial del 5% pels controls i un 20% per anàlisis complets, en cas d'establir-se un programa continuat. Els preus aplicats coincideixen amb els indicats en la taula resum i en les factures analitzades, en les que s'apliquen els descomptes comentats, sent el resum de la facturació efectuada durant 2012 el que es presenta a continuació.

Data factura	Imports factura			
	Base (€)	IVA (%)	IVA (€)	Total (€)
30/01/2012	257,41	18%	46,33	303,74
14/02/2012	56,23	18%	10,12	66,35
23/02/2012	10,16	18%	1,83	11,99
23/05/2012	10,16	18%	1,83	11,99
31/05/2012	56,23	18%	10,12	66,35
09/07/2012	399,42	18%	71,90	471,32
11/07/2012	70,25	18%	12,65	82,90
30/07/2012	228,91	18%	41,20	270,11
31/07/2012	68,74	18%	12,37	81,11
10/08/2012	248,86	18%	44,79	293,65
24/08/2012	136,94	18%	24,65	161,59
04/10/2012	159,12	21%	33,42	192,54
09/11/2012	439,89	21%	92,38	532,27
27/11/2012	43,18	21%	9,07	52,25
28/11/2012	59,19	21%	12,43	71,62
04/12/2012	68,74	21%	14,44	83,18
17/12/2012	57,20	21%	12,01	69,21
TOTAL	2.370,63		451,53	2.822,16

4.7. INGRESSOS PER L'ACTIVITAT DE GRANS OBRES

L'àmbit territorial on AGISSA desenvolupa l'activitat de *Grans Obres* són els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Les obres que realitza AGISSA s'obtenen principalment a partir d'aquestes vies:

- Quan les administracions locals liciten obres d'urbanització o remodelació, en les mateixes quan es licita de forma independent la part de l'aigua potable, AGISSA concorre a aquestes licitacions.
- Quan una entitat de conservació o un altre organisme similar contracta a un constructor per l'execució d'obres, AGISSA pot realitzar la instal·lació de la xarxa d'abastament d'aigua potable quan acordi amb el contractista les condicions en un contracte privat.
- Quan actuacions promogudes per altres administracions generen afectació a les instal·lacions del servei municipal d'aigua potable.

AGISSA executa les obres coordinant amb personal propi (i en ocasions amb reforç de personal subcontractat) el muntatge hidràulic i subcontractant la part d'obra civil.

Les obres que s'han certificat i facturat durant l'exercici 2012 són les que es relacionen en la següent taula:

DESCRIPCIÓ OBRES	Import adjudicat (EUR)	Import certificat (EUR)	CLIENT	Dat Adjudicació	Data signatura contracte
FUNCIONAMENT EMERGEN. POUS DOBLATGE MONTFULLÀ	418.728,13	418.728,13	UTE CANONADA PASTERAL		
DOMENY PLA DE BAIX	188.154,00	185.473,54	AJUNTAMENT DE GIRONA	11/03/2009	03/04/2009
CANVI SENSUS		66.011,88	SENSUS ESPAÑA, SA	04/06/2010	
AMPLIACIÓ CAMPDURÀ 2. FASE	64.133,15	64.154,48	AJUNTAMENT GIRONA	24/02/2011	
C/ MIGDIA	52.403,99	50.392,41	AJUNTAMENT DE GIRONA	22/06/2011	30/06/2011
C/ PROCESSÓ DE SALT	37.385,16	35.412,04	AJUNTAMENT DE SALT	31/08/2012	
PLA SANEJAMENT 2011 ROBATORIS	34.122,10	34.122,10	AJUNTAMENT GIRONA	30/01/2012	
C/ MAJOR (SARRIÀ DE TER)	24.177,66	26.525,83	ARIDS VILANNA, SLU	21/08/2012	21/08/2012
TORRE SANT NARCIS - RDA FORT ROIG	25.107,42	25.107,42	AJUNTAMENT GIRONA	04/05/2012	
MANTENIMENT PARC MIGDIA	24.424,22	24.931,16	AJUNTAMENT GIRONA	29/04/2011	
C/ FRANCESC ROGÉS	23.018,38	22.653,18	UTE AVE GIRONA	13/12/2011	
LA PABORDIA	29.845,81	19.798,43	SERVIA CANTÓ, SA	15/10/2007	15/10/2007
UNIVERSITAT POLITÈCNICA	20.605,91	18.762,82	AJUNTAMENT DE GIRONA	02/03/2010	
CONNEXIÓ VESTUARI PISTA SANT DANIEL	15.074,38	14.700,81	AJUNTAMENT GIRONA	23/11/2012	
CR. BARCELONA 2-4	12.814,69	12.814,69	AJUNTAMENT GIRONA	25/01/2012	
TANC DE TEMPESTA CTRA. TAJALÀ (CONCA 1)	21.784,00	12.491,27	ARIDS VILANNA, SLU	06/06/2011	06/06/2011
TORRE RAFAELA I NOU VIAL	15.603,42	12.215,13	RUBAU TARRÉS SAU	24/01/2011	24/01/2011
BOMBEIG WC. PÇA INDEPENDENCIA	12.166,86	12.166,86	AJUNTAMENT GIRONA	21/05/2012	
APARCAMENT PALAU FIRAL DEVESA	13.614,76	11.437,21	AGLOMERATAS GIRONA, SA	07/04/2011	07/04/2011
CRA. SARRIÀ DE DALT	11.435,21	11.435,21	AJUNTAMENT SARRIÀ DE TER	08/02/2012	
C/ BALEARS - C/ ARAGÓ		10.511,90	PRODAISA	13/07/2012	
C/ BOSCH - SARRIÀ DE TER (AP7)	10.085,61	10.085,61	ACESA	16/02/2012	
XARXA POETA MARQUINA	10.271,78	10.017,17	AJUNTAMENT GIRONA	21/06/2012	
BOMBEIG CAMPDURÀ (2)	8.545,01	8.545,01	AJUNTAMENT GIRONA	30/05/2012	
COSTABONA (PROJ. FRONTISSA STA. EUGÈNIA)	4.119,33	6.968,73	UTE FRONTISSA STA EUGÈNIA	16/11/2010	
S. JULIÀ/ JOAN FUSTER	5.056,25	5.056,25	AJUNTAMENT SARRIÀ DE TER	08/02/2012	
CARLES DE BOLOS / ULLASTRET	5.943,57	4.517,60	SALVADOR SERRA, SA	08/11/2010	
TRAVESSER PUJADA LES PEDRERES	2.258,30	2.258,30	CONSTRUCCIONS FUSTÉ	08/09/2011	
C/ LA RASA	1.929,07	1.929,07	AJUNTAMENT SARRIÀ DE TER	08/02/2012	
EQUUS CATALONIA 2012		1.897,65	FIRA DE GIRONA		
C/ FERRADURA	1.655,02	1.655,02	FLORET, SL	19/04/2011	
FIRAIRES 2012	1.636,42	1.636,42	AJUNTAMENT DE GIRONA	25/10/2012	
INSTITUCIÓ FIRAL 2012		895,56	FIRA DE GIRONA		
URB. LA FERRADURA	786,07	551,73	RUBAU TARRÉS SAU	16/11/2012	
TOTALS	1.096.885,68	1.145.860,62			

Amb l'objectiu d'analitzar els procediments per a la realització de les obres, des de la seva adjudicació fins la seva comptabilització i tancament, s'ha seleccionat com a mostra, les següents actuacions:

- Obra "Domeny Pla de Baix"
- Obra "Funcionament Emergència Pous Doblatge Montfullà"

- Obra "Ctra. Barcelona 2-4"

4.7.1 Obra "Domeny Pla de Baix"

L'obra "Domeny Pla de Baix" correspon a les instal·lacions d'aigua potable de les obres complementàries d'urbanització del sector Pla de Baix de Domeny de Girona, i l'adjudicatari de l'obra principal d'urbanització va ser l'empresa Servià Cantó, SA.

L'Ajuntament de Girona va licitar l'obra d'aigua potable per un import de 247.130,24 euros (IVA exclòs), i entre els 12 licitadors que es van presentar, AGISSA va resultar adjudicatària del concurs amb una oferta de 182.134,99 euros, el que representa una baixa del 26,3%.

L'adjudicació definitiva es va produir el 25 de març de 2009 i el 3 d'abril es signa el corresponent contracte entre l'Ajuntament de Girona i AGISSA.

L'execució de l'obra es desenvolupa d'acord amb la següent taula, on es pot observar la relació de certificacions i factures presentades per AGISSA i les aprovacions de les certificacions per part de l'Ajuntament:

Data factura	Concepte	Import (€)	Aprovació de la certificació
07/04/2010	Certificació nº 1	16.539,34	15/04/2010
29/07/2010	Certificació nº 2	34.400,82	05/08/2010
10/09/2010	Certificació nº 3	26.482,37	13/09/2010
25/10/2010	Certificació nº 4	24.305,16	27/10/2010
17/11/2010	Certificació nº 5	43.714,93	19/11/2010
11/02/2011	Certificació nº 6	22.623,72	15/02/2011
13/09/2011	Certificació nº 7 i última	13.953,95	30/09/2011
Total		182.020,29	

El 18 d'octubre de 2011 AGISSA comunica a l'Ajuntament la finalització de les obres i la posada en servei de les noves instal·lacions de subministrament d'aigua, i l'acta de recepció de les obres es signa el 30 de gener de 2012.

Les 5 primeres certificacions es presenten, facturen i s'aproven durant l'exercici 2010, per un import de 145.442,62 euros i les 2 darreres certificacions i l'aprovació de preus contradictoris es presenten, facturen i s'aproven durant l'exercici 2011, per un import de 40.030,92 euros. El total de l'obra és de 185.473,54 €, que correspon amb el saldo del compte a 31/12/2011.

Per l'any 2012, en aquest compte apareix només l'obertura de l'exercici amb l'import total de l'obra amb data 1/1/2012, atès que la facturació de l'obra es va realitzar en els exercicis 2010 i 2011, però el reconeixement d'ingressos s'efectua en 2012 amb la recepció de l'obra.

4.7.2 Obra "Funcionament Emergen. Pous Doblatge Montfullà"

Es tracta d'una actuació singular per assegurar el subministrament a l'ETAP de Montfullà en cas d'afectació a la canonada de transport del Pasteral a l'ETAP de Montfullà durant l'execució de les obres del Projecte del doblatge ETAP i canonada Pasteral II, que consistia en preparar la infraestructura i programar les operacions necessàries per poder posar en funcionament els Pous Vallvera – Sitjar que es trobaven fora de servei, per tal que en cas que es produís una

afectació a la canonada de transport, es poguessin posar en funcionament aquests pous, i garantir d'aquesta manera el subministrament al Sistema Girona fins a la reparació de l'eventual afectació a la canonada.

Per aquesta actuació, AGISSA va presentar en el mes d'abril de 2008 el pressupost de les actuacions, que va ser acceptat per la UTE CANONADA EL PASTERAL, i la facturació realitzada per AGISSA es detalla al següent quadre (imports sense IVA):

Data factura	Període	Import (€)
22/09/2010	3 al 31 d'agost	45.039,48
18/10/2010	1 al 30 de setembre	45.502,86
03/11/2010	1 al 31 d'octubre	46.679,81
09/12/2010	1 al 30 de novembre	45.039,48
16/12/2010	1 al 16 de desembre	23.464,99
01/02/2011	10 al 31 de gener	33.306,98
01/03/2011	1 al 28 de febrer	42.222,20
04/04/2011	1 al 31 de març	46.679,81
26/04/2011	1 al 30 d'abril	44.112,71
30/05/2011	1 al 31 de maig	46.679,81
Total		418.728,13

En l'any 2010 es van emetre factures per import de 205.726,62 € i l'any 2011 per import de 213.001,51 €, però la facturació durant els exercicis 2010 i 2011 està recollida en comptes de balanç i en l'any 2012 es produeix el reconeixement dels ingressos al compte de resultats, tot i que la darrera certificació de l'actuació es de maig de 2011.

4.7.3 Obra "Cra. Barcelona 2-4"

Aquesta actuació està motivada per la construcció d'una nova promoció al solar situat al carrer Barcelona 2- 4 de Girona, per la qual s'havia de desviar una canonada de sanejament que estava instal·lada al mig del solar, i després que la promotora encarregada de finançar aquesta actuació fes fallida, l'Ajuntament de Girona va encarregar en data 4 d'agost de 2008 a AGISSA uns treballs mínims de reparació per import de 5.898,42 euros (IVA inclòs).

Posteriorment, la direcció d'obra de l'Ajuntament decideix substituir la canonada, i modifica l'encàrrec inicial efectuat a AGISSA, establint-se el cost de l'actuació en 15.121,23 euros (IVA inclòs).

Els treballs finalitzen al novembre de 2008, però l'Ajuntament no aprova l'increment de cost de l'obra per import de 9.222,81 euros (IVA inclòs) fins al 12 de juny de 2009 i la facturació de les obres per part d'AGISSA s'efectua amb data 25 de gener de 2012.

4.8. ALTRES INGRESSOS

4.8.1 Baixes Fiances

En aquest concepte s'enregistren els ingressos per les fiances de les pòlisses que es descompten de la liquidació de fiances amb Incasol i que no es retornen a l'abonat, normalment són pòlisses que es donen de baixa per la falta de pagament, i en l'exercici 2012 han suposat ingressos per un import total de 6.949,96 euros.

4.8.2 Venda Electricitat

L'any 2004 es va realitzar la instal·lació d'una Planta Fotovoltaica al sostre d'un dels edificis del recinte de l'ETAP de Montfullà, entrant en funcionament en el mes d'octubre. La planta, amb 180 panells fotovoltaics de 165 w de potència, ocupa una superfície de 1.073 m². Aquesta instal·lació genera una factura mensual a Endesa, en funció de les hores solars.

La facturació en concepte de venda d'electricitat es realitza a ENDESA ENERGIA XXI SL, i durant l'exercici 2012, ha generat ingressos per un import total de 13.531,02 euros.

4.8.3 Ingressos Comissions

Els ingressos per comissions corresponen als premis de cobrança pel servei de recaptació de les taxes de brosses i del clavegueram dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

L'import del premi de cobrança correspon a 2% de l'import facturat i cobrat i per l'exercici 2012 representa un import total de 191.693,19 € segons el Balanç de Sumes i saldos.

Les factures aportades per la societat sobre aquest concepte, presenten un import de 180.773,90 €:

	Any 2011	Anys 1993/2010	Total
Salt	26.123,74	113,91	26.237,65
Sarrià de Ter	5.282,14	5,87	5.288,01
Girona	149.077,25	170,99	149.248,24
TOTAL	180.483,13	290,77	180.773,90

4.8.4 Ingressos financers

Aquesta partida ha ascendit a 11.074,06 euros en l'any 2012, i inclou els interessos derivats dels comptes corrents i d'imposicions efectuades en comptes d'estalvi a termini en CatalunyaCaixa i La Caixa.

4.8.5 Ingressos ACA

El 23 de març de 2012 es va publicar al DOGC 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, en la que s'estableixen una sèrie de modificacions en el tractament del cànon de l'aigua.

Per a les factures emeses a partir de 24 de març de 2012, la definició dels subministradors d'aigua com a substituïts del contribuent, obliguen les entitats subministradores a la satisfacció dels imports corresponents a les seves obligacions tributàries, per a posteriorment repercutir el cànon de l'aigua en les factures que emetin pel servei del subministrament d'aigua als contribuents.

L'entitat ha pagat el tribut i es rescabala de l'import pagat (d'una quantitat igual a l'import del tribut) i el cànon de l'aigua passa a ser un cost més del servei de subministrament d'aigua que

es presta a l'abonat, formant part de la base imposable de l'IVA que s'aplica en la facturació d'aquest servei.

L'efecte en l'exercici 2012 es tradueix en l'aparició dels ingressos corresponents a l'aplicació del cànon de l'ACA com un ingrés d'AGISSA a partir del 24 de març, tot i que l'impacte en el comptes de pèrdues i guanys es neutre, atès que AGISSA haurà de liquidar a l'ACA l'import recaptat en concepte del cànon.

De l'anàlisi de les declaracions de facturació neta i autoliquidacions presentades per la societat a l'ACA s'obté la següent taula, on la suma de l'import declarat coincideix amb l'import enregistrat a la comptabilitat.

Imports facturats durant	Import cànon	Import IVA	Import total
1TR/2012	1.147.133,62	91.818,06	1.238.951,68
4/2012	1.124,88	89,99	1.214,87
5/2012	319.564,99	25.565,21	345.130,20
6/2012	458.233,44	36.658,67	494.892,11
7/2012	505.151,71	40.412,14	545.563,85
8/2012	329.724,97	32.972,49	362.697,46
9/2012	589.611,95	58.961,20	648.573,15
10/2012	647.660,84	64.766,08	712.426,92
11/2012	337.274,22	33.727,42	371.001,64
12/2012	510.414,48	51.041,45	561.455,93
Total (4 a 12)	3.698.761,48	344.194,65	4.042.956,13

5. COST DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS

5.1. PERSONAL

5.1.1 Descripció general de la despesa de personal

5.1.1.1 Organització dels Recursos Humans

El control i la gestió dels Recursos Humans d'AGISSA s'efectua directament des del departament d'Administració de la societat pel Cap d'Administració. No obstant això, AGISSA té contractada l'empresa GESTIÓ GIRONA, ASSESSORIA D'EMPRESES, com a assessoria externa en matèria laboral.

5.1.1.2 Composició de la despesa de personal

La despesa de personal registrada al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2012 ascendeix a un import de 2.573.357,42 euros i està integrada per les següents partides:

Descripció	2012
Sous i salaris	2.001.225,01
Sous i salaris empleats	1.800.208,93
Indemnitzacions	13.033,20
Sous i salaris (estructura)	187.982,88
Càrregues Socials	572.132,41
Seguretat Social Empresa	559.337,90
Aportacions plans pensions	12.794,51
Total	2.573.357,42

La partida sous i salaris (estructura) recull la despesa d'estructura de direcció, és a dir, la dedicació necessària al servei i a la gestió de l'empresa mixta de Girona del personal directiu de Girona, SA. D'acord amb l'article 28 del plec de condicions tècniques-jurídico-administratives i econòmiques per la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, aquesta estructura inicialment havia d'estar composta per un Conseller Delegat, un Director Administratiu i un Director Tècnic.

Des de l'any 1994 aquesta estructura està composta per un Conseller Delegat i un Director Tècnic, segons manifesta AGISSA i Girona SA emet una factura mensual per import de 15.665,24 euros amb el concepte "estructura d'acord amb l'aprovat en el plec de condicions de la concessió", i segons manifesta AGISSA no disposa del detall justificatiu de l'import facturat, per tant no s'ha pogut verificar que l'import de la facturació efectuada pel soci privat es correspon amb el cost del personal objecte de facturació.

Les aportacions a plans de pensions corresponen a l'externalització en l'any 2002 del premi de vinculació a l'empresa, en compliment de la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de plans i fons de pensions, amb la societat Mafre Vida, SA. Actualment, només hi ha una persona en actiu a l'empresa amb dret a cobrar aquest complement. S'inclou també en aquest epígraf una provisió de 11.500 euros per possibles actualitzacions al Pla de Pensions.

5.1.1.3 Evolució 2009-2012

L'evolució de la despesa de personal a nivell global, així com dels principals ratís de personal, en el període comprès entre 2009 i 2012 es mostren en el quadre següent:

Cte	Descripció	2009	2010	Var. %	2011	Var. %	2012	Var. %	Var. 2009 - 2012 %
	Sous i salaris	1.997.109,21	2.078.425,31	4,07%	2.048.891,25	-1,42%	2.001.225,01	-2,33%	0,21%
640	Sous i salaris empleats	1.804.986,70	1.890.442,47	4,73%	1.851.179,60	-2,08%	1.800.208,93	-2,75%	-0,26%
641	Indemnitzacions	10.007,42	0,00	-	9.728,81	-	13.033,20	33,96%	30,24%
640	Sous i salaris (estructura)	182.115,09	187.982,84	3,22%	187.982,84	0,00%	187.982,88	0,00%	3,22%
	Càrregues Socials	544.896,33	581.617,22	6,74%	561.342,92	-3,49%	572.132,41	1,92%	5,00%
642	Seg. Social Empresa	543.711,66	580.397,02	6,75%	555.286,12	-4,33%	559.337,90	0,73%	2,87%
643	Aportacions plans pensions	1.184,67	1.220,20	3,00%	6.056,80	396,38%	12.794,51	111,24%	980,01%
	Total	2.542.005,54	2.660.042,53	4,64%	2.610.234,17	-1,87%	2.573.357,42	-1,41%	1,23%
	Plantilla promig:	67	67	0,00%	66	-1,49%	63	-4,55%	-5,97%
	Plantilla a 31.12:	72	70	-2,78%	67	-4,29%	64	-4,48%	-11,11%
	(informació CCAA)								

Ratís:

- Cost promig x treballador: (sense estruct.)	26.940,10	28.215,56	4,73%	28.048,18	-0,59%	28.574,74	1,88%	6,07%
- Cost seg soc x treballador:	8.115,10	8.662,64	6,75%	8.413,43	-2,88%	8.878,38	5,53%	9,41%
- Rati seg social /cost sous i salaris: (sense estruct.)	30,12%	30,70%		30,00%		31,07%		

Tal i com s'observa, la despesa global de personal s'ha mantingut, pràcticament estable en el període analitzat, atès que les actualitzacions retributives al personal es compensen amb un descens del número d'efectius. S'observa també la raonabilitat que suposa la despesa de seguretat social respecte el total de sous i salaris.

5.1.2 Efectius del servei

5.1.2.1 Distribució orgànica i per categories dels recursos humans de l'entitat

D'acord amb el resum de nòmines de l'any 2012 facilitat per AGISSA, durant aquest exercici han format part de la plantilla i percebut retribucions 70 treballadors, distribuïts en les següents categories:

Categoria	Nombre de treballadors en desembre	Salari brut anual	Total promig per treballador
Conseller Delegat	1	2.825,85	2.825,85
Analista	2	49.282,28	24.641,14
Aux. Administrativa	3	60.797,27	20.265,76
Aux. Analista	1	21.969,94	21.969,94
Cap administració	1	40.786,30	40.786,30
Cap comptabilitat	1	40.791,76	40.791,76
Cap departament	2	82.320,98	41.160,49
Delineant	3	74.773,56	24.924,52
Encarregat secció	2	76.310,51	38.155,26
Encarregat taller	1	38.638,01	38.638,01
Lector	4	87.068,51	21.767,13
Oficial primera	21	588.616,45	28.029,35
Oficial primera Adm.	6	129.257,90	21.542,98
Oficial primera program.	1	60.684,35	60.684,35
Oficial segona	3	72.426,20	24.142,07
Oficial segona Adm.	2	34.495,10	17.247,55

Oficial tercera	1	22.194,33	22.194,33
Peó	4	81.560,19	20.390,05
Peó especialista	1	20.046,12	20.046,12
Sots encarregat	1	36.884,88	36.884,88
Telefonista	1	22.418,17	22.418,17
TGM	1	44.885,02	44.885,02
TGS	2	42.629,79	21.314,90
Viudetat	1	2.548,92	2.548,92
Total	66	1.734.212,39	26.275,95

+ Treballadors 2012 no inclòs en la nòmina de desembre:				Motiu baixa
Auxiliar analista laboratori	1	5.195,37	5.195,37	Fi cont. Temporal
Oficial primera torn planta	1	2.398,76	2.398,76	Jubilació
Oficial tercera planta	1	29.143,11	29.143,11	Acomiadament
Oficial tercera sanejament	1	22.582,73	22.582,73	Baixa voluntària

Total personal 2012	70	1.793.532,36
----------------------------	-----------	---------------------

La diferència entre la suma total que hi figura al resum de nòmines i la despesa de l'exercici (2.001.225,01 euros) correspon a les següents partides que no formen part del resum de nòmines de l'exercici:

Concepte	Import
Assegurances de vida al personal	4.181,90
Formació i vestuari	14.878,58
Personal dedicació parcial	793,32
Estructura	187.982,88
Total altres pagaments personal	207.836,68

En el cas dels "TGS" cal destacar que s'inclou la despesa del Director Tècnic que ascendeix a 761,04 euros, ja que la resta de despesa està imputada com a despesa d'estructura juntament amb la del Conseller Delegat. Per tant, atès la mínima imputació del Director Tècnic en aquest epígraf, el promig resultant no resulta indicatiu del salari d'aquesta categoria professional.

Com s'ha fet esment en el paràgraf anterior, la despesa del Conseller Delegat i del Director Tècnic es factura mensualment com a despesa d'estructura per part de Girona, SA, no obstant això també formen part de la plantilla d'AGISSA i cotitzen a la Seguretat Social de la mateixa manera que la resta de treballadors. En relació a aquest fet, AGISSA manifesta que la raó per la qual aquestes persones formen part de la plantilla són les següents:

- Conseller Delegat, per tal de no tenir problemes amb la Seguretat Social es va estipular una relació laboral mínima per cobrir aquesta contingència.
- Director Tècnic, d'acord amb la Llei de Prevenció de Riscos Laborals, ha d'haver un vincle contractual entre la societat que promou les obres i el Director Tècnic que tant pot ser formalitzant un contracte entre les dues parts o com amb una relació laboral mínima per tal que la pòlissa de responsabilitat civil del Director Tècnic ho cobreixi.

5.1.2.2 Evolució del número d'efectius

Tal i com s'ha comentat en apartats anteriors del present informe, el número promig d'efectius vinculats a l'empresa s'ha anat reduint en el període 2009-2012.

A continuació es mostra el quadre de l'evolució mensual del nombre de treballadors durant l'exercici 2012, d'acord amb la informació inclosa als TC1 i TC2.

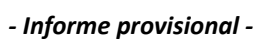
Mes	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
Nº treballador	68	68	68	68	69	69	69	68	66	66	65	65

D'acord amb el punt anterior, les baixes que s'han produït durant l'exercici i la justificació de les mateixes han estat pels següents motius:

- 1 baixa d'auxiliar analista de laboratori, per fi de contracte laboral temporal. Aquest treballador ha estat en plantilla des de l'1 de juny de 2012 fins a final de substitució (31 d'agost de 2012)
- 1 baixa d'un oficial de primera torn planta, per jubilació. Aquest treballador ha estat baixa en data 31 de juliol de 2012 per arribar a l'edat legal de jubilació.
- 1 baixa d'un oficial de tercera de planta, per acomiadament. Aquest treballador ha causat baixa de l'empresa per acomiadament improcedent segons s'ha reconegut a l'acte de conciliació davant del Departament d'Empresa i Ocupació en data 1 d'agost de 2012 pel qual s'ha liquidat 10.600,20 euros en concepte d'indemnització.
- 1 baixa d'un oficial de tercera de sanejament, per baixa voluntària del propi treballador en data 31 d'octubre de 2012.

5.1.2.3 Organigrama de l'empresa i descripció general dels llocs de treball

L'organigrama i estructura jeràrquica d'AGISSA en l'exercici 2012 es presenta en la següent pàgina.



Tal i com s'observa en l'organigrama, l'estructura jeràrquica de la societat s'organitza a partir d'un Conseller Delegat Executiu que encapçala l'organigrama, i alhora en 4 grans blocs (servei pròpiament dit, laboratori, planta i sanejament).

El Conseller Delegat és el responsable directe dels següents departaments:

- Departament d'Administració i departament de comptabilitat (SERVEI)
- Direcció tècnica:
Aquesta Direcció Tècnica és la responsable de:
 - o Departament analítiques i tractament (LABORATORI)
 - o Departament planta-central (PLANTA), format per:
 - Personal de planta
 - Personal de manteniment
 - o Departament d'explotació (SERVEI), format per:
 - Oficina tècnica que inclou:
 - Tècnics
 - Delineants
 - Brigades d'aigua:
 - Xarxa i obres
 - Comptadors i escomeses
 - Brigades de sanejament

La descripció general del personal d'AGISSA assignat en funció dels 4 grans blocs seria la següent:

- Personal laboratori: personal del departament d'analítiques i tractament, depenent directament de la direcció tècnica. Són analistes, TGS, i auxiliars tant d'analistes com administratius.
- Personal planta: personal vinculat a la planta de Montfullà, depenent directament de la direcció tècnica. A part del cap de departament i l'encarregat de taller, s'inclouen el personal de planta i el personal de manteniment.
- Personal sanejament: depenen jeràrquicament del departament de Planta i Sanejament. S'inclouen principalment les brigades: encarregat i operaris i també un delineant. Aquest últim depèn a nivell jeràrquic de l'oficina tècnica.
- Personal servei: inclou la resta del personal de la societat, tant a nivell de la prestació pròpiament dita del servei, com el personal d'estructura. Són els treballadors dels departaments de comptabilitat, administració i explotació. El departament d'explotació es divideix en l'oficina tècnica (tècnics i delineació, informàtica i GIS) i brigades (manteniment xarxa i obres, i comptadors i escomeses).

5.1.3 Conveni col·lectiu d'aplicació al personal

Les relacions laborals de la Societat amb els seus treballadors es troben regulades pel Conveni col·lectiu de treball de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals de la província de Girona per a l'any 2010 fins a 31 de desembre de 2013 segons resolució publicada al BOP de Girona en data 13 d'agost de 2013, on s'acorda per les parts ratificar l'acord d'ampliació d'ultraactivitat del Conveni Provincial de Girona, signat per la Mesa Negociadora del Conveni Autònomic amb data 7 de novembre de 2012, fins a 31 de desembre de 2013.

Les principals característiques del conveni son:

Àmbit territorial, personal i temporal: el conveni és d'aplicació a totes les empreses del sector a la província de Girona i s'estén a tot el personal al servei de l'empresa. La vigència inicial del conveni finalitzava el desembre de 2010, però es contemplava la possibilitat de pròrroga per períodes successius anuals sempre que cap de les parts no el denunciessin tres mesos abans del seu venciment o de qualsevol de les pròrrogues. Durant l'exercici 2012 el conveni continua vigent.

Jornada laboral: Durant tota la vigència del conveni la jornada laboral és de 1.750 hores. Cada treballador té dret a dos dies per any de disposició personal i un període de vacances de 30 dies naturals o 26 dies feiners.

Condicions econòmiques: Les condicions econòmiques s'estableixen a les taules salarials aprovades per l'exercici. Els treballadors perceben dotze pagues ordinàries i cinc gratificacions extraordinàries.

El conveni estableix la retribució dels següents complements:

- a. Plus de conveni: per millorar el nivell o la quantitat de feina que l'empleat ha de fer per assolir el rendiment corresponent a l'activitat normal. Es fixa per a cada grup professional i nivell salarial i es percep en les dotze pagues ordinàries i cinc extraordinàries.
- b. Antiguitat: l'antiguitat està establerta en un sol concepte i el seu import serà la suma de l'antiguitat consolidada més la que es fixa anualment, essent aquesta última única i igual per tots els grups professionals. Aquesta antiguitat es percebrà prorratejada en 17 pagues (les 12 ordinàries i les 5 extraordinàries).
- c. Participació en beneficis: consisteix en el 22% del resultat de sumar el salari base i l'antiguitat mensual. Es percep en les dotze pagues ordinàries i les cinc extraordinàries.
- d. Complement personal. Té el caràcter de complement salarial. Els complements assolits abans del final de 1979 no són absorbibles ni compensables.
- e. Gratificacions extraordinàries: Consisteix en l'import d'una mensualitat de salari base, antiguitat, la participació en beneficis i el plus de conveni. Es pagaran el penúltim dia laborable dels mesos de gener, març, juny, setembre, i el quinze de desembre.

- f. Hores extraordinàries: L'hora extraordinària normal tindrà un recàrrec del 30% sobre l'import de l'hora normal, en la nocturna serà un 50% i en l'hora festiva, el recàrrec és del 60%.
- g. Plus per feina tòxica: Per treballar amb matèries tòxiques o perilloses, es percebrà un complement del 20% del salari base diari.
- h. Dietes. El treballador que, per necessitats de l'empresa, s'hagi de desplaçar fora de la localitat on és ubicat el seu centre de treball, ha de percebre dietes de 14,42 euros en el cas de justificar mitja dieta, mentre que aquest import serà de 61,80 euros en el cas de dieta completa.
- i. Plus nocturn: S'entén com hora nocturna, la treballada entre les 10 de la nit i les 6 del matí del dia següent. El recàrrec del plus nocturn és el 25% del sou base diari.
- j. Guàrdia: La retribució per hora de guàrdia es equivalent al 50% del import de l'hora normal i amb descans compensatori sense obligatorietat. Si la guàrdia es produeix el 25 de desembre i 1 de gener el recàrrec és del 125%.
- k. Plus de torn: es retribueix a raó de 3,18 euros per dia treballat, i 7,16 euros en el cas que el torn es realitzi en el període del 25 de desembre i 1 de gener.
- l. Premi de vinculació a l'empresa: El premi de vinculació s'estableix en 15,45 euros anuals per cada cinc anys d'antiguitat a l'empresa, per a tots els grups professionals. La persona que acrediti una antiguitat continuada de 25 anys a l'empresa, ha de percebre l'import de 412 euros, un sol cop, com a reconeixement dels seus serveis.
- m. Utilització de vehicle particular. El treballador, juntament amb la Societat, pactaran el preu del quilometratge en el cas que el propi treballador faci servir el seu vehicle per accomplir feines d'empresa. En cap cas, aquest preu acordat ha de ser inferior a 0,19 euros per quilòmetre recorregut.
- n. Menyscapte de diners. El personal que tingui dret a compensació per menyscapte de diners ha de percebre el 3% del salari base mensual del cobrador, tant si exerceix la funció de cobrament domiciliari com si la seva funció és de finestra.

Milliores assistencials: D'acord amb l'establert al capítol 6 del conveni col·lectiu, existeixen les següents millores:

- a. Millora de les prestacions per incapacitat temporal. L'empresa pagarà al treballador la diferència entre el total del salari fix i la prestació de la Seguretat Social que li pertoguï.
- b. Millores de les prestacions per pròrroga d'Incapacitat Temporal. En cas de pròrroga d'IT, el treballador continuarà percebent el complement d'empresa que li pertoguï.

- c. Millora de les prestacions per la vellesa. S'estableixen diverses millores a la prestació de vellesa del Règim General de la Seguretat Social pels treballadors amb més de 15 anys de serveis prestats a la mateixa empresa.
- d. Millora de les prestacions per viduitat i orfandat. Quantitat de pensió per a les vídues del personal actiu o jubilat a càrrec de l'empresa que es fixa en el 30% del salari del treballador. Aquesta millora és aplicable únicament a vídues o orfes de treballadors que han ingressat a l'empresa abans de l'1 de gener de 1987.
- e. Assegurança d'accident. Per cobrir els casos de mort, invalidesa absoluta i gran invalidesa.
- f. Ajuda per fills discapacitats. Ajut de 61,80 euros mensuals per treballadors amb fills al seu càrrec amb discapacitats físiques o psíquiques iguals o superiors al 33% i acreditada degudament.

5.1.4 Conceptes retributius i altres despeses de personal

5.1.4.1 Despesa de personal segons conceptes retributius

La despesa de sous i salaris es pot classificar en tres grans grups segons la tipologia dels conceptes retributius que figuren al resum de nòmines facilitat per la societat:

- Conceptes retributius fixats segons taules salarials del conveni.
- Conceptes retributius previstos en conveni subjectes a concurrència de diverses circumstàncies i valoració de la mateixa per part de la societat.
- Altres conceptes retributius al personal.

a) Conceptes retributius fixats segons taules salarials del conveni:

	LABORATORI	PLANTA	SANEJAMENT	SERVEI	TOTAL BRUT	%
SALARI BASE	68.916,24	154.051,11	99.210,92	508.399,00	830.577,27	46,31%
PLUS CONVENI	24.001,16	43.111,54	25.306,54	150.723,77	243.143,01	13,56%
PARTICIPACIO EN BENEFICI	15.161,43	33.890,85	21.826,06	111.998,56	182.876,90	10,20%
PARTIC BENEF ANT. CONSOL	455,00	668,26	370,43	3.549,38	5.043,07	0,28%
ANTIGUITAT	784,28	1.880,99	1.261,15	6.228,61	10.155,03	0,57%
ANTIG.CONOLIDADA	2.067,00	3.037,73	1.683,68	16.130,19	22.918,60	1,28%
PAGUES: ESTIU,NADAL, GENER,SETEMBRE, BENEFICIS	0,00	312,27	0,00	12.668,40	12.980,67	0,72%
Parte proporcional vacac	289,94	0,00	861,93	0,00	1.151,87	0,06%
PREST MALALTIA, ACCIDENT, COMPLEMENT ILT	3.775,56	3.833,99	2.267,06	19.363,26	29.239,87	1,63%
P.P.P. EXTRES: ESTIU, NADAL, BENEFICIS, MARÇ, SETE	1.312,23	2.551,98	2.677,76	0,00	6.541,97	0,36%
INDEMNITZACIONS	10,02	10.600,20	0,00	0,00	10.610,22	0,59%
PAGA EXTRA ESTIU, NADAL, GENER, MARÇ, SETEMBRE	0,00	0,00	0,00	1.007,40	1.007,40	0,06%
TOTAL	116.772,86	253.938,92	155.465,53	830.068,57	1.356.245,88	75,62%

Són bàsicament els salaris que amb caràcter anual i brut, es fixen per a cada grup professional i nivell segons l'establert al conveni laboral. El salari el formen els conceptes salari base, participació en beneficis i el plus conveni, i s'inclouen també en aquest bloc, l'antiguitat (única i igual per a tots els grups professionals) i les gratificacions extraordinàries, que són cinc i es meriten al gener, març, juny, setembre i desembre.

b) Conceptes retributius previstos en conveni subjectes a concurrència de diverses circumstàncies i valoració de la mateixa per part de la societat:

	LABORATORI	PLANTA	SANEJAMENT	SERVEI	TOTAL BRUT	%
RETENS	0,00	11.470,52	14.451,00	27.589,76	53.511,28	2,98%
PLUS LECTORS	0,00	0,00	0,00	2.590,01	2.590,01	0,14%
PLUS TOXIC	0,00	4.797,28	5.682,91	0,00	10.480,19	0,58%
PLUS NOCTURN	0,00	1.598,97	0,00	0,00	1.598,97	0,09%
PREMI VINCULACIO	166,47	229,62	109,41	1.319,14	1.824,64	0,10%
PRIMA RENDIMENT	0,00	15.102,92	3.066,85	20.604,84	38.774,61	2,16%
PRODUCTIVITAT	0,00	0,00	0,00	679,56	679,56	0,04%
PREMI VIDUITAT	0,00	0,00	0,00	2.548,92	2.548,92	0,14%
PLUS TORN DE PLANTA	0,00	3.392,82	0,00	0,00	3.392,82	0,19%
PREMI VINCULACIO ESPECIAL	412,00	0,00	0,00	412,00	824,00	0,05%
M. DINERS	0,00	0,00	0,00	355,23	355,23	0,02%
M.DINERS	0,00	0,00	0,00	1.065,65	1.065,65	0,06%
DIETAS	0,00	5.587,91	0,00	3.033,35	8.621,26	0,48%
QUILOMETRATGE	84,68	0,00	169,88	1.292,28	1.546,84	0,09%
REGULARITZACIO MES ANTER	142,94	0,00	0,00	0,00	142,94	0,01%
	806,09	42.180,04	23.480,05	61.490,74	127.956,92	7,13%

Aquest grup engloba principalment les retribucions corresponents al conceptes variables de la nòmina, i el procediment del seu funcionament és que els operaris reporten al seu encarregat els diferents conceptes variables com poden ser dietes, hores extres, quilometratge, etc. que els corresponen, i un cop rebut l'encarregat contrasta, verifica i ho fa constar al parte de treball, que signa posteriorment. L'encarregat despatxa diàriament amb el seu cap (cap d'explotació, de planta o de sanejament), que un cop revisada la documentació, la valida si la considera correcta. Aquest parte validat s'envia al cap d'administració que prepara un resum que s'envia a l'empresa assessora en matèria laboral per tal que ho tingui en consideració en el moment de preparar les nòmines.

En base al treball realitzat, els aspectes més rellevants en relació als conceptes variables de la nòmina són els següents:

- El control dels conceptes variables retribuïbles no es fa mitjançant cap programa de gestió de l'empresa sinó a través d'un parte de treball manual.
- Les hores extres, o prima de rendiment, com es denomina al resum de nòmines, només poden fer-les els operaris segons manifesta la societat, i així es constata en les retribucions satisfetes.
- Els conceptes retributius de retens o guàrdies estan motivats per la necessitat de cobrir les avaries del servei fora de l'horari laboral. El personal que fa retens corresponen als departaments d'explotació d'aigua (servei), sanejament i planta.
- En la ETAP, Estació de Tractament d'Aigua Potable, hi ha dos tipus de personal: l'equip de manteniment amb un horari de jornada partida, i el personal de planta que treballa per torns per tal de cobrir les 24 hores dels 365 dies de l'any. El plus nocturn, només és aplicable als operaris de la planta que fan el torn de nit.
- Entre els perceptors de nòmines, a més dels treballadors d'AGISSA existeix un beneficiari, que només se li satisfà la prestació per viduitat establerta en conveni.

- En relació al plus de toxicitat repercuteix en treballadors de dos departaments i la raó que el justifica es descriu a continuació:
 - o Planta: els operaris de torn de planta han de supervisar la descàrrega dels productes químics en la Planta, i el plus està motivat per aquesta exposició a productes perillosos.
 - o Sanejament: la brigada de sanejament, és a dir, els operaris del manteniment de la xarxa de sanejament, estan exposats als residus urbans en la neteja de xarxes i embornals.

c) Altres conceptes retributius al personal:

	LABORATORI	PLANTA	SANEJAMENT	SERVEI	TOTAL BRUT	%
MILLORA VOLUNTARIA	0,00	0,00	0,00	4.702,68	4.702,68	0,26%
MILLORA VOLUNTARIA	20.775,30	67.111,63	31.560,20	185.179,75	304.626,88	16,98%
	20.775,30	67.111,63	31.560,20	189.882,43	309.329,56	17,25%

En la revisió efectuada dels resums de nòmines facilitades per AGISSA, s'ha detectat un concepte salarial, denominat millora voluntària, i que ascendeix a 309 milers d'euros, el que representa entorn al 17% de la despesa bruta del personal d'AGISSA de l'exercici 2012.

El concepte retributiu de "millora voluntària" no està establert al conveni col·lectiu d'aplicació i únicament podria ser assimilable al concepte "complement personal" que sí està establert en conveni, malgrat això, l'assessoria laboral d'AGISSA, GESTIÓ GIRONA, ens ha manifestat que no hi ha cap treballador que tingui aquest complement personal.

Segons manifesta AGISSA, el concepte "millora voluntària", és en realitat un concepte que s'hauria d'incloure en el "salari base", i la seva existència procedeix, de l'època en que els convenis salarials eren d'àmbit estatal/provincial, i argumenta que aquest concepte no s'estableix de forma unilateral i diferent cada any i/o per cada treballador, sinó que és un concepte històric consolidat en el salari percebut anualment per cada treballador.

No obstant això, no se'ns ha aportat cap documentació acreditativa al respecte, ni se'ns ha justificat per quin motiu uns treballadors perceben aquest concepte retributiu i altres no, ni tampoc perquè existeixen diferències tan significatives entre els treballadors que ho perceben (en l'anualitat 2012 han oscil·lat entre 336,48 i 16.818,12 euros entre els diferents treballadors) i tampoc perquè hi ha treballadors que perceben aquesta "millora voluntària" quan, atenent la seva antiguitat en AGISSA, ja era d'aplicació el conveni col·lectiu vigent.

5.1.4.2 *Altres despeses de personal: cost relatiu a la seguretat social*

Les càrregues socials que suporta l'empresa corresponen bàsicament a la despesa per cotitzacions a la seguretat social a càrrec de l'empresa, tal i com es mostra en el quadre següent:

Descripció	2012
Seguretat Social Empresa	559.337,90
Aportacions plans pensions	12.794,51

En relació al cost relatiu a la seguretat social, s'han efectuat les comprovacions que s'indiquen a continuació, obtenint-se resultats satisfactoris en les proves realitzades:

- S'ha comprovat l'alta del personal del servei en la seguretat social a través de la seva inclusió en els TC1 i TC2 de l'exercici 2012.
- S'ha verificat que no existeix personal en règim d'autònoms.
- S'ha realitzat una prova de raonabilitat del cost de la seguretat social en relació a la despesa salarial, obtenint-se igualment resultats satisfactoris.

Respecte les aportacions a plans de pensions, tal i com s'ha indicat en apartats anteriors de l'informe, les mateixes corresponen a dos conceptes:

- Externalització del pla i fons de pensions d'una treballadora en actiu de l'empresa (l'única que actualment té dret a aquest cobrament).

Aquesta externalització, que l'empresa va fer amb l'empresa Mapfre Vida, SA, es va portar a terme l'any 2002 d'acord amb el compliment de la Disposició Adicional Primera de la Llei 8/87 de 8 de juny de plans i fons de pensions, i l'import d'aquesta aportació en l'exercici 2012 ascendeix a 1.294,51 euros, d'acord amb la documentació facilitada per AGISSA.

- Addicionalment, la societat ha enregistrat comptablement una dotació d'11.500 euros, per possibles actualitzacions al Pla de Pensions.

No ens ha estat aportada cap documentació que motivi la necessitat d'aquesta dotació i tampoc com s'ha efectuat el càlcul per determinar l'import que ha estat objecte d'aquesta provisió.

5.2. APROVISIONAMENTS

Per analitzar la justificació de les despeses del servei en el capítol dels aprovisionaments, s'han agrupat els comptes del balanç de sumes i saldos per l'explotació que indica el codi del compte i per la naturalesa de la despesa, amb l'objectiu d'analitzar les despeses que es produeixen en cadascuna de les activitats que conformen la prestació del diferents serveis realitzats per AGISSA.

L'agrupació de despeses que s'obté amb aquest criteri es representa en la següent taula, que ens servirà també d'índex d'aquest capítol per analitzar les despeses en concepte d'aprovisionaments de l'exercici 2012:

Concepte	Import (€)
Explotació Planta	546.750,08
Explotació Laboratori	249.064,94
Explotació centrals, sobreelevacions i pous	239.911,43
Cànon	229.786,40
Explotació xarxa distribució i transport	236.204,27
Escomeses aigua	92.551,99
Canvis de comptadors	70.106,19
Escomeses sanejament	68.317,14
Explotació Sanejament	44.256,37
Altes Comptadors	31.666,83
Inspecció TV claveguerons	9.408,00
Tallades	3.649,18
Costos per obres envergadura	1.145.860,62
Costos financers/Comissions	132.328,59
Total	3.099.862,03

Part d'aquestes despeses estan regulades pels corresponents contractes de subministrament de material o de serveis entre AGISSA i el proveïdor corresponent. AGISSA aporta els següents contractes amb proveïdors d'aprovisionaments:

- Contracte pel manteniment d'extintors amb l'empresa Seremex S.L. i amb l'empresa A.D.R.
- Contracte de serveis de desinsectació – desratització amb l'empresa Centric
- Contracte de manteniment de la jardineria dels dipòsits de Palau i Montjuic.
- Contracte de manteniment semestral d'instal·lacions de l'ETAP de Montfullà amb l'empresa Servern Trent Services, S.A.
- Contracte per la prestació de serveis de seguretat a la ETAP de Montfullà amb l'empresa Securitas.
- Contracte de manteniment preventiu i correctiu, assistència tècnica, programació i millora de les instal·lacions de telecontrol amb l'empresa Prodaisa.
- Contracte de prestació de serveis de contractista d'obra civil i de sanejament amb l'empresa Construccions Quart, S.A.
- Contracte de prestació de serveis de contractista d'obra civil, de sanejament i de canalitzacions amb l'empresa Construccions Rebutjent, S.A.

Seguidament s'analitza cadascuna de les agrupacions de despeses d'aprovisionament, i per cada agrupació s'exposa un resum dels conceptes que integren les despeses que han estat objecte de verificació mitjançant la revisió d'una mostra de factures representatives per comprovar la seva coherència amb la prestació del servei analitzat.

5.2.1 Explotació Planta

L'agrupació de les despeses del capítol d'aprovisionaments que fan referència a l'explotació de la planta de Montfullà són les següents:

Explotació Planta	Import (€)
Reactius	240.462,44
EE Planta Montfullà	131.922,53
Treballs 3er potabilitzadora i dipòsit	109.430,60
Abocament de fangs	41.663,86
Regeneració CAG	14.602,52
Materials conservació i manteniment	8.347,70
Reparació i manteniment energia fotovoltaica	320,43
Total	546.750,08

Els reactius necessaris per la potabilització de l'aigua captada són la principal despesa d'aprovisionament de la planta de Montfullà, seguida de l'energia elèctrica del procés de potabilització.

Els treballs de conservació i manteniment i els materials necessaris per aquests treballs estarien en el tercer lloc d'importància, representant uns 117 milers d'euros. L'abocament controlat dels fangs resultants del procés de potabilització en un abocador autoritzat i la regeneració del carbó actiu granulat que ha perdut les seves propietat per l'ús són la resta de despeses d'aquest capítol que corresponen a la Planta de Montfullà.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses de l'ETAP de Montfullà realitzades durant 2012 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.2.2 Explotació Laboratori

L'agrupació de les despeses del capítol d'aprovisionaments que fan referència a l'explotació del Laboratori són les següents:

Explotació Laboratori	Import (€)
Analítiques planta	77.094,69
Analítiques distribució	60.530,65
Treballs 3ers Laboratori Anàlisis	35.853,28
Reactius	33.668,86
Materials conservació i manteniment	24.738,51
EE Laboratori	9.728,95
Material noves analítiques	7.450,00
Total	249.064,94

Les analítiques planta i les analítiques distribució són costos de transferència interns de la pròpia AGISSA pels mateixos imports que els ingressos que s'associen al Laboratori per la realització de les analítiques del pla de vigilància sanitària de la distribució del Sistema Girona i per les analítiques a realitzar en la Planta (veure apartat 4.6 d'aquest informe).

Aquest traspàs intern s'efectua mensualment per part d'AGISSA, i a tall d'exemple, al mes de maig s'ha efectuat un traspàs de les analítiques realitzades a l'ETAP de Montfullà per import de 7.127,48 euros, i de la qual, AGISSA aporta la següent relació justificativa de les actuacions realitzades:

maig-12	ETAP
ANÁLISIS	Nº determinacions
CONTROL PLANTA	9
COMPLERT	1
THM'S	28
TRIAZINES	1
DETERMINACIONS	153
ALUMINI	8
Total (€)	7127.48

S'ha seleccionat una mostra de les despeses d'explotació de laboratori realitzades durant 2012 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

Pel que fa als treballs de tercers en laboratori, corresponen a la realització externa de diferents tipologies d'analítiques d'aigua, sent les principals empreses contractades per la realització de les mateixes, les que es resumeixen al següent quadre:

Tercer	Import (€)
AIGUES VIC	9.443,22
THERMO FISHER SCIENTIFIC	8.057,00
AGILENT TECHNOL.	4.574,00
AGBAR	3.931,43
LABS DIVISION	2.242,00
MILLIPORE	1.952,00
Altres proveïdors	5.653,63
Total	35.853,28

La resta de despeses per l'explotació del laboratori corresponen bàsicament a la compra de reactius, així com materials de conservació i manteniment, i el subministrament de consumibles pel laboratori.

5.2.3 Explotació centrals, sobrelevacions i pous

En referència a l'explotació de centrals, sobrelevacions i pous, l'agrupació de les despeses del capítol d'aprovisionaments són:

Explotació centrals, sobreelevacions i pous	Import (€)
EE Impulsió Costa Brava	116.920,02
EE Sobreelevacions	74.749,85
Treballs de tercers	37.116,55
EE Pous i centrals	7.027,43
Material centrals	4.097,58
Total	239.911,43

Bàsicament la despesa es conseqüència del consum d'energia elèctrica, sent objecte de seguiment per part d'AGISSA en un compte específic, les relatives al bombament al Consorci de la Costa Brava.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.2.4 Cànons

En aquest concepte de despesa s'enregistra el cànon de desembassament pel que AGISSA tributa pel fet de captar aigua superficial del Pastoral i el cànon de l'ACA, de nova aplicació per l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals i financeres i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, tal i com es resumeix al següent quadre:

Concepte	Import (€)
CANON AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA	169.515,71
CANON EMB.SAU-SUSQUEDA	60.270,69
Total	229.786,40

En relació al cànon de l'ACA, la Llei 5/2012, introdueix canvis en el cànon de l'aigua que paguen els abonats i elimina l'exempció dels usos d'aigua realitzats per les entitats subministradores amb l'aplicació de coeficients diferents a zero per l'aigua captada i per a les pèrdues de la xarxa, que incidiran en els costos dels serveis de subministrament d'aigua. Aquesta llei va entrar en vigor el 24 de març de 2012 i ateses les característiques del subministrament d'aigua al sistema de Girona, la repercussió específica ho és en quatre conceptes:

- Cabals desembassats
- Consums propis
- Cabals no controlats
- Consums municipals per a fonts i reg

5.2.4.1 Cànon ACA

Pel que fa als cabals desembassats tributen un cànon de l'aigua de 0,1498 €/m³ i un coeficient reductor de 0,07, per tant el cànon resultant és de 0,010486 €/m³ a aplicar als volums desembassats entre el 24 de març de 2012 i el 31 de desembre de 2012.

En canvi el consum propi, obtingut com la diferència entre el volum d'aigua entrada a planta i el volum d'aigua posats a la xarxa del sistema de Girona, Salt i Sarrià de Ter, i els cabals no

controlats, es a dir la diferència entre els volums d'aigua entregats a la xarxa de distribució i la suma de tots els volums mesurats pels comptadors del sistema, tributen un cànon de l'aigua a 0,1498 €/m³ i un coeficient reductor de 0,2, per tant el cànon resultant és de 0,02996 €/m³.

Per últim, els consums municipals previstos per els conceptes de reg i neteja tributen també tributen el cànon de l'aigua a 0,1498 €/m³ i un coeficient reductor de 0,2, per tant, igualment, el cànon resultant és de 0,02996 €/m³.

5.2.4.2 Cànon Embassament Sau-Susqueda

El cànon desembassament es valora en l'estudi de tarifes en funció del volum de m³ facturats amb l'import de 0,008218 €/m³ facturat.

5.2.5 Explotació xarxa distribució i transport

Les despeses en concepte d'aprovisionaments de la xarxa de distribució i transport es detallen a la següent taula:

Explotació xarxa distribució i transport	Import (€)
Treballs de tercers	175.858,21
Material mant i conservació xarxa	39.115,44
Variació d'existències	8.338,30
Materials conservacio escomeses	12.522,96
Ma d'obra 3ers xarxa distribució	369,36
Total	236.204,27

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

Bàsicament estan integrades per treballs de manteniment i conservació a la xarxa de distribució, així com pel subministrament de serveis d'equips de recerca de fuites, equips d'inspecció TV, hores de peó, el servei de manteniment de les instal·lacions de telegestió de la xarxa primària d'abastament d'aigua potable, etc.

El detall dels tercers als quals s'externalitzen aquests treballs a la xarxa són els següents:

Tercer	Import (€)
CONSTRUCCIONS QUART	73.000,89
GIRONA SA	51.050,00
CONSTRUCCIONS REBUJENT	27.587,31
PRODAISA	9.598,00
TOMAS BELLSOLA MOLAS	6.463,44
TER TRANS	4.270,84
Altres proveïdors	3.887,73
Total	175.858,21

5.2.6 Escomeses aigua i sanejament

Les despeses per la realització d'escomeses a la xarxa d'aigua i clavegueram presenten la següent composició:

Escomeses aigua	Import (€)
Treballs de tercers	60.747,40
Compra materials escomeses aigua	31.804,59
Total	92.551,99

Escomeses sanejament	Import (€)
Treballs de tercers	62.754,04
Compra materials escomeses sanejament	4.562,75
Ma d'obra	1.000,35
Total	68.317,14

Les actuacions d'obra civil en escomeses d'aigua i sanejament realitzades per tercers durant 2012 han estat realitzades, bàsicament per Construccions Quart i Construccions Rebutent, i pel seu import destaca l'efectuada per l'empresa Construccions Quart corresponen a l'escomesa del col·legi Montessori de Palau, facturada amb data 20 de maig de 2012 per un import de 19.816,71 euros.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.2.7 Canvis i altes de comptadors

Les despeses per canvis i altes de comptadors presenten la següent composició:

Canvis de comptadors	Import (€)
Materials conseració i canvi de comptadors	70.106,19
Total	70.106,19

Altes Comptadors	Import (€)
Compres Altes Comptadors	31.666,83
Total	31.666,83

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències, el principal concepte que integra aquesta despesa és la relativa a l'adquisició dels comptadors, que són subministrats, bàsicament, per l'empresa SENSUS.

5.2.8 Explotació Sanejament

Les despeses en concepte d'explotació de sanejament es detallen a la següent taula:

Explotació Sanejament	Import (€)
Treballs de tercers	37.214,60
Material conservació sanejament	4.471,62
Ma d'obra 3ers	2.570,15
Total	44.256,37

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències, bàsicament els treballs es corresponen a actuacions realitzades per Construccions Quart i Construccions Rebutent, la facturació de l'empresa RECUPERACIÓ DE PEDRERES, S.L, per un import total de 15.714,52 euros, pel tractament de residus al dipòsit controlat de Cruïlles, i al repartiment d'altres conceptes de despesa diversos.

5.2.9 Inspecció TV claveguerons i tallades

Les despeses d'inspecció TV claveguerons corresponen a treballs realitzats per tercers per un import total de 9.408,00 euros, facturades íntegrament per GIRONA SA en concepte de subministrament de serveis d'equips inspecció TV, equips de recerca de fuites, equips inspecció TV conveni i hores peó, i que es reparteixen entre les diferents activitats detallades en la facturació emesa.

Les despeses en concepte de tallades ascendeixen a 3.649,18 euros i estan integrades pels treballs de tercers, bàsicament de l'empresa AXXON, per les hores dedicades de personal subcontractat.

5.2.10 Costos per obres envergadura

Els costos per obres envergadura presenten la següent composició:

Costos per obres envergadura	Import (€)
TRASPAS COSTOS	573.687,10
TRASPAS COSTOS OBRES SANEJAMENT	87.087,29
DISTR.RESULTAT OBRES	436.278,93
DIST.RESULTAT OBRES SANEJAMENT	48.807,30
Total	1.145.860,62

En relació a aquestes despeses, el 58% (660.774,39 € sumant els dos primes conceptes) són costos incorreguts pel desenvolupament de les actuacions i el 42% (485.086,23 € sumant els dos darrers conceptes) correspon a la distribució del resultat de les obres, que es reparteix entre els accionistes, segons es regula en el pacte 2on del Conveni entre els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i la societat Girona, S.A.

Pel que fa la distribució del marge de les obres entre els accionistes es realitza en funció del capital social d'AGISSA, es a dir Girona, S.A., el 80% (388.068,98 euros) i els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, el 20% (97.017,25 euros) i concretament, l'Ajuntament de Girona, el 70% (67.912,07 euros), l'Ajuntament de Salt, el 20% (19.403,45 euros) i l'Ajuntament de Sarrià de Ter, el 10% (9.701,72 euros).

Girona, S. A. emet una factura a AGISSA pel marge de les obres d'aigua potable i una altra per la distribució del resultat de les obres de sanejament indicant el concepte de "Retribució d'acord a la supervisió, coordinació i direcció tècnica dels treballs propis de les obres d'envergadura", i pel que fa a la part corresponent als Ajuntaments, el saldo s'acumula i es va compensant amb el cost d'altres actuacions desenvolupades en el futur per AGISSA per encàrrec dels Ajuntaments.

Pel que fa als costos incorreguts en l'execució de les obres, i tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.7 d'aquest informe relatiu a l'anàlisi dels ingressos vinculats amb les obres de gran envergadura, han estat seleccionades les mateixes actuacions per a la seva revisió individualitzada:

- Obra "Domeny Pla de Baix"
- Obra "Funcionament Emergència Pous Doblatge Montfullà"
- Obra "Cra. Barcelona 2-4"

En tots els casos analitzats en l'estructura de costos per l'execució de l'obra no estan considerades ni les despeses relatives al cost de personal propi d'AGISSA ni els costos d'estructura i generals de la societat, que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua, i aquest criteri de repartiment de costos motiva que el marge promig de les actuacions en l'exercici 2012 s'hagi situat en el 42%.

5.2.10.1 Obra "Domeny Pla de Baix"

Per l'obra "Domeny Pla de Baix", AGISSA aporta el compte d'explotació de l'obra, que es resumeix en la següent taula:

Despesa	Import (€)
Material magatzem AGISSA	78.966,30
SERVIA CANTÓ	65.032,72
AXXON	9.309,00
Reg. Nom.D.Olivares	5.549,90
Avals	1.057,28
Varis Aj Girona	1.053,30
E. I. Gestió	722,04
Construccions QUART	143,88
Construccions REBUJENT	86,79
Total	161.921,21

Han estat objecte de revisió les factures d'aprovisionaments que ascendeixen a un import superior a 10.000 euros.

5.2.10.2 Obra "Funcionament Emergen. Pous Doblatge Montfullà"

AGISSA aporta el compte d'explotació de l'obra, que es resumeix en la següent taula:

Despesa	Import (€)
Securitas	103.223,09
GAM	79.699,00
Material magatzem AGISSA	20.555,39
PRODAISA	13.521,82
GRAL. DE SERVEIS D'ILUMI	7.322,90
INGISA	2.619,77
JOSE SOLIS	1.875,00
TAINCO	1.341,29
EMPL.IND.NEIRA	560,00
Gruas PALLI	533,25
Construccions QUART	517,95
Total	231.769,46

Han estat objecte de revisió les factures d'aprovisionaments que ascendeixen a un import superior a 10.000 euros.

5.2.10.3 Obra "Ctra. Barcelona 2-4"

AGISSA aporta el compte d'explotació de l'obra, que es resumeix en la següent taula:

Despesa	Import (€)
Construccions QUART	8.880,99
Material magatzem AGISSA	746,81
MUSAAT	50,49
PEOPLE Girona	49,46
Col·legi Aparelladors	15,00
Total	9.742,75

5.2.11 Costos financers/Comissions

Les despeses ascendeixen a 132.328,59 euros i es corresponen, íntegrament, a la distribució del marge dels ingressos per comissions, tal i com es regula a l'apartat 4art del pacte segon del Conveni entre els Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter i la Societat Girona SA, així com la regularització de l'anul·lació de la previsió de facturació enregistrada en l'any 2011 en concepte d'ingressos pel premi de cobrança del cànon de l'ACA, per import de 70.418,64 euros, que havia estat objecte de repartiment entre els socis en l'exercici anterior.

El detall de la distribució de l'exercici 2012 es el següent:

	Ajuntament			Girona SA	Total
	Girona	Salt	Sarrià de Ter		
% Distribució	52,5%	15%	7,5%	25%	100%
Ingressos comissions (apartat 4.8.3)	100.638,91	28.753,98	14.376,99	47.923,30	191.693,18
Ingressos financers (apartat 4.8.4)	5.803,38	1.658,11	829,05	2.763,51	11.054,05
Compensació excés retribució 2011	-36.969,78	-10.562,80	-5.281,40	-17.604,66	-70.418,64
Total	69.472,51	19.849,29	9.924,64	33.082,15	132.328,59

Igualment que allò comentat en l'apartat 5.2.10 relatiu a les grans obres, Girona, S. A. emet una factura a AGISSA per la distribució del resultat dels ingressos financers i de comissions, i

pel que fa a la part corresponent als Ajuntaments, el saldo s'acumula i es va compensant amb el cost d'altres actuacions desenvolupades en el futur per AGISSA per encàrrec dels Ajuntaments.

El moviment corresponent a l'exercici 2012 dels saldos mantinguts amb els Ajuntaments per aquests conceptes han estat els següents:

AJUNTAMENT DE GIRONA		
Obertura exercici 2012		270.785,83
Aplicacions efectuades durant l'exercici		-15.144,64
- Traspàs vestidors DEVESA	-32.981,26	
- Regularització fra.F011020/11 EMTE	10.349,76	
- Regularització fra.F0113A00000142 ENDESA	7.486,86	
Distribució resultats obres i comissions durant l'exercici		137.384,58
- Obres de gran envergadura (aigua i sanejament)	67.912,07	
- Financers i comissions	69.472,51	
Saldo acumulat a 31 de desembre de 2012		393.025,77

AJUNTAMENT DE SALT		
Obertura exercici 2012		67.342,83
Aplicacions efectuades durant l'exercici		-2.320,94
- Fra. N-32000033 Nova Costasalt SA	-1.049,75	
- Fra. N-01/2012 Bisbat Girona - Parroquia S.Jaume	-1.271,19	
Distribució resultats obres i comissions durant l'exercici		39.252,74
- Obres de gran envergadura (aigua i sanejament)	19.403,45	
- Financers i comissions	19.849,29	
Saldo acumulat a 31 de desembre de 2012		104.274,63

AJUNTAMENT DE SARRIÀ DE TER		
Obertura exercici 2012		65.082,50
Aplicacions efectuades durant l'exercici		-30.448,02
- Fra. N-012 i 043 GIRONA SA	-2.064,00	
- Fra. 69,70,195,196,197 i 287 AGISSA	-25.790,49	
- Fra. N-067 i 117 C.QUART	-1.358,59	
- Fra. N-12/241 C.REBUJENT	-1.234,94	
Distribució resultats obres i comissions durant l'exercici		19.626,37
- Obres de gran envergadura (aigua i sanejament)	9.701,73	
- Financers i comissions	9.924,64	
Saldo acumulat a 31 de desembre de 2012		54.260,85

5.3. SERVEIS EXTERIORS

Les despeses relatives a serveis exteriors que s'analitzen en aquest apartat es resumeixen a la següent taula:

Concepte	Import (€)
ARRENDAMENTS I CANONS	4.509.906,00
REPARACIO I CONSERVACIO	3.281,35
SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	70.048,11
TRANSPORTS	104.294,82
PRIMES ASSEGURANCES	84.996,29
PUBLICITAT	21.268,97
SUMINISTRES	17.090,51
ALTRES SERVEIS	260.877,07
ALTRES TRIBUTS	134.492,55
Total	5.206.255,67

Es segueix la mateixa metodologia aplicada en l'apartat anterior, analitzant els contractes de subministrament de materials i/o serveis que regulen les despeses i revisant una mostra representativa de factures de cada concepte de despesa per avaluar la raonabilitat i vinculació de la mateixa amb la prestació del servei.

En el concepte de reparacions i conservació s'integren actuacions poc significatives efectuades per AGISSA durant 2012 amb aquesta naturalesa, en el concepte de publicitat s'integra com a despesa més significativa la corresponent al Club de Bàsquet UniGirona (15.500 euros) i en el concepte subministraments els consums d'electricitat, calefacció, ascensors i aigua de les oficines i del magatzem de Fornells.

Pel que fa a la resta de conceptes són objecte d'anàlisi i descripció de forma individualitzada a continuació.

5.3.1 Arrendaments i cànons

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons corresponents a l'exercici 2012 és el següent:

ARRENDAMENTS I CANONS	Import (€)
LLOGUERS OFICINES I APARCAMENTS	82.843,92
LLOGUER MAGATZEM	35.772,41
LLOGUER RENTING	2.771,88
CANON CONCESIO SERVEI	388.457,92
FONS REPOSICIO	89.318,44
RETRIBUCIO SOCI PRIVAT	179.871,61
RETRIBUCIO SOCI PRIVAT-SANEJAMENT	19.764,59
RETRIBUCIO SOCI PRIVAT-LABORATORI	12.343,75
CANON AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA	3.698.761,48
TOTAL	4.509.906,00

5.3.1.1 Lloguers

En relació al lloguer d'oficines AGISSA aporta el contracte, vigent mentre ho estigui el contracte de concessió administrativa, formalitzat amb GIRONA, S. A. pel local comercial situat en la planta baixa del c/ Ciutadans, núm. 11 i pel local oficina situat en la segona planta del c/ Ciutadans, núm. 11, així com un informe amb un certificat de la Cambra de la Propietat Urbana de Girona per manifestar que el preu dels lloguers aplicat és un preu de mercat.

Pel lloguer de l'arxiu, AGISSA aporta el contracte de lloguer, vigent fins el 31 d'abril de 2014, amb la societat BANDIRMA, pel local 1 bis B, en la planta sotan, del c/ Ciutadans, núm. 11.

Respecte al lloguer de magatzem AGISSA aporta el contracte, vigent fins al 31 d'agost de 2015, formalitzat amb l'entitat mercantil VINT-I-SIS on es defineixen els acords pel lloguer de la nau industrial situada a Fornells de la Selva (Girona), c/ de Ponent, s/n, amb una superfície aproximada de 980 m².

Pel que fa a la despesa en concepte de Renting, AGISSA aporta el contracte marc, vigent fins la finalització del rènting dels vehicles, amb ING CAR LEASE ESPAÑA, S.A. on s'identifiquen i es defineixen les condicions generals del lloguer de vehicles a llarg termini, gestió i serveis.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.3.1.2 Cànon concessió

Durant l'exercici 2012, el cànon de concessió del servei es defineix en l'article 27 del plec de condicions de maig de 1992: *L'empresa inclourà en els seus costos i pagarà als Ajuntaments titulars del servei un cànon anual en concepte d'utilització d'instal·lacions municipals. La distribució de l'esmentat cànon entre els Ajuntaments li serà comunicada a l'empresa per l'Administració Actuant. Aquest cànon, que fins a la data els Ajuntament rebien en concepte d'amortització de les instal·lacions pròpies queda fixat en 4,92 ptes./m³, que s'anirà actualitzat anualment en funció de l'IPC, sempre que les tarifes ho permetin.*

El cànon de concessió definit a les tarifes vigents fins el 13 de febrer de 2012 és de 0,049495 €/m³ i el cànon de concessió definit a les tarifes vigents a partir del 14 de febrer de 2012 i fins el 31 de desembre de 2012 és de 0,050668 €/m³.

L'increment del cànon ha estat del 2,37%, per sota de l'increment general de les tarifes del servei que ha estat del 6,82%.

Aquests dos imports del cànon són els que s'apliquen en els períodes corresponents als volums facturats en baixa de l'exercici 2012, que ascendeixen a 7.702.361 m³, import gairebé coincident amb els 7.702.152 m³ indicats en els resums de facturació de l'any 2012.

5.3.1.3 Fons de reposició

D'acord amb l'article 12 del Plec de Condicions del 7 de maig de 1992, l'empresa proposarà un programa d'actuació anual d'obres de renovació i millora, i els costos del Pla d'obres de renovació i millora es cobriran amb el fons de reposició que els corresponents estudis de tarifes preveuran a l'efecte.

Així mateix a l'article 3 del Plec s'especifica que "L'empresa, malgrat no tenir-les comptabilitzades entre els seus actius, tindrà l'obligació de mantenir al dia l'inventari valorat de les instal·lacions del servei", i aquest inventari valorat és la base per a calcular l'import del fons de reposició anual, que s'ha d'aprovar en cada estudi de tarifes.

A l'estudi de tarifes aprovat el 13 de febrer de 2008, la valoració de les instal·lacions del servei era de 9.048.609,56 euros, la dotació anual de l'amortització ascendia a 361.403,26 euros i es va definir un fons de reposició de 82.575,83 euros per finançar el pla d'obres de renovació i millora, renunciant el servei a la diferència entre els 361.403,26 € i el fons de reposició finalment aprovat.

En el següent estudi de tarifes, aprovat el 21 de maig de 2009 la valoració de les instal·lacions del servei segueix sent de 9.048.609,56 euros i la dotació anual de l'amortització de 361.403,26 euros, però en aquesta ocasió, es renuncia al fons de reposició, assignant-li un import de 0 euros, i en els posteriors estudis de tarifes es mantenen aquestes circumstàncies, atès que no s'ha incorporat cap valor amb càrrec al fons de reposició en les tarifes del servei.

Respecte el criteri d'assignació de les actuacions realitzades amb càrrec al fons de reposició durant el període 2008 – 2012, no està clarament definit i segons manifesta AGISSA, s'efectua a criteri del conseller delegat en funció de l'evolució econòmica de la societat.

Durant l'exercici 2012, es decideix portar a terme un fons de reposició no previst a l'expedient de tarifes de 2012, sent la despesa enregistrada de 89.318,44 euros i aportant com a justificació els documents entrats per registre a l'Ajuntament on s'informa de les certificacions a càrrec del fons de reposició corresponents al primer i segon trimestre de l'exercici 2012, que es detallen a continuació, i que no es corresponen amb la despesa enregistrada durant l'exercici per part d'AGISSA en aquest concepte:

- Canvi plom / polietilè 2011, per import de 228,87 €
- Canonada diàmetre 400 mm dipòsit Montilivi, per import de 157.001,55 €

Cal remarcar en relació a aquest concepte de despesa, la indefinició del criteri d'assignació d'actuacions amb càrrec al fons de reposició, la manca d'actualització del valor de les instal·lacions del servei en els diferents estudis de tarifes i des del 22 de maig de 2009 fins al 31 de desembre de 2012, la no consideració en els estudis de tarifes del fons de reposició incomplint allò especificat a l'article 12 del Plec de Condicions del 7 de maig de 1992.

5.3.1.4 Retribució Soci Privat

El conveni per la constitució d'una societat mercantil d'economia mixta signat el 7 de maig de 1992 en el seu pacte vuitè, especifica que "La responsabilitat de la gestió i explotació del servei correspon al soci privat, Girona, S.A. en la seva qualitat d'empresa especialitzada, percebent per aquest concepte una retribució equivalent al 3% dels ingressos d'explotació del servei inclosos en els estudis de tarifes. S'exclouen d'aquests ingressos, els financers de qualsevol mena i procedència, els de gestió de padrons i els de grans obres."

Així mateix, el plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram estableix en l'article 15, el mateix percentatge de gestió del 3%.

Les retribucions percebudes per Girona, SA durant l'exercici 2012 per aquest concepte han ascendit a 211.979,95 euros, i a continuació es comparen l'import d'ingressos sobre el quals s'ha aplicat el 3% de retribució amb els ingressos ajustats a les condicions pactes:

Retribució	Ingrés aplicat 3%	Ingrés ajustat	Diferència
SOCI PRIVAT	5.995.720,33	5.995.598,72	121,61
SOCI PRIVAT-SANEJAMENT	658.819,67	658.941,49	-121,82
SOCI PRIVAT-LABORATORI	411.458,33	275.446,53	136.011,80
Retribució soci privat	211.979,95	207.899,60	4.080,35

En relació al servei d'aigua i sanejament, la base de càlcul dels ingressos sobre els que s'ha aplicat el percentatge del 3% no es correspon exactament amb els valors inclosos a la comptabilitat d'AGISSA dels ingressos d'explotació per venda d'aigua i no tarifaris inclosos en els estudis de tarifes, i amb els ingressos de sanejament, però les diferències no són significatives i es compensen entre elles.

En canvi pel que fa als ingressos per determinacions generats pel laboratori, en les analítiques realitzades per l'ETAP de Montfullà i per la distribució del Sistema Girona, es dona la circumstància que aquests ingressos no corresponen a una facturació a un tercer, sinó que és un preu de transferència d'unes despeses que ja estan dintre dels costos de l'estudi de tarifes, per lo que sobre aquesta part no s'hauria d'aplicar el 3% de retribució, i atès que no es corregeix aquest aspecte existeix un excés en la retribució percebuda per part del soci privat.

Adicionalment, en el cas d'alguns ingressos no tarifaris i de sanejament (baixes de fiances, subvencions al sanejament, etc.), així com en el cas dels ingressos per determinacions, l'empresa aplica igualment la retribució del 3% al soci privat, atès que el pacte vuitè del conveni només exclou els financers de qualsevol mena i procedència, els de gestió de padrons i els de grans obres, tot i que no són ingressos d'explotació del servei inclosos en els estudis de tarifes, i aquesta interpretació ha beneficiat al soci privat que ha percebut una retribució de gestió superior a la que hagués rebut si s'haguessin exclòs de la base de càlcul.

5.3.1.5 Cànon Agència Catalana de l'Aigua

En aquest apartat trobem com a despesa el mateix import consignat com ingrés d'acord a les explicacions detallades en l'apartat 4.8.5. relatiu als Ingressos ACA d'aquest informe.

5.3.2 Serveis professionals independents

Les despeses relatives a serveis professionals independents s'assignen, bàsicament al servei d'aigua (90%) i laboratori (10%), i durant l'exercici 2012 han estat les següents:

Empresa / tercer	Concepte	Import
ASEPEYO	Serveis de formació i vigilància de la salut	6.772,37
BUSINESS PARTNERSHIP	Documentació de les operacions vinculades 2012	2.000,00
CATAUDIT	Auditoria financera	9.876,19
CONSORCI ALBA-TER	Quota participació al Consorci	12.000,00
ERGO LABORIS	Concert de prevenció aliè	1.753,94
GIROASSIST	Realització d'enquestes de satisfacció a clients	7.495,00
HERAS ENGINEERS	Estudi tècnic actualització Registre industrial d'empreses de captació, elevació, tractament i distribució d'aigua potable	9.323,62
JOSE MANUEL CORREA, SL	Serveis d'assessorament fiscal i comptable	2.300,00
LLUIS SIBILS I ENSESA	Serveis d'assessoria jurídica	3.200,00
INGENYERIA I GESTIO DE SEURETAT,SL	Serveis d'assessorament tècnic	9.083,90
Altres tercers		6.243,09
Total		70.048,11

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències significatives, tot i que cal fer esment que la justificació de l'aportació al Consorci Alba-Ter s'ha limitat a l'ordre de transferència efectuada a la Caixa del pagament a favor del Consorci.

5.3.3 Transports

La despesa de transport de l'exercici 2012 detallada per explotació es resumeix a la següent taula:

Transports	Aigua	Planta	Sanejament	Total
REPARACIO VEHICLES	17.014,90	3.426,91	19.303,15	39.744,96
COMBUSTIBLE VEHICLES	30.853,91	4.222,80	26.195,12	61.271,83
TRANSPORT TERCERS - MAT.MAGATZEM	1.202,93		2.075,10	3.278,03
TOTAL	49.071,74	7.649,71	47.573,37	104.294,82

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2012 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.3.4 Primes assegurances

La despesa d'assegurances de l'exercici 2012 detallada per explotació es resumeix a la següent taula:

Assegurances	Aigua	Planta	Plaques fotovoltaïques	Sanejament	Total
PRIMES ASSEGURANCES	58.383,34	4.641,39	1.547,21	4.750,00	69.321,94
ASSEGURANCES VEHICLES	8.320,40	1.801,97		5.551,98	15.674,35
TOTAL	66.703,74	6.443,36	1.547,21	10.301,98	84.996,29

Les primes satisfetes per AGISSA durant l'exercici 2012 es corresponen amb les següents pòlisses d'assegurances:

- Responsabilitat civil i per contaminació amb Allianz, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A. , per l'ETAP de Montfullà.
- Pòlissa d'assegurança del magatzem de Fornells de la Selva
- Pòlissa de responsabilitat civil de la captació, potabilització i distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter i del sanejament de Girona
- Pòlissa d'assegurança de la instal·lació fotovoltaica
- Pòlissa de les oficines del c/ Ciutadans
- Pòlissa d'assegurança de vida del personal

5.3.5 Altres serveis

En altres serveis estan enregistrades les despeses pels conceptes que es detallen a la següent taula resum:

Concepte	Import (€)
UTILLATGE I EINES	4.066,59
TELEFON	22.639,51
RELACIONS I DIETES	3.011,43
ORDINADOR REBUTS IMPRESOS	48.709,82
MATERIAL OFICINA I IMPRENTA	19.272,21
GESTIO NOMINES	10.267,60
DESP.ADMINISTRACIO ACTUANT	25.694,78
CORREUS I SUBSCRIPCIONS	76.269,91
ALTRES DESPESES GENERALS	50.945,22
Total altres serveis	260.877,07

S'ha seleccionat una mostra de les despeses per altres serveis realitzades durant 2012 per AGISSA i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

La despesa en concepte de gestió nòmines i serveis laborals correspon a la facturació emesa per l'empresa GESTIÓ GIRONA (veure apartat 5.1.1.1 d'aquest informe), les despeses d'administració actuant a l'Ajuntament de Girona (veure apartat 4.5.3 d'aquest informe) i en altres despeses generals s'enregistra, entre d'altres conceptes diversos, el servei de neteja de manteniment de les instal·lacions d'AGISSA amb l'empresa ATLANTIS GEST SL per un import total de 34.864,06 euros.

5.3.6 Altres tributs

Les despeses en concepte d'altres tributs de l'exercici 2012 es detallen a la següent taula:

ALTRES TRIBUTS	Import (€)
IMPOST ACTIVITATS EMPRESARIALS I.A.	17.289,69
IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	3.308,32
CANON CREDIT AVANÇ CONCESSIO 230 M.	109.282,92
IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	3.029,22
I.A.E. ENERGIA FOTOVOLTAICA	63,06
IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	805,78
IMPOST ACTIVITATS EMPRESARIALS (IAE.LABORAT.)	713,56
ALTRES TRIBUTS	134.492,55

Les principals despeses són les corresponents a les liquidacions de l'Impost sobre Activitats Empresariales (IAE) per les diferents activitats de la societat, els impostos de circulació dels vehicles assignats al servei i els interessos i amortització del préstec vinculat amb l'avançament del cànon de la concessió acordat amb la pròrroga de 1998 (crèdit del cànon de concessió de 230 milions de pessetes) que s'enregistren per part d'AGISSA com a tributs, enlloc de com a despesa financera i dotació a l'amortització de la concessió administrativa.

5.4. ALTRES DESPESES

Dintre del capítol d'altres despeses es troben les indemnitzacions a tercers, les provisions per insolvències i altres pèrdues de gestió corrent, que presenten els següents imports:

Concepte	Import (€)
INDEMNITZACIONS 3ers.	7.900,47
PROVISIO PER INSOLVENCIES	23.312,12
ALTRES PERDUES GESTIO CORRENT	70.418,64
Total	101.631,23

Les indemnitzacions a tercers es troben assignades al servei d'aigua i es satisfan quan es produeixen danys i/o sinistres amb perjudici a tercers sense cobertura en les pòlisses d'assegurança subscrites per AGISSA, durant 2012 s'han satisfet 10 indemnitzacions a tercers valorades entre 150 i 3.000 euros.

En altres pèrdues de gestió corrent es troba enregistrada l'anul·lació de la dotació que es va realitzar el passat exercici 2011 en concepte d'ingressos pel premi de cobrança del cànon de l'ACA.

6. INVERSIONS: PROGRAMACIÓ, APROVACIÓ I EXECUCIÓ

El plec de condicions del servei del 7 de maig de 1992 defineix les instal·lacions del servei i les inversions a realitzar, i seguidament es resumeixen els aspectes principals relacionats amb l'objecte del present document:

- Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter disposen de les instal·lacions i medis materials necessaris per a la prestació del servei, que constitueixen l'actual abastament, i les posen a disposició de l'empresa mixta en règim de simple utilització per gestionar el servei amb l'obligació de procedir al seu manteniment i millora, amb reserva de la titularitat per part dels tres Ajuntaments.
- L'empresa, malgrat no tenir-les comptabilitzades, tindrà l'obligació de mantenir al dia l'inventari valorat de les instal·lacions del servei. En els estudi de tarifes hi constaran també de manera expressa els valors de les esmentades instal·lacions i actius propietat dels titulars del servei, base pel càlcul de les corresponents amortitzacions.
- Per tal de millorar la infraestructura del servei es preveia l'execució d'inversions per import de 833.000.000 ptes (5.006.430,83 euros) d'acord amb el Pla Director. La recuperació d'aquestes inversions es realitzarà en les tarifes del servei, tècnica o finançament.
- Els programes informàtics es consideraran actius de l'empresa mixta.
- Tota la informació que es generi en l'empresa mixta es considerarà actiu immaterial d'aquesta.
- L'empresa haurà de preveure una partida d'amortització tècnica de les instal·lacions a càrrec de la qual es realitzaran les renovacions de les instal·lacions que hagin arribat al final de la seva vida útil i motivades pel seu ús normal.
- L'empresa proposarà un programa d'actuació anual com a "Pla d'obres de renovació i millora" i els seus costos es cobriran amb el fons de reposició que els corresponents estudis de tarifes preveuran a l'efecte.

El nou Pla Director s'aprova pel Ple de l'Ajuntament de Girona el 14 de juliol de 1998, a implantar amb efectes de l'any 2001. En el Pla s'aprova un nou volum d'inversió per import de 1.113.378.881 ptes (6.691.541,84 euros) que s'haurà d'executar en el període 2001 – 2012.

De l'acord del Ple per l'adopció de la darrera pròrroga del conveni del 7 de maig de 1992, des del 31 de desembre de 2012 fins el 31 de desembre de 2020, destaca:

- AGISSA redactarà i proposarà un Programa d'Actuació Anual que inclourà:
 - Actuacions de reposició i manteniment, que AGISSA realitzarà i inclourà en les seves despeses, per un import mínim de 570.000 euros, fins el 31 de desembre de 2020.

- o Actuacions de millora i assimilables, que AGISSA realitzarà i inclourà en el seu balanç, per un import total mínim de 2.600.000 euros, dels quals a 31 de desembre de 2016 es compromet a haver realitzat almenys un 35% (910.000 euros). AGISSA podrà finançar aquestes actuacions amb endeutament, sempre que el deute bancari viu a 31 de desembre de 2020 no sigui superior a 3.000.000 euros.

6.1. DESCRIPCIÓ DE LES INVERSIONS ENREGISTRADES PER LA SOCIETAT

L'actiu inclou les inversions que la Societat ha realitzat al llarg de la seva existència, tant en actius materials com intangibles.

A continuació es resumeixen les inversions realitzades fins a 31 de desembre de 2012 en funció dels diferents àmbits d'activitat, segons les pròpies agrupacions d'AGISSA per "explotació":

Detall per explotació	Total Inversió 1993 - 2012	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Explotació Servei	10.285.755,44	68%	568.121,34	4.248.213,08	5.934.077,88
Explotació Planta	864.636,60	6%	58.820,82	522.549,72	342.086,88
Explotació Sanejament	2.621.001,83	17%	107.032,91	938.538,84	1.682.462,99
Laboratori	1.213.666,86	8%	61.836,31	671.005,41	542.661,45
Explotació energia fotovoltaica	203.015,03	1%	13.541,10	112.619,56	90.395,47
TOTAL	15.188.075,76	100%	809.352,47	6.492.926,61	8.591.684,67

(*) Aquestes magnituds no incorporen el cànon de la concessió activat al balanç de situació d'AGISSA a 31 de desembre de 2012 per import de 1.803.036,91 euros

El detall de les inversions de l'Explotació Servei, seria el següent, mostrant una agrupació aproximada realitzada a partir de la naturalesa de les inversions realitzades:

Detall per tipus	Total Inversió 1993 - 2012	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Xarxa, dipòsits i altres instal·lacions	4.481.751,60	44%	251.228,64	2.078.224,72	2.403.526,88
Desdoblament Montfullà	1.394.107,24	14%	41.823,22	49.454,72	1.344.652,52
Planta i terrenys C.A.G.	1.255.361,07	12%	34.556,90	246.586,91	905.309,68
Dipòsit Montilivi	1.025.588,77	10%	41.023,55	44.382,72	981.206,05
Elements de transport	393.607,41	4%	29.616,28	321.647,22	71.960,19
Aplicacions informàtiques	327.546,85	3%	10.964,46	312.170,83	15.376,02
Oficines	321.363,88	3%	11.713,38	189.280,29	132.083,59
Telecontrol	263.486,54	3%	102,82	263.229,46	257,08
Magatzem	221.721,97	2%	15.525,42	175.696,24	46.025,73
Cartografia Digital	149.331,29	1%	0,00	149.331,29	0,00
Inv. Sequera	145.800,00	1%	119.556,00	145.800,00	0,00
Equips informàtics	119.780,02	1%	5.706,38	109.303,45	10.476,57
Equips brigades	105.866,46	1%	2.556,60	93.679,05	12.187,41
Mobiliari	80.442,34	1%	3.747,71	69.426,18	11.016,16
TOTAL	10.285.755,44	100%	568.121,34	4.248.213,08	5.934.077,88

Pel que fa al volum d'inversió anual realitzat per AGISSA, a continuació es resumeixen en funció de la seva naturalesa i any:

Any	Altres immobilitzats material	Altres instal·lacions tècniques	Aplicacions informàtiques	Construccions i terrenys	Elements de transport	Equip procés informàtic	Instal·lacions Tècniques	Mobiliari	Utiltatge	TOTAL	
1993		74.018,93	4.866,40	43.997,30	17.818,83	84.334,05	116.864,50	8.355,78		350.255,79	2%
1994		3.013,19	1.902,32			98.928,57	96.863,27	1.583,07	13.189,84	215.480,26	1%
1995	163.544,89	22.626,00	858,05	5.440,87	1.095,30	42.678,84	95.680,99	754,82		332.679,76	2%
1996	4.322,44		6.780,16			18.102,49	334.208,86	3.134,57	2.977,94	369.526,46	2%
1997	5.249,05	40.098,42	79,87	11.299,90	8.984,54	55.341,30	598.021,95	776,55	7.016,40	726.867,98	5%
1998	4.590,72	47.863,51	450,76	285.509,84	57.398,73	75.516,58	522.236,90	21.733,98	8.914,66	1.024.215,68	7%
1999		7.626,95	4.582,17	74.586,65	11.563,77	34.213,84	238.122,79	491,93	9.429,36	380.617,46	3%
2000	59.405,25	62.792,47	32.786,95	23.300,99	68.023,50	55.408,88	503.681,62	1.678,77	23.956,88	831.035,31	5%
2001		146.313,92	33.340,04				349.343,80	2.584,52	30.213,41	561.795,69	4%
2002		6.277,85	56.646,38	103.464,48		119.001,89	331.827,91	2.051,59	6.128,67	625.398,77	4%
2003	10.343,81	54.298,55	50.653,98	168.649,50	240.104,65	36.407,57	742.501,77	6.130,36	20.955,10	1.330.045,29	9%
2004		239.281,03	81.975,99		3.440,40		113.471,28	14.720,32	106.603,04	559.492,06	4%
2005		41.092,81	33.686,66	4.532,85	27.577,28	6.801,73	245.151,71	1.398,40	12.322,40	372.563,84	2%
2006			19.826,09	23.160,45	95.638,76	11.828,03	193.215,18	5.225,71	24.811,45	373.705,67	2%
2007	79.220,82	26.706,07	19.039,42	1.567.025,36	84.116,85	7.788,10	326.413,14	27.819,94	120.790,85	2.258.920,55	15%
2008		171.747,15	13.940,40		50.957,08	21.637,85	235.667,43	3.383,47	93.504,70	590.838,08	4%
2009		25.792,75	10.846,48	31.794,19	44.427,11	12.960,43	446.777,87	2.283,83	35.549,12	610.431,78	4%
2010		57.546,23	12.367,59	36.417,39	67.361,35	7.533,00	447.476,93		43.901,15	672.603,64	4%
2011			14.895,00	2.419.696,01		6.105,10	181.579,38	1.232,50	94.750,51	2.718.258,50	18%
2012		25.565,20	16.202,97		12.060,03	4.344,94	213.885,63	1.886,47	9.397,95	283.343,19	2%
Total	326.676,98 2%	1.052.661,03 7%	415.727,68 3%	4.798.875,78 32%	790.568,18 5%	698.933,19 5%	6.332.992,91 42%	107.226,58 1%	664.413,43 4%	15.188.075,76 100%	100%

6.2. ANALISI GENERAL DEL PLA D'INVERSIONS I DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ ANUAL

6.2.1 Pla Director del Servei de Subministrament d'Aigua Potable

El Pla Director que recull la planificació de les principals inversions en la infraestructura del servei es defineix en l'any 1998, va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Girona de 14 de juliol de 1998, planificant actuacions a implantar des de l'any 2001 fins l'any 2012, quan finalitzava l'anterior pròrroga del contracte actual.

En aquests 12 anys, en el Pla Director es planificaven actuacions per 1.113.378.881 ptes (6.691.541,84€), que es distribuïen per departaments de la societat en funció de les seves característiques (Planta potabilitzadora de Montfullà, Centrals, Xarxa distribució i transport i Laboratori) i presentaven el següent detall:

Any	Pla director 1998		Inversions previstes contracte 1992 (€)
	Import (ptes)	Import (€)	
1998			877.468
1999			318.536
2000			432.729
2001	29.029.703	174.472,03	312.526
2002	28.748.317	172.780,86	375.633
2003	46.605.728	280.106,07	667.123
2004	96.951.964	582.693,04	
2005	79.885.779	480.123,20	
2006	81.987.911	492.757,27	
2007	80.955.844	486.554,42	
2008	76.810.445	461.640,07	
2009	122.812.235	738.116,40	
2010	152.632.826	917.341,76	
2011	136.628.763	821.155,40	
2012	180.329.366	1.083.801,32	
TOTAL	1.113.378.881	6.691.541,84	

Durant els anys 2001 a 2003, coincidien tant les inversions definides en el Pla Director com les inversions previstes en la primera pròrroga del contracte.

D'acord amb la informació aportada pels responsables d'AGISSA, la major part de les actuacions que es detallaven en el Pla Director s'han anat executant durant aquesta anys, si bé es podria considerar que en els anys de vigència del Pla Director les principals magnituds i hipòtesis de treball que van portar a definir les actuacions del Pla Director van tenir modificacions que van fer replantejar les actuacions definides.

L'actualització dels Plans Directors és necessària per a obtenir la millor planificació de les actuacions que requereix el servei i perquè aquesta planificació serveixi de guia de les inversions que anualment s'hauran d'executar, i per aquest motiu, es recomana l'actualització del Pla Director de l'Abastament.

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

AGISSA presenta anualment, a finals de cada exercici, una proposta d'inversions per l'exercici següent, i durant el curs de l'exercici, presenta trimestralment a l'Ajuntament, les certificacions de les inversions executades i la comparativa amb la planificació inicial realitzada al document inicial.

En aquest punt s'analitzen els programes d'inversió dels exercicis 2008 a 2012, que AGISSA presenta en un document amb títol "Proposta utilització inversions (Any)", i on detalla les actuacions a realitzar agrupades en 5 capítols:

- Equips ETAP i Manteniment. Inclou actuacions de substitució d'equips existents, adquisició de nous equips i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Equips informàtics (hard i soft). Inclou renovació d'equips informàtics i l'adquisició de llicències dels programes utilitzats.

- Equips Explotació. Inclou l'adquisició dels vehicles del servei, actuacions de renovació i millora de la xarxa i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Equips Laboratori. Inclou actuacions de substitució d'equips existents, adquisició de nous equips i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Diversos. Inclou mobiliari i equips de les oficines. En les certificacions d'aquest apartat s'inclouen les actuacions no previstes inicialment i que s'han executat durant l'exercici.

En la següent taula es pot observar la planificació anual d'aquestes actuacions i els imports que es declaren per part d'AGISSA com executats:

		2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL
Planificat	Equips ETAP i Mant.	77.202,89	66.180,27	112.226,05	123.647,18	94.195,32	473.451,71
	Equips informàtics	23.220,00	19.110,00	20.400,92	11.242,00	11.636,00	85.608,92
	Equips explotació	90.330,00	274.794,73	160.497,35	84.006,00	186.998,02	796.626,10
	Equips laboratori	105.635,70	33.115,00	10.063,00	80.777,28	20.595,00	250.185,98
	Diversos	3.950,00	6.800,00	2.500,00	1.500,00	2.500,00	17.250,00
	TOTAL	300.338,59	400.000,00	305.687,32	301.172,46	315.924,34	1.623.122,71
Executat	Equips ETAP i Mant.	102.428,58	54.027,64	71.400,32	30.052,81	28.956,20	286.865,55
	Equips informàtics	35.578,25	23.806,91	19.909,59	14.450,10	9.361,47	103.106,32
	Equips explotació	94.216,25	300.438,15	91.477,97	34.963,17	64.381,11	585.476,65
	Equips laboratori	15.369,55	28.741,42	8.105,50	80.000,00	4.373,45	136.589,92
	Diversos	3.383,47	167.470,39	76.470,19	112.222,42	9.192,37	368.738,84
	TOTAL	250.976,10	574.484,51	267.363,57	271.688,50	116.264,60	1.480.777,28
Diferencial	Equips ETAP i Mant.	25.225,69	-12.152,63	-40.825,73	-93.594,37	-65.239,12	-186.586,16
	Equips informàtics	12.358,25	4.696,91	-491,33	3.208,10	-2.274,53	17.497,40
	Equips explotació	3.886,25	25.643,42	-69.019,38	-49.042,83	-122.616,91	-211.149,45
	Equips laboratori	-90.266,15	-4.373,58	-1.957,50	-777,28	-16.221,55	-113.596,06
	Diversos	-566,53	160.670,39	73.970,19	110.722,42	6.692,37	351.488,84
	TOTAL	-49.362,49	174.484,51	-38.323,75	-29.483,96	-199.659,74	-142.345,43

L'import anual planificat es situa al voltant dels 300 mil euros, excepte l'any 2009 que va ser de 400 mil euros, i segons manifesten els responsables d'AGISSA, els imports planificats en aquest programa d'inversió obeeixen al compromís d'inversió recollit en el Pla Director del Servei. En referència a l'import d'inversió executat respecte a l'executat, aquest es situa per sota en els anys analitzats, excepte en l'any 2009 on va ser superior en 174.484,51 euros.

Tot i que el capítol "Diversos" acumula les actuacions no planificades, les variacions per excés o per defecte de les actuacions planificades estan registrades també dintre de cadascuna de les actuacions realitzades, motiu pel qual l'import d'aquest capítol no serveix com a referència per analitzar en profunditat l'execució de les actuacions no planificades, però sí per identificar les desviacions més significatives. El 96% de la diferència d'aquest capítol s'explica amb aquestes 7 actuacions:

Diversos	2009	2010	2011	2012	TOTAL
Estalvi aigua sequera	145.800,00				145.800,00
Desv. Canonada Frigorífics del Ter		53.448,82			53.448,82
Canvi Bombes Salesians		23.021,37			23.021,37
Nou video del servei			6.500,00		6.500,00
Renovació Xarxa Dr Fleming (Salt)			20.232,00		20.232,00
Canvi 400 Montilivi 2ª fase			78.882,74		78.882,74
Altres				9.192,37	9.192,37
TOTAL	145.800,00	76.470,19	105.614,74	9.192,37	337.077,30

L'anàlisi de les actuacions realitzades mostra que en aquestes planificacions d'inversions anuals es produeixen en algun casos reposicions d'equips que normalment no es preveuen en els plans directors (vehicles, mobiliari, informàtica,...) o a altres despeses (distribució de kits d'estalvi d'aigua a tots els abonats l'any 2009) que no compleixen els requisits necessaris per a ser considerades com inversions.

Es recomana que la part d'aquestes inversions que són reposicions d'elements existents estarien millor ubicades dintre del Pla d'Obres de renovació i millora, alliberant així recursos per realitzar altres inversions o reduint l'import anual destinat al programa d'actuació anual, sobretot considerant que per l'execució del programa d'actuació anual la societat sol·licita un préstec per finançar les actuacions.

6.3. ANALISI GENERAL DE LES INVERSIONS DE SANEJAMENT

La inversió realitzada en sanejament en el període 1997 – 2012 es pot agrupar en diferents tipus d'elements d'acord amb la naturalesa de cada inversió:

Detall per tipus	Total Inversió 1997 - 2012	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Xarxa Sanejament	1.774.332,65	68%	73.521,84	364.692,75	1.409.639,90
Elements de transport	354.530,92	14%	19.349,46	346.833,79	7.697,13
Conveni inspecció TV	254.970,02	10%	10.330,65	43.092,38	211.877,64
GIS Sanejament	130.297,04	5%	0,00	130.297,04	0,00
Asfalt Sanejament	85.132,30	3%	3.830,95	31.883,98	53.248,32
Equips Sanejament	21.738,90	1%	0,00	21.738,90	0,00
TOTAL	2.621.001,83	100%	107.032,91	938.538,84	1.682.462,99

Dels 2.621 milers d'euros invertits, el 68% s'ha destinat a actuacions en xarxa de sanejament, i com a inversions recurrents anualment s'identifiquen, a part de les relatives a la xarxa de sanejament, les del conveni d'inspecció TV, per import de 254.970,02 euros.

Analitzant la distribució anual del l'import de les inversions realitzades, com es pot observar en la següent taula, no es poden relacionar les inversions realitzades amb una planificació a llarg o mig termini, ja que no existeix un pla director de clavegueram, i la documentació contractual analitzada no suporta la realització d'aquestes inversions recurrents en el sanejament de Girona, finançades a crèdit sol·licitat per AGISSA.

Any	Inversió (€)
1997	10.117,45
1998	46.317,00
1999	2.715,17
2000	295.870,61
2001	163.205,05
2002	27.004,92
2003	387.841,79
2004	113.471,28
2005	237.916,26
2006	288.853,94
2007	309.931,05
2008	194.264,19
2009	191.238,91
2010	151.856,42
2011	34.958,64
2012	165.439,15
TOTAL	2.621.001,83

L'article 8 del plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram recull l'obligació del contractista d'elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per la seva aprovació es farà en un termini no superior als nou mesos, a partir de la data d'inici del servei.

Per l'elaboració del Pla Director es procedirà a realitzar un inventari valorat de les instal·lacions del servei, conjuntament, entre el contractista i els Serveis Tècnics Municipals, en virtut del qual podrà determinar-se un nou programa de manteniment.

AGISSA no ha entregat a l'Ajuntament aquest Pla Director d'explotació i millora del servei, que d'acord al plec de condicions, hauria d'haver estat presentat a començaments de l'any 1998.

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.

En el treball realitzat es posa de manifest que les inversions en xarxa de sanejament i conveni TV, corresponen en realitat a despeses d'explotació del servei i no a inversions en immobilitzat, donat que el cànon de sanejament no cobria les despeses d'explotació del servei de sanejament acordat entre l'Ajuntament de Girona i AGISSA, es va decidir que AGISSA podia finançar aquestes actuacions a crèdit.

Aquesta pràctica ha suposat, des del punt de vista d'AGISSA, que la societat s'endeuti en excés i activi despeses corrents com un immobilitzat, i des del punt de vista de l'Ajuntament, que el cost del servei de sanejament s'encareix al finançar despeses corrents a crèdit, havent de satisfer el corresponent cost financer de l'endeutament.

6.4. ANALISI DEL CIRCUIT DE SOL·LICITUD I APROVACIÓ DE LES INVERSIONS

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

El Programa d'actuació anual del Servei de subministrament d'Aigua Potable de l'exercici 2012 es va presentar en la reunió del Consell d'Administració de la societat celebrada el 27 de març de 2012.

De l'acta de la reunió es desprèn que l'aprovació de les inversions s'ha de sotmetre a la consideració de l'Administració Actuant, però no s'ha disposat d'aquesta aprovació.

Les inversions s'executen al llarg de l'any en funció de la planificació o es canvien d'acord a les noves necessitats del servei, quedant aquesta gestió dintre de l'àmbit de decisió d'AGISSA.

6.4.2 Anàlisi del circuit de determinació, sol·licitud i aprovació de les inversions anuals de sanejament

D'acord amb la informació facilitada per AGISSA, per les actuacions del tipus "Xarxa de sanejament" i "Conveni inspecció TV", el procediment s'inicia des de l'àrea de sanejament de la regidora d'Urbanisme que sol·licita els pressupostos de les diverses actuacions necessàries pel manteniment preventiu i de reparació.

Aquests pressupostos es confeccionen, prèvia informació d'incidències, anomalies i elements trencats que poden realitzar tant AGISSA, com els veïns o ciutadans afectats al responsable de sanejament, i el responsable de sanejament de l'Ajuntament de Girona les aprova o no en funció del seu criteri.

En cas d'aprovació, AGISSA procedeix a realitzar les obres i a comptabilitzar-les com un immobilitzat material, procedint a la seva amortització, i l'execució de totes les actuacions es coordina entre els Serveis Tècnics de l'Ajuntament de Girona i AGISSA.

La resta d'actuacions de sanejament realitzades, es a dir "Elements de transport", "GIS Sanejament", "Asfalt Sanejament" i "Equips Sanejament", són gestionades internament per part d'AGISSA.

6.5. INVERSIONS EFECTUADES EN L'EXERCICI 2012

En l'exercici 2012 s'han realitzat inversions per un import total de 283.343,19 euros que són objecte de detall en la següent taula:

Detall per tipus	Descripció	Import	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Laboratori	INV.12 ISO(LABORATORI)	1.365,50	3%	135,05	135,05	1.230,45
	INV.12 IMPLANTACIÓ NORMA ISO 14001	8.483,85		533,37	533,37	7.950,48
	SUBTOTAL	9.849,35		668,42	668,42	9.180,93
Explotació Servei	INV.12 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	6.353,62	29%	1.331,44	1.331,44	5.022,18
	INV.12 CANONADA 400 DIPOSIT MONTILMI	7.608,25		342,37	342,37	7.265,88
	INV.12 REPOSICIONS DIVERSES DE XARXA	3.195,84		95,88	95,88	3.099,96
	INV.12 INSTAL VALVULES CANONADA 400	604,00		18,12	18,12	585,88
	INV. 12 CANONADA C/ BERENGUER PALOL	22.325,61		735,76	735,76	21.589,85
	INV. 12 CANONADA 90 PVC TORRE SUTXET	14.712,78		588,51	588,51	14.124,27
	INV.12 MOBILIARI	1.886,47		99,41	99,41	1.787,06
	INV.12 ELEMENTS TRANSPORT	12.060,03		954,33	954,33	11.105,70
	INV.12 INS.CAMERA DOMO RECINTE-PALAU	3.150,00		157,50	157,50	2.992,50
	INV.12 UTILLATGE I EINES	241,00		54,22	54,22	186,78
	INV.12 UTILLATGE I EINES	2.999,00		599,80	599,80	2.399,20
	INV.12 UTILLATGE I EINES	3.007,95		451,19	451,19	2.556,76
	INV.12 EQUIPS INFORMÀTICS	4.344,94		583,82	583,82	3.761,12
	SUBTOTAL	82.489,49		6.012,35	6.012,35	76.477,14
Sanejament	INV.12 XARXA SANEJAMENT	140.039,15	58%	0,00	0,00	140.039,15
	INV.12 CONVENI TV	25.400,00		0,00	0,00	25.400,00
	SUBTOTAL	165.439,15		0,00	0,00	165.439,15
Explotació Planta	INV.12 TRANSPORTADOR DE FANGS	2.300,00	9%	38,33	38,33	2.261,67
	INV. 12 CENTRÍFUGA DE FANGS(E.T.A.P)	17.980,20		149,84	149,84	17.830,36
	INV.12 CANVI COMPRESSOR ROTATIU ETAP	5.285,00		352,33	352,33	4.932,67
	SUBTOTAL	25.565,20		540,50	540,50	25.024,70
TOTAL		283.343,19		7.221,27	7.221,27	276.121,92

La programació inicial d'inversions ascendia a 315.000 euros en el Servei d'Aigua potable i de 180.000 euros en el Servei de sanejament, però finalment només s'ha executat 117.904,04 euros en el Servei d'Aigua i 165.439,15 euros en el de sanejament.

La verificació de les inversions de l'exercici 2012 s'ha dut a terme mitjançant l'anàlisi d'una mostra de les actuacions realitzades a efectes de validar-ne la seva existència, propietat i valoració raonable, sent la selecció efectuada la següent:

- INV. 12 IMPLANTACIÓ NORMA ISO 14001, per import de 8.483,85 euros
- INV. 12. CENTRÍFUGA DE FANGS ETAP, per import de 17.980,20 euros
- INV. 12. XARXA DE SANEJAMENT, per import de 140.039,15 euros

6.5.1 Implantació Norma ISO 14001

La implantació de la norma ISO 14001 s'ha realitzat en l'any 2012 i estava prevista en la planificació anual de les inversions presentada al Consell d'Administració de la societat del 27 de març de 2012, per un import de 3.750 euros, però el cost final ha ascendit a 8.483,85 euros, més del doble de la programació efectuada.

Per implantar la norma ISO 14001 col·laboren amb AGISSA les empreses DNV Business Assurance S.L. i Enginyeria i Gestió de Seguretat, S.L., que facturen els serveis d'aquesta implantació i de l'auditoria de renovació de la ISO 9001.

A continuació es mostren les factures realitzades per aquestes dues empreses i la part que s'ha assignat corresponent a la implantació de la norma ISO 14001 de les mateixes que ha estat objecte d'activació.

Data	Factura de	Import total	Import ISO 14001
26/10/2012	DNV Business Assurance	5.900,00	3.750,00
31/10/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	914,00	600,00
30/09/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	2.140,55	758,85
31/08/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	1.064,00	750,00
31/07/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	1.125,00	1.125,00
30/06/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	900,00	750,00
31/05/2012	Enginyeria i Gestió de Seguretat	1.433,85	750,00
Total		13.477,40	8.483,85

6.5.2 Centrífuga de fangs ETAP

El canvi de l'eix de la centrífuga de fangs de l'ETAP de Montfullà es realitza l'any 2012 i estava prevista en la planificació anual de les inversions presentada en el consell d'administració de la societat del 27 de març de 2012, per un import de 20.000 euros.

La substitució de l'eix de la centrífuga es realitza per una empresa especialitzada, ANDRITZ Ingeniería, S.A., que va presentar una factura amb data 26 de novembre de 2012 per un import de 17.980,20 euros, inferior a la programació efectuada.

6.5.3 Xarxa de sanejament

La inversió anomenada Xarxa de sanejament que ascendeix a un import de 140.039,15 euros, està composta en realitat per 128 actuacions menors, les quals es detallen a la següent taula:

Nº	Data	Actuació	Import (€)
1	22/12/11	Canvi de marc i tapa C/ Roig i Gelpí	62,98
2	22/12/11	Instal·lació embornal de bústia c/ Riu Ser 6-10	3.886,46
3	04/01/12	Reposició embornal robat c/ Morató i Grau	293,58
4	07/02/12	Reposició embornal robat Església de Sant Miquel	293,58
5	07/02/12	Reparació embornal c/ Josep Aguilera 27	265,75
6	07/02/12	Refer pou i embornal nou al c/ Torre Gironella 129	515,95
7	07/02/14	Grup Germans Sàbat 83	275,20
8	07/02/12	Neteja sorra Riera de Llémana	839,72
9	16/02/12	Reparació embornal c/Barcelona - c/ La Salle	949,00
10	23/02/12	Construcció nou embornal c/ Pont Major 105	692,73
11	23/02/12	Reparació embornal c/ Pedret 5-7	1.511,92
12	23/02/12	Substitució tapa plaça Josep Irla i Bosch	439,85
13	23/02/12	Reparació reixa Plaça del Vi	2.621,75
14	24/02/12	Substitució 1 tapa i rejuntat amb Sika c/ Barcelona 139	615,95
15	07/03/12	Substitució 4 tapes i rejuntat amb Sika c/ Montnegre	2.180,54
16	07/03/12	Substitució 1 embornal c/ Torrent 5	224,44
17	07/03/12	Substitució interceptor vell a embornal al c/ Riu Cardener 1 acc	434,72
18	07/03/12	Substitució 4 mòduls de reixa RC15 plaça J. Brossa	528,22
19	07/03/12	Reposició embornal robat avda. J Tarradellas (pont de Fontajau)	218,05
20	19/03/12	Reparació embornal de bustia avda. S. Francesc 7	275,20
21	19/03/12	Reparació tanca comporta reixa Maristes	4.552,38
22	19/03/12	Substitució 1 tapa i rejuntat amb Sika Riu Güell (cant. c/ Tarragona)	987,57
23	19/03/12	Reparació encamisat interior c/ Font de la Lluna	285,00
24	22/03/12	Substitució una tapa i rejuntat Sika c/ Sant Roc 39	605,58

25	28/03/12	Sobreixidor c/ Bisbe Sivilla	2.304,71
26	28/03/12	Reparació 9 tapes Riu Güell (Bell-lloc)	1.640,87
27	03/04/12	Construcció 1 embornal i clavegueró avda. Montilivi Rotonda Girona	1.305,54
28	03/04/12	Substitució 1 tapa i rejuntat Sika c/ Torin 3	690,86
29	03/04/12	Substitució 2 tapes i rejuntat Sika c/ Riu Güell (c/ Tarragona)	721,62
30	03/04/12	Instal·lació de 2 interceptors Barcino c/ Barcelona (Cassà Costal)	3.502,98
31	10/04/12	Instal·lació de 2 embornals i 1 interceptor Barcino Rambla X. Cugat	3.787,64
32	10/04/12	Reposició 2 reixes d'embornal robades avda. Lluís Pericot	436,09
33	10/04/12	Reparació 1 embornal c/ S.Rusinyol 11	319,74
34	10/04/12	Construcció 1 nou embornal i clavegueró Bonastruc de Porta Rda. Ferran Puig	2.149,64
35	17/04/12	Reparació blandón i col·locar tapa c/ Tambor Ansó	605,57
36	17/04/12	Reparació blandón d'un clavegueró públic c/ S. Daniel 19-B	1.140,16
37	17/04/12	Reparació embornal fosa gris pujada S. Felix 9	1.013,12
38	07/05/12	Substitució tapa c/ Sant Isidre ctda. Ctra. Barcelona	411,28
39	07/05/12	Substitució tapa ctda. c/ creu	356,82
40	07/05/12	Substitució tapa Creu de Palau 78	662,67
41	07/05/12	Reparació flonjall i col·locació tpa al c/ T. Ansó	124,45
42	07/05/12	Escomesa elèctrica FLORET Campdurà II	2.698,37
43	08/05/12	Reparació claveguera passeig fora 11 (Escala)	2.097,51
44	15/05/12	Blandón plaça Grup sindical 17	1.544,34
45	21/05/12	Reparar 2 sifons i 2 embornals c/Pou Rodó 5 Hotel Legendes	275,20
46	22/05/12	Construcció arquetes embornals carril bici Emili Grahit	1.779,92
47	22/05/12	Eliminació reixa drenatge pista poliesportiva Plaça Vista Alegre	1.853,90
48	22/05/12	Pou nou i canvi tapa al c/Portal nou 6	259,36
49	22/05/12	Reparació anells dels pous c/ Carme 205 215 229 (Enderocades - J. de Chia)	3.793,48
50	29/05/12	Escomesa elèctrica tanc HC Domney c/ Roberto Bolaños	575,74
51	30/05/12	Substitució tram reixa lineal c/ Sta. Eugènia 85	331,26
52	04/06/12	Reparació bomba EBAR Campdurà (Xylem)	1.359,91
53	06/06/12	Reparació reixes Maristes (Tallers J. Vilà sl)	1.731,10
54	06/06/12	Reconstrucció pou registre c/ Josep Aguilera (pavelló de Palau)	526,07
55	11/06/12	Construcció de 4 pous de registre Grup Vilarroja 179	1.333,50
56	11/06/12	Reparació de reixa al c/ Rajolers 7	1.288,80
57	11/06/12	Execució cuneta i sorra al CAP de Montilivi	2.209,20
58	18/06/12	Substitució embornal per interceptor Barcino c/M.S. i Deulovol emb. 6945	1.338,26
59	18/06/12	Substitució tapa Grup Pont Major 3	438,69
60	18/06/12	Instal·lació marc i reixa al c/ Joan Badia Casañas	1.385,43
61	18/06/12	Substitució tapa ctra. Taialà 96	438,69
62	18/06/12	Desembús i diagnòstic problema clavegueró c/ Valencia	0,00
63	17/07/12	Substitució 2 tapes c/ Joan Maragall 15	1.683,67
64	17/07/12	Substitució 1 tapa c/ S.Sobrequès 3	365,03
65	17/07/12	Substitució 1 tapa c/ Joan B. La Salle 64 (Rutlla)	0,00
66	17/07/12	Restitució embornal trencat c/ Cartellà 15 (Aleix Comas)	587,66
67	18/07/12	Reparació sorres Mas Barrill (Rotonda Montilivi)	904,30
68	01/08/12	Reparació 1 embornal Pol-Ind. Domeny (Oxiter)	40,57
69	01/08/12	Substitució 1 tapa avda. Montilivi	885,74
70	01/08/12	Substitució xarxa deteriorada c/ Torre S.Daniel 6-8	6.377,99
71	01/08/12	Substitució d'1 tapa c/ Ballesteries 1	622,76
72	01/08/12	Substitució d'1 tapa c/ Dr. Joan Cabratosa	709,17
73	01/08/12	Substitució d'1 tapa ctra. Sta. Coloma (Alzamora)	547,52
74	01/08/12	Substitució d'1 tapa c/ Pou de la Torre 21	547,52
75	01/08/12	Placa commemorativa Àrids Vilanna	68,00
76	03/08/12	Reparació embornal c/ Carme 53-55	46,95
77	08/08/12	Reparació 1 embornal Grup Pont Major 1-2	356,48

78	13/08/12	Substitució de xarxa c/ F. Samsó	7.921,45
79	21/08/12	Substitució una tapa c/ Pedret 118	1.053,62
80	30/08/12	Substitució 1 embornal passeig d'Olot (autobús) emb 4219	309,42
81	30/08/12	Reposició 1 embornal c/ Riera Garrap 2	802,64
82	30/08/14	Reposició 3 embornals	34,22
83	30/08/12	Reposició embornal Riera Rimau c/ Taialà	872,19
84	30/08/12	Reparació 2 embornals c/ Ramon Turró	437,66
85	04/09/12	Reparació 1 tapa + 1 interceptor c/ Punta del Pi 2	1.000,46
86	04/09/12	Reparació embornal P ^a Olot 13	309,42
87	14/09/12	Reparació embornal c/ Saragossa 32	309,42
88	14/09/12	Reposició 1 embornal c/Jocs Olímpics (pujada Creu de Palau)	275,20
89	19/09/12	Substitució 10 ml de xarxa ctra. Taialà 16	10.733,52
90	01/10/12	Substitució 1 tapa c/ Albera 1	734,98
91	01/10/12	Substitució 1 tapa c/ Bernat Boades 8	364,15
92	01/10/12	Substitució 1 tapa c/ J. Viader ctda. c/ Illa	616,91
93	01/10/12	Substitució 1 tapa c/ Salvador Ferrer Maura 15	778,57
94	01/10/12	Reparació 1 embornal c/ Joan Miró 29	10,12
95	02/10/12	Neteja amb cadenes xarxa c/ General Mendoza	2.412,00
96	03/10/12	Reparació embornal Gran Via Jaume I 54 ACC	1.796,02
97	08/10/12	2 packers c/ Aneto 7	600,00
98	15/10/12	Substitució 1 tapa c/ Puigsacalm 45	522,18
99	15/10/12	Substitució 1 tapa ctra. Sta. Coloma 72	682,47
100	15/10/12	6 ut de packer passeig d'Olot 97	2.400,00
101	19/10/12	Substitució 3 tapes c/ Carme 50-281	34,20
102	19/10/12	Instal·lació 1 embornal c/ Cartagena 2-4-6	1.054,10
103	31/10/12	Substitució reixa interceptora c/ bru Barnoia Xiberta	5.223,95
104	31/10/12	Eliminació tram de reixa lineal c/ Joan Bta. La Salle	696,63
105	31/10/12	Substitució tapa i rejuntat c/ Montori 7 cantonada c/ S. Grau	393,08
106	12/11/12	Substitució embornal per interceptor c/ Caterina Albert (Escola bressol Devesa)	757,57
107	12/11/12	Substitució tapa i rejuntat c/ Emili Grahit - c/ Príncep	492,29
108	12/11/12	Construcció d'un nou embornal c/ Cnassunyer 64	499,48
109	12/11/12	Substitució tapa i rejuntat c/ Dr. Joan Torró (devant deixalleria)	722,71
110	12/11/12	Instal·lació interceptor Rda. Ford Roig 13-14	2.196,84
111	12/11/12	Reparació de 3 sifons trencats c/ Carme 51-57	557,79
112	12/11/12	Instal·lació de 4 tapes 40x40 i D400 i reparació Plaça S. Ponç	532,99
113	12/11/12	Substitució tapa i rejuntat c/ Isabel la Catòlica 12	364,15
114	26/11/12	Substitució 1 embornal c/ JM Pagès i Vicenç	309,40
115	26/11/12	Substitució 10 ml de reixa lineal c/ Riu Güell 84	1.057,81
116	26/11/12	Reposició tapa ventilada robada c/ Coma 22	333,29
117	03/12/12	Substitució 1 embornal c/JM Prat 6	309,40
118	03/12/12	Substitució tapa de pou c/ Tarragona 7-9	387,50
119	03/12/12	Reparació 1 embornal c/ de les Terreres 16	507,28
120	05/12/12	Anul·lar sorraera fora de servei c/ N. Monturiol 24	275,20
121	05/12/12	Construcció nou embornal c/ R. Muntaner 5	377,20
122	05/12/12	Reparació tapa d'un pou c/ Montnegre 50	138,16
123	14/12/12	Construcció de 2 embornals c/ Carme 27-37	752,91
124	14/12/12	Construcció nou embornal c/ Dr. Josep Ametller 45	252,23
125	19/12/12	Reparació embornal existent c/ Universitat de Girona P4 (M ^a Aurelia Campmany 63)	508,39
126	19/12/12	Construcció de 4 interceptors amb sorraera c/ E. Grahit 52 (Guardia Civil)	252,23
127	19/12/12	Refer pou de registre 10410 plaça Sant Feliu	183,78
128	19/12/12	Sondes EBAR Parc tecnològic	160,00
TOTAL			140.039,15

Com es pot observar, i tal i com s'ha manifestat anteriorment, les actuacions corresponen a manteniment correctiu i a reposicions, i en virtut de la seva naturalesa s'haurien d'enregistrar com a despesa corrent.

6.6. COMPROBACIONS EFECTUADES

6.6.1 Inspecció física

En data 7 de febrer de 2014 es va realitzar una visita de les principals instal·lacions del servei amb l'objectiu de realitzar, de forma general i amb l'abast de les impressions que es poden extreure en una visita d'aquestes característiques, les següents comprovacions:

- Estat general de manteniment de les instal·lacions
- Mesures adoptades per la garantia de subministrament
- Estat de desenvolupament tecnològic aplicat a l'explotació del servei.

Les instal·lacions visitades han estat les següents:

- Oficines centrals d'AGISSA
- Captació del Pasteral
- ETAP Montfullà: Centre de control, Planta de Carbó Actiu, Decantadors, Ampliació ETAP Conveni 2008, Bombeig Costa Brava, Plaques Fotovoltaïques, ...
- Laboratori
- Dipòsits Reguladors de Palau i Central de Sobre- elevació de Palau
- Dipòsit Regulador d'Alemanys i Central de Sobre-elevació d'Alemanys
- Dipòsit Regulador Puig de Montilivi

El resultat de la visita va ser satisfactori, doncs les instal·lacions es van trobar en un bon estat d'ordre i neteja i en un bon estat aparent de manteniment. El rendiment hidràulic del sistema, al voltant del 85%, és un indicador de l'estat de les instal·lacions que està en línia amb les impressions de l'anàlisi visual.

Les mesures adoptades per AGISSA per assegurar el subministrament (grups electrògens en planta i en les centrals de sobre-elevació, consignes d'explotació maximitzant els volums dels dipòsits, sectorització de la xarxa de distribució, fonts alternatives de subministrament (Sèquia Monar) per reduir la possible afectació a la xarxa de transport, telecontrol a totes les instal·lacions del servei amb informació de clor i cabal en continu, etc.) situen al servei d'abastament d'aigua potable de Girona en un nivell de garantia de subministrament per sobre de la mitjana de serveis d'aigua a Catalunya.

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

6.6.2 Validació del càlcul de l'import de l'amortització

S'ha facilitat per part d'AGISSA el registre auxiliar de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2012, on es detallen les inversions realitzades per concepte i any, i de la revisió del mateix s'ha verificat la raonabilitat de les dotacions a l'amortització econòmica de l'immobilitzat

efectuades durant l'exercici 2012 que han estat correctament quantificades en funció de la vida útil de cada element i els coeficients aplicats es consideren adequats.

En el treball realitzat, s'han de destacar els següents aspectes:

- La dotació a l'amortització anual de la Inversió Sequera, que va consistir en que l'any 2008 es van distribuir entre els abonats uns difusors per l'estalvi d'aigua amb un cost total de 145.800 euros, i que s'amortitzava al 6% anual fins a l'any 2012, que segons manifesta AGISSA, d'acord amb l'auditoria financera es va decidir procedir a la seva total amortització.
- D'acord amb allò mencionat anteriorment en relació a l'activació de les actuacions en xarxa de sanejament, són objecte d'amortització anual actuacions que en virtut de la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa corrent de l'exercici.
- L'amortització del cànon de la concessió de 1.803.036,91 euros no s'enregistra al compte de pèrdues i guanys com a "Amortització de l'immobilitzat" sinó com a "Tributs", tot i que minora el valor de l'immobilitzat al formar part de l'amortització acumulada, i la imputació a despeses de l'exercici s'efectua en base a l'amortització financera de les quotes del préstec formalitzat amb "La Caixa" pel seu finançament, enlloc d'aplicar un coeficient d'amortització en funció de la vida útil restant.

7. FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I CÀRREGA FINANCERA

El deute viu mantingut per AGISSA amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2012 ascendeix a 7.037.501,60 euros i es detalla al següent quadre:

Entitat financera	Any concessió	Capital original	Destinació	Venciment	Tipus d'interès	Deute 31/12/12
LA CAIXA	1998	1.382.327,84	Canon 1998	31/12/2018	Mibor a 1 any +0,5	606.326,04
LA CAIXA	2003	601.012,00	Inversions 2003	31/05/2013	Euribor a 1 any +0,5	29.189,06
LA CAIXA	2003	300.506,00	Inversions 2003	31/05/2013	Euribor a 1 any +0,5	14.594,56
LA CAIXA	2004	320.071,00	Inversions 2004	31/07/2014	Euribor a 1 any +0,5	58.069,53
LA CAIXA	2005	600.000,00	Inversions 2005	31/08/2015	Euribor a 1 any +0,5	180.565,39
BANKIA	2005	2.223.745,00	Planta Carbo Actiu / Diposit Montilivi	13/05/2030	Euribor a 3 mesos +0,5	1.699.920,83
LA CAIXA	2005	150.000,00	Inversions 2005	31/10/2015	Euribor a 1 any +0,5	47.847,85
LA CAIXA	2006	600.000,00	Inversions 2006	31/07/2016	Euribor a 1 any +0,5	239.752,09
LA CAIXA	2006	150.000,00	Inversions 2006	31/10/2016	Euribor a 1 any +0,5	59.938,08
LA CAIXA	2007	100.871,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any +0,5	45.366,16
LA CAIXA	2007	400.000,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any +0,5	214.046,71
LA CAIXA	2007	150.000,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any +0,5	80.267,52
LA CAIXA	2008	300.000,00	Inversions 2008	31/10/2018	Euribor a 1 any +1	187.120,17
LA CAIXA	2008	175.000,00	Inversions 2008	31/10/2018	Euribor a 1 any +1	109.153,47
LA CAIXA	2009	400.000,00	Inversions 2009	31/10/2019	Euribor a 1 any +1,75	288.489,86
LA CAIXA	2009	200.000,00	Inversions 2009	31/10/2019	Euribor a 1 any +1,75	144.244,86
LA CAIXA	2009	2.400.000,00	Doblatge Planta Montfulla / Tuberia Transport 1200mm	31/10/2018	Euribor +0,90	2.111.332,99
BANCAJA	2010	305.000,00	Inversions 2010	10/11/2020	Euribor a 1/2 any +1,75	268.287,09
CAIXA CATAL.	2010	110.000,00	Inversions 2010	25/11/2020	Tipo refe. ICO +1,50	90.300,37
CAIXA CATAL.	2011	300.000,00	Inversions 2011	25/07/2021	Tipo refe. ICO +1,51	265.487,53
CAJA DUERO	2012	315.000,00	Inversions 2012	26/07/2019	Tipo refe. ICO +1,52	297.201,44
Total						7.037.501,60

Adicionalment a aquest endeutament formalitzat amb entitats de crèdit, també té la consideració d'endeutament amb empreses del grup i resta pendent d'amortització l'import de 420.708,47 euros aportat pel soci privat en concepte de la pròrroga convinguda en l'any 1998 i que s'ha de retornar a la finalització de la vigència de la pròrroga.

En el treball realitzat s'ha constatat l'adequació del càlcul de l'annualitat del préstec enregistrada per AGISSA durant l'exercici 2012, que totalitza una despesa financera vinculada a l'endeutament de 178.623,17 euros.

En aquest apartat també ha estat objecte d'avaluació la motivació i necessitat de la càrrega financera en relació al servei prestat per AGISSA, i per tant la destinació del deute formalitzat al finançament de les inversions realitzades per part de la societat, i al respecte, tal i com es pot observar en la taula anterior, en l'exercici 2012 s'ha formalitzat endeutament pel finançament d'inversions de l'exercici per un import de 315.000 euros, en canvi les inversions que han estat activades ascendeixen a 283.434,19 euros (veure apartat 6.5 d'aquest informe), i per tant 31.565,81 euros del préstec formalitzat en l'exercici 2012 no s'ha destinat al finançament d'inversions.

8. COMPROVACIONS EN BASE A LES CARACTERÍSTIQUES I CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE L'ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER LA SOCIETAT

8.1. OPERACIONS EFECTUADES AMB PARTS VINCULADES

En aquest apartat s'analitzen les operacions vinculades entre AGISSA i GIRONA, S.A. a partir de l'anàlisi realitzat i exposat al llarg del present informe i de les conclusions del document "Documentación de operaciones vinculadas. Información relativa al Obligado Tributario. Ejercicio Fiscal 2012" facilitat per part d'AGISSA.

En la següent taula es mostren els serveis prestats pels quals GIRONA, S.A. percep ingressos per part d'AGISSA, i s'indica el tipus d'operació del servei, la descripció de la mateixa, el suport contractual d'aquest servei entre les dues societats, així com la regulació dels preus d'aplicació de cadascun dels serveis.

Tipus d'operació	Descripció	Suport contractual	Preus d'aplicació	Import 2012	%
Prestació servei	Aigua Potable	Contracte de gestió del servei d'aigua potable i contracte de gestió de manteniment del servei de clavegueram	Retribucions estatutàries s/ doc contractual	211.979,95	21%
	Sanejament			388.068,98	39%
	Laboratori			33.082,15	3%
	Grans Obres				
	Comissions i ingressos financers				
Servei addicional gestió empresa	Estructura de Direcció		Sense suport documental	187.982,88	19%
Serveis addicionals aigua i clavegueram	Buscufites (*)		Sense suport documental	51.210,00	5%
	Càmera CCTV (*)		Sense suport documental	46.023,10	5%
Lloguers	Oficines i local comercial c/ Ciutadans n 11	Contractes lloguer	s/ contracte	70.719,72	7%
TOTAL				989.066,78	100%

(*) Incorpora els treballs de tercers per manteniment i noves escomeses tant d'aigua com de sanejament

L'informe d'operacions vinculades analitza els preus dels serveis prestats per afirmar, després d'aplicar les metodologies oportunes, que els preus són preus de mercat, no obstant seria necessari que la repercussió de les despeses d'estructura s'acreditessin convenientment (veure apartat 5.1.1.2 d'aquest informe) i que els serveis addicionals en el servei d'aigua i clavegueram que presta GIRONA, S.A. es formalitzessin mitjançant contracte on s'estableixin i acceptin entre les parts els preus aplicats en la prestació del servei, donat que el 29% dels ingressos percebuts per GIRONA, S.A. en l'exercici 2012 no disposaven d'aquest suport documental.

8.2. VOLUM D'OPERACIONS REALITZADES AMB TERCERS

Durant l'exercici 2012, AGISSA ha treballat i rebut serveis d'entorn a 120 proveïdors diferents, però en 18 d'ells es concentra el 80% del volum d'operacions, tal i com es presenta a la següent taula:

Nº	Descripció	Import (€)	(%)
1	CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	604.224,28	19%
2	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	399.906,87	12%
3	KEMIRA IBERICA, SA	234.725,95	7%
4	AQUALOGY SUPPLY CHAIN SA	190.092,04	6%
5	GERSAL,S.A.	158.215,10	5%
6	SENSUS ESPAÑA, S.A.	151.355,64	5%
7	CONSTRUCCIONES REBUJENT, S.A	133.587,99	4%
8	UNIPOST,S.A.	105.673,33	3%
9	CARBUIROS METALICOS, S.A.	75.106,35	2%
10	INGINYERIA I GESTIO DE SEGURETAT,SL	74.351,06	2%
11	SECURITAS SEGURIDAD ESPAÑA SA	72.283,51	2%
12	COMERCIAL GODO,SL.	68.692,97	2%
13	RECUPERACIO DE PEDRERES SL	65.587,00	2%
14	ATLANTIS GEST SL	55.965,65	2%
15	PROVEÏMENTS D'AIGUA,S.A.	51.296,44	2%
16	IBERDROLA GENERACION SAU	49.083,92	2%
17	INDUSTRIAL GINES S.A.	46.594,85	1%
18	SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS SA	46.034,78	1%

Les activitats o centres de despesa d'AGISSA on es distribueix la despesa generada pels proveïdors amb facturació superior als 100.000 euros és la següent:

Proveïdor	Activitats / Centres de despesa
CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	Treballs de 3ers de: escomeses aigua, escomeses sanejament, xarxa de distribució, potabilitzadora i dipòsit, sanejament
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	
KEMIRA IBERICA, SA	Potabilització
AQUALOGY SUPPLY CHAIN SA	Materials conservació xarxa distribució, equips informàtics, inversions, magatzem
GERSAL,S.A.	Materials conservació escomeses sanejament,central, xarxa distribució, conservació escomeses, conservació i canvi de comptadors, manteniment potabilitzadora, conservació sanejament, escomeses aigues
SENSUS ESPAÑA, S.A.	Conservació escomeses, conservació i canvi de comptadors, manteniment potabilitzadora, altes de comptadors
CONSTRUCCIONES REBUJENT, S.A	Treballs de 3ers de: escomeses aigua, escomeses sanejament, xarxa de distribució, potabilitzadora i dipòsit, sanejament, centrals
UNIPOST,S.A.	Correus i subscripcions

Seria convenient que la societat implantí procediments que garanteixin la concurrència de diverses ofertes amb caràcter previ a la contractació dels serveis, especialment en els treballs d'obra civil que bàsicament es concentren en Construcciones Quart, S.A. i Construcciones Rebutent, S.A i els materials de conservació que bàsicament es concentren en Gersal, S.A i Aqualogy Supply Chain, S.A.

8.3. ANALISI DELS MARGES PER ACTIVITAT

En aquest apartat s'analitza el marge que representen en el resultat de la societat les diferents activitats realitzades per AGISSA d'acord amb els centres de cost definits en l'estructura i desplegament dels comptes comptables per part de l'entitat i que es relacionen a continuació:

01: servei aigua	02: planta montfullà	03: explotació plaques	04: sanejament
05: grans obres	06: laboratori	08: comissions	

Les magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012, adequades d'acord amb allò especificat a l'apartat 2.4 d'aquest informe, de cada centre de cost es resumeixen en la següent taula:

Imports en €	Ingressos	Despeses	Benefici (abans IS)		Marge
Servei Aigua	5.471.612,72	4.532.618,26	938.994,46	88.066,85	1,47%
Planta Montfullà	524.107,70	1.375.035,31	-850.927,61		
Explotació Plaques	13.531,02	15.471,80	-1.940,78		-14,34%
Sanejament	658.819,79	657.758,11	1.061,68		0,16%
Grans obres	1.145.860,62	660.774,39	485.086,23		42,33%
Laboratori	411.458,32	375.967,11	35.491,21		8,63%
Comissions	202.747,23	70.418,64	132.328,59		65,27%
Total	8.428.137,40	7.688.043,62	740.093,78		8,78%

De l'anàlisi dels centres de cost d'AGISSA es desprèn que només l'activitat de venda d'energia elèctrica amb la instal·lació de plaques fotovoltaïques es deficitària i les activitats d'obres de gran envergadura i comissions per gestió de la recaptació, que són objecte de retribució específica als socis en base als acords subscrits entre les parts, presenten un benefici molt significatiu amb marges molt elevats, de fet el marge real de l'activitat de comissions per gestió de la recaptació és del 100%, atès que no s'enregistra per part d'AGISSA cap despesa corrent per la realització de la mateixa, i l'import que figura es excepcional per l'anul·lació de la previsió de facturació enregistrada en l'any 2011 del premi de cobrança del cànon de l'ACA.

Aquests fets són conseqüència que AGISSA carrega la totalitat de les despeses d'estructura de la societat a l'activitat del servei d'aigua i també que efectua facturacions internes entre diferents centres de costos pel servei de laboratori que transfereixen marges entre les diferents activitats, i atenent això:

- En l'exercici 2012 (i anteriors) la distribució de beneficis entre els socis es diferent, segons que el marge estigui generat per l'activitat de grans obres, comissions o la resta de l'explotació, i per tant AGISSA està desvirtuant els acords de distribució del resultat establerts entre les parts.
- Al igual que l'explotació de plaques, les activitats de laboratori i sanejament serien deficitàries, si es consideressin les despeses generals vinculades amb la seva prestació i no s'efectués el traspàs de marges (el 33% dels ingressos del laboratori corresponen a preus de transferència facturats al servei d'aigua de la pròpia AGISSA).
- La tarifa del servei de subministrament d'aigua necessària per l'equilibri econòmic de l'activitat hauria de ser inferior a l'aprovada, atès que el servei presenta superàvit en l'exercici 2012 que encara seria superior si no estiguessin assignades despeses d'estructura corresponents a altres activitats realitzades per AGISSA.

9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

9.1. CONCLUSIONS

El control financer i d'eficàcia de l'empresa mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A de l'exercici 2012, objecte del present informe té com a finalitat, en primer lloc, l'avaluació de l'adequació de les previsions de tancament de la societat mixta de l'exercici 2012 que fonamenten el Pla Econòmic i Financer (PEF) de la pròrroga del període 2013 - 2020 amb les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2012 aprovats per la societat, i en segon lloc, l'anàlisi de la racionalitat econòmico-financera i l'adequació als principis generals de bona gestió dels serveis desenvolupats per AGISSA durant l'any 2012, en termes d'eficàcia, eficiència, qualitat i transparència en l'actuació de la societat

a) Adequació del tancament de l'exercici 2012 a les previsions contingudes al PEF

Les magnituds econòmiques del tancament de l'exercici 2012 d'AGISSA no presenten desviacions significatives respecte l'estimació per a la projecció del Pla Econòmic i Financer, i aquest fet confirma la raonabilitat econòmica i adequació de les hipòtesis i criteris de projecció del Pla Econòmic i Financer 2013 -2020 formulat amb l'evolució prevista de la societat durant aquest període.

b) Anàlisi de la racionalitat econòmica i gestió dels serveis desenvolupats per AGISSA durant l'exercici 2012

De l'avaluació efectuada de l'estat patrimonial i situació financera de la societat a 31 de desembre de 2012 es conclou que:

- AGISSA es una empresa viable econòmicament amb resultats positius i amb capacitat de generar recursos de l'activitat molt superior a la que dimana de la lectura dels seus estats financers, al no traduir-ne en resultat el marge brut existent en les activitats relacionades amb grans obres i comissions, ni les obligacions contingudes en els convenis reguladors de les relacions entre els socis públics i privats (retribucions, cànon, etc.)
- No obstant això, els indicadors de la situació financera d'AGISSA posen de manifest la insuficiència del seu patrimoni net per mantenir l'equilibri financer de la societat i l'existència d'importantes necessitats de finançament, el que significa que la viabilitat econòmica dels resultats positius no s'ha traduït en viabilitat financera, com a conseqüència de les polítiques i pactes de distribució dels resultats generats per AGISSA, sent els principals desequilibris els següents:
 - o AGISSA està fortament endeutada a 31 de desembre de 2012, els préstecs bancaris es van formalitzar amb venciment posterior a la finalització del període de la pròrroga del contracte i els imports pendents de retornar ascendeixen a més de 7 milions d'euros (entorn al 100% de la xifra de negocis).
 - o El fons de maniobra de la societat es negatiu en 1 milió d'euros i aquesta manca de solvència suposarà importants tensions de tresoreria per garantir la liquiditat de la societat per fer front a les obligacions de pagament.

De l'anàlisi dels **procediments de pressa de decisió** en la societat es conclou que, el Conseller Delegat disposa dels més amplis poders i facultats pel govern de la societat, sense més limitacions que les establertes en la Llei, i per tant l'administració d'AGISSA es exercida per part del Conseller Delegat i els òrgans de decisió definits en els Estatuts, Consell d'Administració i Junta General, limiten la seva actuació a les competències que la legislació no permet la seva delegació. Fins i tot, l'aprovació i modificació dels plans i projectes generals dels serveis i les operacions de crèdit formalitzades durant l'exercici 2012, que requereixen estatutàriament del vot favorable de 4/5 parts dels components del Consell d'Administració, ni tan sols s'han sotmès a la seva aprovació.

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

- En la definició i aplicació dels conceptes tarifaris:
 - o El concepte de venda d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona (Tarifa de subministrament en alta) i el concepte de venda d'aigua en alta al CCB s'actualitza en cada revisió de les tarifes del servei amb un percentatge similar a l'increment de tarifes general, però actualment no es pot establir una relació directa entre les despeses associades a aquest subministrament en alta i l'import d'aquest concepte que es pugui deduir dels estudis de tarifes, el que suposa un incompliment de l'article 28 del plec de condicions del servei, que especifica que "L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa."
 - o Els conceptes "Quota planta CAG" i "Quota doblatge ETAP i canonada Pastoral II" es calculen en l'estudi de tarifes més proper a l'inici de les obres dividint la quota del crèdit sol·licitat per l'execució de l'obra entre la previsió de cabals previstos a facturar al Sistema Girona en el període d'elaboració de l'estudi de tarifes, en els estudis dels anys 2005 i 2009 respectivament. Els imports s'han mantingut constants en els estudis de tarifes des de la seva definició, però anualment han variat tant el tipus d'interès dels préstecs com la previsió de volums a facturar, per tant, l'import de les Quotes no es correspon a les despeses reals en l'elaboració de cada estudi de tarifes, i aquest fet suposa una alteració sobre la resta de preus aplicats en els altres conceptes dels estudis de tarifes.
- En l'aplicació de la facturació del subministrament en alta al CCB, no s'ha disposat del suport documental de l'acord entre AGISSA i el CCB de tres conceptes que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes (Aigua filtrada per C.A.G., Tractament de fangs i Bombeig Sèquia Monar), així com de la regla de facturació del servei de tractament de fangs, i aquests conceptes s'actualitzen anualment segons l'IPC.
- En els ingressos no tarifaris, s'han manifestat incidències en els preus aplicats als usuaris:
 - o En el concepte drets de connexió altes, s'apliquen preus diferents als aprovats, entre el 14 de febrer de 2012 i fins el 31 de desembre de 2012, el preu autoritzat a les tarifes es 16,33 euros i AGISSA ha aplicat el preu de 14,77 euros fins el 18 d'abril de 2012 i de 16,77 euros en la resta de l'exercici.

- o En el concepte reconnexions, AGISSA disposa d'un detall de composició del preu aplicat de 25,42 euros, però no s'ha disposat de l'aprovació d'aquest import per part de l'Ajuntament de Girona, atès que aquest concepte no està inclòs en els expedients de tarifes.

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

- Ingressos del servei de laboratori (determinacions):
 - o El 33% dels ingressos del servei de Laboratori corresponen a una auto - facturació d'AGISSA per les analítiques realitzades en la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.
 - o Pel que fa a l'activitat del Laboratori, AGISSA ha facturat a preu zero algunes de les analítiques realitzades durant l'any 2012.
- Ingressos per l'activitat de grans obres. Les obres estan majoritàriament executades i facturades en els exercicis 2010 i 2011 però AGISSA no reconeix els ingressos, les despeses i el marge de les obres fins a l'any 2012. En les actuacions realitzades per a ens públics aquest fet està motivat per l'acta formal de recepció de l'obra, però quan l'actuació es realitza per a empreses privades, com els Pous de Doblatge Montfullà, no està justificat aquest diferiment, quan no hi ha recepció formal i la darrera certificació correspon al maig de 2011.

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

- En l'àmbit de les despeses de personal, existeixen deficiències per la manca d'acreditació documental i justificació de:
 - o La despesa d'estructura de direcció repercutida per GIRONA S.A. a AGISSA per un import de 187.982,88 euros definida en el plec de condicions de la concessió, segons manifesta AGISSA, correspon a la retribució del Conseller Delegat i del Director Tècnic però no disposa del detall justificatiu de l'import facturat, i per tant no s'ha pogut verificar que aquest import correspon al cost del personal objecte de facturació.
 - o El personal objecte de repercussió com a despesa d'estructura de direcció també forma part de la plantilla d'AGISSA, perceben retribució i cotitzant a la Seguretat Social, quan la seva despesa ja hauria d'estar inclosa íntegrament amb la repercussió de les despeses d'estructura de direcció per part de GIRONA S.A.
 - o Entorn al 17% de la despesa bruta del personal d'AGISSA de l'exercici 2012 (309 milers d'euros) està motivada pel concepte retributiu denominat millora voluntària, no previst en el conveni col·lectiu d'aplicació i que no se'ns ha acreditat com s'ha produït el seu establiment en el salari d'aquells treballadors que perceben aquest concepte retributiu.

- o La despesa per aportacions a plans de pensions està integrada bàsicament per una provisió de 11.500 euros per possibles actualitzacions al Pla de Pensions, de la qual no ens ha estat aportada cap documentació justificativa.
- En l'àmbit de les despeses d'aprovisionaments, serveis exteriors i altres, s'han posat de manifest els següents aspectes:
 - o El marge de les actuacions de grans obres es situa en el 42%, atès que només són objecte de consideració els costos directes de les actuacions i en la imputació no es contemplen ni la repercussió del cost de personal propi d'AGISSA ni els costos d'estructura i generals de la societat que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua.
 - o Existeix una indefinició del criteri d'assignació d'actuacions amb càrrec al fons de reposició, una manca d'actualització del valor de les instal·lacions del servei en els diferents estudis de tarifes i des del 22 de maig de 2009 fins al 31 de desembre de 2012, i no s'estan considerant en els estudis de tarifes les dotacions al fons de reposició incomplint allò especificat a l'article 12 del plec de condicions de la concessió.
 - o El cànon de la concessió a satisfer als Ajuntaments definit a les tarifes vigents fins el 13 de febrer de 2012 va ser de 0,049495 €/m³ i el cànon de concessió definit a les tarifes vigents a partir del 14 de febrer de 2012 i fins el 31 de desembre de 2012 va ser de 0,050668 €/m³. L'increment del cànon de la concessió ha estat del 2,37%, per sota de l'increment general de les tarifes del servei que ha estat del 9,92%.
 - o Existeix un excés de retribució al soci privat, atès que en els ingressos per determinacions generats pel laboratori, en les analítiques realitzades per l'ETAP de Montfullà i per la distribució del Sistema Girona, es dona la circumstància que aquests ingressos no corresponen a una facturació a un tercer, sinó que és un preu de transferència intern, per lo que no s'hauria de considerar alhora d'aplicar el 3% de retribució al soci privat, i per tant en l'exercici 2012 existeix un excés en la retribució percebuda per part del soci privat de 4.080,35 euros.

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

- Respecte al programa d'actuació anual del servei de subministrament d'aigua potable, on es presenta anualment una proposta d'inversions per l'exercici següent:
 - o Part de les inversions executades són reposicions d'elements existents que correspondrien al Pla d'Obres de renovació i millora, alliberant així recursos per realitzar altres inversions o reduint l'import anual destinat al programa d'actuació anual, i més considerant que per l'execució del programa d'actuació anual la societat sol·licita un préstec.
 - o Adicionalment s'han identificat altres actuacions enregistrades com a inversions quan per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat com una despesa, com les "Inversions Sequera", que van consistir en que l'any 2008 es van distribuir entre els abonats uns difusors per l'estalvi d'aigua.

- Respecte a les inversions en el servei de sanejament:
 - o La documentació contractual analitzada no suporta la realització d'inversions recurrents en el sanejament de Girona, finançades a crèdit. L'article 3 del plec de condicions preveu 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.
 - o Les inversions enregistrades en concepte de xarxa de sanejament i conveni TV corresponen en realitat a despeses d'explotació del servei. Atès que el cànon de sanejament no cobria la totalitat de les despeses d'explotació del servei de sanejament acordat entre l'Ajuntament de Girona i AGISSA, es va decidir que AGISSA podia finançar aquestes actuacions a crèdit, i aquest sistema presenta els següents inconvenients:
 - Des del punt de vista d'AGISSA, la societat s'endeuta en excés i activa despeses corrents com un immobilitzat.
 - Des del punt de vista de l'Ajuntament, el cost del servei de sanejament s'encareix al finançar despeses corrents a crèdit, pagant el corresponent cost financer.
 - o L'article 8 del plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram recull l'obligació del contractista d'elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per la seva aprovació es farà en un termini no superior als nou mesos, a partir de la data d'inici del servei. AGISSA no ha entregat a l'Ajuntament aquest Pla Director d'explotació i millora del servei, que d'acord al plec de condicions, hauria d'haver estat presentat a començaments de l'any 1998.
- Respecte als circuits de sol·licitud i aprovació d'inversions:
 - o El Programa d'actuació anual del Servei de subministrament d'Aigua Potable de l'exercici 2012 es va presentar en la reunió del Consell d'Administració de la societat celebrada el 27 de març de 2012. De l'acta de la reunió es desprèn que l'aprovació de les inversions s'ha de sotmetre a la consideració de l'Administració Actuant, però no s'ha disposat d'aquesta aprovació.
 - o Les inversions s'executen al llarg de l'any en funció de la planificació o es canvien d'acord a les noves necessitats del servei, quedant aquesta gestió dintre de l'àmbit d'AGISSA.
 - o En l'àmbit del sanejament, per les actuacions del tipus "Xarxa de sanejament" i "conveni Inspecció TV", es sol·liciten i autoritzen des de l'àrea de sanejament de la regidora d'Urbanisme. La resta d'actuacions de sanejament, es a dir "Elements de transport", "GIS Sanejament", "Asfalt Sanejament" i "Equips Sanejament", es gestionen internament per part d'AGISSA.

- Respecte a les inversions efectuades en l'exercici 2012, comentar que la programació inicial d'inversions era de 315.000 euros pel servei d'aigua potable i de 180.000 euros pel servei de sanejament, però finalment s'han executat 117.904,04 euros en el servei d'aigua i 165.439,15 euros en el de sanejament, el que representa un volum d'inversió de 283.434,19 euros, inferior al planificat.

En quan al **finançament de les inversions**, durant l'exercici 2012 es va formalitzar un préstec de 315.000 euros, dels quals 31.565,81 euros no s'han destinat al finançament d'inversions de l'exercici.

I, finalment, de l'**anàlisi dels marges de les diferents activitats realitzades per AGISSA**, i tal i com s'ha manifestat anteriorment, AGISSA carrega la totalitat de les despeses d'estructura de la societat a l'activitat del servei d'aigua i també efectua facturacions internes entre diferents centres de costos pel servei de laboratori que transfereixen marges entre les diferents activitats, i atenent això:

- En l'exercici 2012 (i anteriors), atès que la distribució de beneficis entre els socis es diferent, segons que el marge estigui generat per l'activitat de grans obres, comissions o la resta de l'explotació, AGISSA està desvirtuant els acords de distribució del resultat establerts entre les parts.
- Al igual que l'explotació de plaques, les activitats de laboratori i sanejament serien deficitàries, si es consideressin les despeses generals vinculades amb la seva prestació i no s'efectués el traspàs de marges (el 33% dels ingressos del laboratori corresponen a preus de transferència facturats al servei d'aigua de la pròpia AGISSA).
- La tarifa del servei de subministrament d'aigua necessària per l'equilibri econòmic de l'activitat hauria de ser inferior a l'aprovada, atès que el servei presenta superàvit en l'exercici 2012 que encara seria superior si no estiguessin assignades despeses d'estructura corresponents a altres activitats realitzades per AGISSA.

9.2. RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA

a) Estudis de tarifes

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

b) Gestió del cicle lectura – facturació - cobrament

En l'aplicació de la facturació pel subministrament en baixa Girona, Salt i Sarrià de Ter, s'ha posat de manifest l'excés de dies de facturació en alguns casos d'entre 8 i 11 dies, per lo que es recomana el compliment de l'article 8 del Reglament del Servei, que estableix que el prestador del servei té l'obligació de realitzar les lectures dels aparells de mesura amb una periodicitat màxima de tres mesos, i en la mostra de rebuts que han estat analitzats els períodes de facturació són un 10% superiors.

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

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

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

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

En referència a la dotació del fons de reposició, es recomana l'anàlisi de la seva incorporació en el valor que correspongui per a fer front a les reposicions del servei en el proper estudi de tarifes a tramitar.

El darrer Pla Director de la societat es va aprovar l'any 1998, i l'actualització dels Plans Directors és necessària per a obtenir la millor planificació de les actuacions que requereix el servei i perquè aquesta planificació serveixi de guia de les inversions que anualment s'hauran d'executar, i per aquest motiu, es recomana l'actualització del Pla Director de l'Abastament.

e) Gestió del sanejament

En referència al Sanejament, és recomana revisar la prestació i el cost del servei i adequar el cànon de l'Ajuntament per a que inclogui la totalitat del cost del contracte de manteniment del clavegueram de Girona.

f) Operacions amb parts vinculades

En referència a les operacions vinculades amb GIRONA, S.A., dels 989.066,78 euros facturats per GIRONA, S.A. a AGISSA, el 29% d'aquests ingressos no disposen del necessari suport contractual, on s'estableixin i acceptin entre les parts els preus aplicats en la prestació del servei, així com les condicions del mateix i es recomana que es formalitzi el corresponent contracte i que les prestacions de serveis es licitin amb la concurrència d'altres empreses que prestin els mateixos serveis (Buscafites, disposició de CCTV de clavegueram i ma d'obra per treballs de tercers).

g) Concentració de proveïdors

De l'anàlisi del volum d'operacions realitzades amb tercers, AGISSA ha treballat i rebut serveis d'entorn a 120 proveïdors diferents, però en 18 d'ells es concentra el 80% del volum d'operacions. Seria convenient que la societat implanti procediments que garanteixin la concurrència de diverses ofertes amb caràcter previ a la contractació dels serveis, especialment en els treballs d'obra civil que bàsicament es concentren en Construcciones Quart, S.A. i Construcciones Rebujent, S.A i els materials de conservació que bàsicament es concentren en Gersal, S.A i Aqualogy Supply Chain, S.A.

h) Desenvolupament tecnològic

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

Barcelona, 14 de maig de 2014

EFIAL Consultoria, S.L.

Xavier Termens i Girona