




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

Ajuntament		de Girona	Registre d'entrada	Núm :	2014035029
Dia i hora		:	30/06/2014	09:04	
Registre		:	O_INTERN	mc	
Àrea de destí		:	INTERVENCIÓ		

Girona, 27 de juny de 2.014

**Excm. Ajuntament de Girona**  
A/a. Interventor sr. Carles Merino

Plaça del vi 1  
17.004.- Girona.

Senyor:

Adjunt a la present li adjunto informe d'al·legacions a les conclusions de l'informe de control financer i d'eficàcia redactat per la societat EFIAL corresponent a l'exercici de 2.012, segons la seva att. de data 13/06/14 amb nº de R.S. 2014030271.

Resto a la seva disposició.

Ben atentament,



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

**Narcís Piferrer i Reixach.**  
Conseller delegat



## AL·LEGACIONS A L' INFORME D' EFIAL .

Per tal d'exercir el dret de rèplica, presentem el següent escrit d'al·legacions a les conclusions de l'informe de control financer i d'eficàcia de l'exercici de 2.012 de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

1. -

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

De l'avaluació efectuada de l'estat patrimonial i situació financer 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 financer 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 financer, 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.

Entenent com a fons de maniobra la part del passiu que, una vegada finançat l'actiu fix, pot finançar l'actiu circulat, no sempre te signe negatiu.

Al balanç de situació a data de tancament, es traspassen les partides de llarg termini a curt, ja que s'han d'atendre els venciments al llarg de l'any.



Insistim en que el fons de maniobra de la societat no sempre es negatiu i a títol d'exemple valgui la situació següent a novembre de 2.012:

	Desembre 2012	Novembre 2012
Actiu no corrent	9.761.724,28	9.661.017,94
Actiu corrent	3.372.459,59	4.114.728,91
Tresoreria	575.881,33	539.172,09
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>13.710.065,20</b>	<b>14.314.918,94</b>
Patrimoni net	1.271.843,01	1.350.933,45
Passiu no corrent	7.479.255,68	8.356.100,16
Passiu corrent	4.958.966,51	4.607.885,33
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>13.710.065,20</b>	<b>14.314.918,94</b>
CONTROL D'ENCAIX	0,00	0,00

FONDO DE MANIOBRA	-1.010.625,59	46.015,67 ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE
FONDO MANIOBRA	-1.010.625,59	46.015,67 RECURSOS PERMANENTES-ACTIVO FIJO

2.-

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

Els poders del conseller delegat son els qui el consell d'administració i la junta general li han atorgat en funció de la seva vàlua i eficiència, per tal que en fes ús de la forma prevista a la llei i donar així el màxim d'agilitat a la gestió de la societat.

Que el conseller delegat tingui amplis poders no es en si mateix ni bo ni dolent i en tot cas cal considerar que foren els òrgans de govern de la societat qui els hi varen atorgar.



3.-

- 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."

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

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

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



4.-

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

Els imports de la Quota planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pasterall II estan presents a l'expedient de tarifes des del 2.005 en el primer cas i des del 2.009 en el segon.

L'ingrés pel servei que representen aquestes quotes es suma al capítol d'ingressos i s'equilibra amb el capítol de despeses, la qual cosa fa que, si varien les condicions reals dels crèdits, afectarà al conjunt del concepte "ingressos" afectant per tant al preu mig resultant de l'expedient de tarifes en la mateixa mesura.

La decisió presa el 2.005 de mantenir les quotes com a fixes es va prendre amb la intenció de no causar confusió al client amb una (i a partir de 2.009 l'altre) quota que fos variable any darrera any.

5.-

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.

AGSST, disposa dels estudis de separació de costos des de l'any 2.005 però des de l'equip de govern del moment, no es va considerar oportú prendre'ls en consideració al creure que el preu de venda en alta al CCB era correcte.



6.-

- 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.

El preu autoritzat des de l'1 de gener de 2.012 fins el 13/02/2.012 fou de 14,77. A partir del 14/02/2012 el preu varià a 16,33 i es va mantenir fins al 31/12/12 sense variació.

Sigui com sigui, no hem trobat cap evidència d'haver aplicat mai el preu de 16,77 €/ut. tal i com diu l'informe d'auditoria.

7.-

- 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.

El document de descomposició de costos que justifica aquest preu de les reconnexions es un document intern antic d'AGSST que s'ha vingut actualitzant segons les variacions de l'IPC.

A partir de la tarifa de preus de 2.014 - 2.015 s'inclourà aquest detall de preu dintre de la proposta de preus unitaris del servei a presentar a l'administració actuant.

8.-

- 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.

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



9.-

- o Pel que fa a l'activitat del Laboratori, AGISSA ha facturat a preu zero algunes de les analítiques realitzades durant l'any 2012.

Tal i com es va explicar de forma detallada als auditors, les factures a preu zero, corresponen a repeticions de resultats analítics, que per problemes de presa de mostres o per la presència de valors anòmals en els resultats, s'han de repetir. El laboratori no factura aquests anàlisis repetits de la mateixa forma que tampoc un faria qualsevol altre laboratori que tingués un client d'envergadura i de les dimensions de l'explotació d'AGSST.

10.-

- 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.

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

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



11.-

- 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.**

Aquest extrem es va explicar en detall als auditors i obeeix a dues premisses:

1.- Per al Conseller Delegat es va estipular una retribució salarial mínima per tal que aquest no tingues problemes amb la S.S. ja que dedica una part important de la seva jornada a la societat AGSST, aquesta retribució representa un cost anual de 2.825,85 €.

2.- El director tècnic signa l'autoria dels projectes i la direcció de les obres de manteniment, conservació, reposició i inversió que es porten a terme al servei sense cap cost d'honoraris per a la societat AGSSA, per ta que la seva pòlissa de RC cobreixi els riscos inherents a aquesta activitat es preceptiu, segons la legislació en matèria de prevenció de riscos, que existeixi un vincle contractual o de relació laboral. Es va optar per aquesta solució amb un cost anual de 761,04 €.

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

12.-

- 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.

Aquest concepte s'utilitza quan el conveni del sector on està ubicada la empresa, marca uns salaris mínims i el sou pactat entre les parts resulta superior a l'estipulat al conveni, fet que era pràcticament obligat en èpoques





de creixement econòmic en les quals resultava molt difícil contractar professionals a preu de conveni.

En tot cas, forma part de la retribució bruta fixa anual de cada treballador, que es l'indicador més rellevant de la taula de sous i salaris d'AGSST.

13.-

- 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.

Aquesta provisió es va realitzar per tal de poder atendre la possible indemnització per una reclamació de la sra. Teresa Corominas Pascual, viuda de Xavier Esteve Jornet relativa a l'import de la pensió de viudetat i que en sentència de data 13/08/13 va fallar a favor de la reclamant per una quantitat de 6.336,96 €, per tant el saldo actualment queda reduït i creiem convenient mantenir-lo al balanç per tal de cobrir possibles noves contingències.

14.-

- 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.

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



15.-

- 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.

Entenem que els criteris d'assignació d'actuacions amb càrrec al fons de reposició pot haver estat, en ocasions, en una zona difusa, però en tot cas, s'ha realitzat amb la premissa invariable de cercar les millors actuacions pel servei amb els recursos econòmics disponibles.

Quan a l'afirmació relativa a l'incompliment del l'Art. 12 del plec de condicions de la concessió, no acabem de entendre a que es refereix ja que el redactat de l'Art. 12 es el següent:

**ARTICLE 12.- PLA D'OBRES DE RENOVACIO I MILLORA**

L'empresa proposarà un programa d'actuació anual amb aquesta finalitat, amb l'extensió i concreció documental, tècnica i econòmica necessària, per afrontar la seva correcta execució, d'acord amb els Serveis Tècnics Municipals i sota la seva direcció. A tal efecte no s'iniciarà cap de les obres de l'esmentat programa sense l'autorització dels Serveis Tècnics Municipals una vegada aprovat pels òrgans de govern corresponents, excepte casos d'urgència o força major en que prèviament es sol·licitarà la conformitat dels esmentats serveis Tècnics i es formalitzarà en el seu moment. Així mateix s'establirà de mutu acord el règim de visites d'obra.

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.

En tot cas, cal tenir en compte que entre l'expedient de tarifes de 22/05/09 i el del 13/2/12 no hi va haver cap expedient de tarifes nou i es varen venir aplicant els preus del l'expedient de 22/05/09.



16.-

- 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 €/m<sup>3</sup> 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 €/m<sup>3</sup>. 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%.

El redactat de l'Art. 27 del plec de condicions es el següent:

**ARTICLE 27.- CANON DE LA CONCESSIO.**

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 Ajuntaments rebien en concepte d'amortització de les instal.lacions pròpies queda fixat en 4,92 ptes./m<sup>3</sup>, que s'anirà actualitzant anualment en funció de l'IPC, sempre que les tarifes ho permetin.

Està clar que l'augment del cànon està supeditat a l'augment de l'IPC "sempre que les tarifes ho permetin". Entre el 21/05/2.009 i el 13/02/2.012 no hi va ser possible presentar cap expedient de tarifes que permetés un augment d'aquest tipus.

17.-

- 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.

El plec de condicions de la concessió estipula al seu Art. 28 La retribució del soci privat es del 3 % dels



ingressos d'exploració del servei i aquests son els següents:

Venda d'aigua

Ingressos quota ampliació CAG

Ingressos quota ampliació ETAP + Canonada Pasteral II

Ingressos per conservació de comptadors

Cap d'aquests conceptes quedaria inclòs a les observacions del punt anterior.

18.-

- **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.**

Les inversions proposades a l'exercici de 2.012 foren les següents:



		<b>1.- EQUIPS E.T.A.P. I MANTENIMENT</b>	<b>94.195,32</b>
1	<b>1.1.-</b>	ANALITZADOR EN CONTINU PER CANONADA D'IMPULSIÓ DE 1000 MM CCB	5.494,26
2	<b>1.2.-</b>	TRANSPORTADOR DE FANGS	2.610,00
3	<b>1.3.-</b>	CANVI DE EIX DE LA CENTRÍFUGA DE FANGS	20.000,00
4	<b>1.4.-</b>	IMPLANTACIÓ CONTROL DE RENDIMENT A LES SOBREELEVACIONS	16.713,74
5	<b>1.5.-</b>	NOU ALTERNADOR 300 KVA A ETAP	34.773,60
6	<b>1.6.-</b>	CANVI DE COMPRESSOR ROTATIU ETAP	5.285,00
7	<b>1.7.-</b>	INSTAL·LACIÓ CAMERA DOMO AL RECINTE DELS DIPÓSITS DE PALAU	2.295,00
8	<b>1.8.-</b>	NOVA CENTRAL TELEFÒNICA A ETAP I 2 REPETIDORS DE SENYAL	3.523,72
9	<b>1.9.-</b>	UTILLATGE I EINES	3.500,00
		<b>2.- EQUIPS INFORMÀTICS (HARD I SOFT)</b>	<b>11.636,00</b>
10	<b>2.1.-</b>	RENOVACIÓ LICÈNCIES DE SOFT	6.136,00
11	<b>2.3.-</b>	RENOVACIÓ EQUIPS DE HARD	5.500,00
		<b>3.- EQUIPS EXPLOTACIÓ</b>	<b>186.998,02</b>
12	<b>3.1.-</b>	TANCAMENTS DE MALLA	132.569,20
13	<b>3.2.-</b>	INSTAL·LACIÓ VÀLVULES A LA CANONADA 250 MM	9.623,65
14	<b>3.3.-</b>	INSTAL·LACIÓ VÀLVULA A LA CANONADA 400 MM	14.958,37
15	<b>3.4.-</b>	CANVI VEHICLE COMPTADORS	12.042,80
16	<b>3.5.-</b>	IMPLANTACIÓ DE LA NORMA ISO 14001	3.750,00
17	<b>3.6.-</b>	IMPLANTACIÓ DE CAMISES PER CANONADA PE 225 AL PONT DE PEDRET	10.554,00
18	<b>3.7.-</b>	UTILLATGE I EINES	3.500,00
		<b>4.- EQUIPS LABORATORI</b>	<b>20.595,00</b>
19	<b>4.1.-</b>	RENOVACIÓ EQUIPS MENORS	3.095,00
20	<b>4.2.-</b>	IMPLANTACIÓ ISO 17025 PER A LA DETERMINACIÓ DE LEGIONELLA	17.500,00
		<b>5.- DIVERSOS</b>	<b>2.500,00</b>
1	<b>5.1.-</b>	MOBILIARI DIVERS	1.500,00
2	<b>5.2.-</b>	ALTRES	1.000,00

Entenem que l'única inversió que podria ser interpretada com a reposició es la de "renovació d'equips menors de laboratori" per import de 3.095,00 €.

Tal i com es va explicar en detalla als auditors, la resta son inversions ja que el "canvi d'eix de la centrífuga de fangs" consistí en la instal·lació d'u eix de característiques estructurals i geomètriques tant diferents de l'original que no pot ser interpretada com una reposició i la de "canvi de compressor rotatiu a ETAP" consistí en la compra d'un compressor nou col·locat en línia al compressor rotatiu existent, per tant tampoc es una reposició.

El "canvi vehicle comptadors" consistí en compra d'un vehicle nou sense donar de baixa el vell, atès que aquest darrer es destinà a substitucions provisionals de vehicles en reparació.



19.-

- 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.

Entenem que la compra i distribució gratuïta entre els clients d'uns elements destinats a l'estalvi d'aigua en una situació de crisi per sequera no pot ser considerada una despesa ordinària del servei.

El seu caràcter extraordinari i únic així com el seu finançament via crèdit la converteixen, al nostre entendre, en una inversió del servei i com a tal la varem tractar.

20.-

- 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.

No entenem el raonament. Si les parts, entenent per tals l'ajuntament de Girona i AGSST, acorden portar a terme inversions en la xarxa de sanejament finançades mitjançant crèdit amb càrrec a l'explotació de sanejament, ¿Per què no s'han de poder portar a terme?

Les inversions en sanejament es plantejaren a proposta de l'ajuntament per tal de permetre actuacions immediates sobre la xarxa de sanejament en baixa sense que representés un cost per l'administració municipal.



21.-

- o Les inversions enregistrades en concepte de xarxa de sanejament i conveni TV corresponen en realitat a despeses d'exploració del servei. Atès que el cànon de sanejament no cobria la totalitat de les despeses d'exploració 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 vist 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.

Insistim en que les actuacions en la xarxa de sanejament son fruit de l'acord entre l'ajuntament de Girona i AGSST amb la voluntat de les parts de cercar la fórmula mes adient per tal d'actuar de forma ràpida i eficient sobre la xarxa de sanejament. Aquestes actuacions han estat portades a terme amb totes les garanties de seguretat i control i han redundat en una millora substancial de la xarxa pública de sanejament.

Considerem que en cap cas tindran la consideració de despesa corrent del servei, atès que suposen canvis substancials a la xarxa, estan finançades via crèdit i s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

22.-

- 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'exploració 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'exploració i millora del servei, que d'acord al plec de condicions, hauria d'haver estat presentat a començaments de l'any 1998.

El Pla director de sanejament no fou entregat a l'ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient, ja que AGSST tenia únicament per contracte



la gestió del servei de sanejament en baixa i l'ajuntament va considerar que s'havia de fer un pla director que contemplés el conjunt del sanejament en baixa i alta. La complexitat de la redacció d'un pla director sobre un servei tant complex i divers (afecta a varis municipis de l'àrea metropolitana que aboquen tant a la xarxa en baixa com en alta) es tant considerable que en data d'avui i després de diversos intents, encara no s'ha aprovat un pla director de sanejament.

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

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

23.-

- 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.**

La manca d'una aprovació formal no suposa en cap cas que el pla d'inversions no hagi estat sotmès a la consideració de l'administració actuant en les seves fases de redacció, de control d'execució, de certificació i liquidació. Els serveis tècnics municipals tenen abundant i diversa documentació relativa a aquest assumpte.

El pla d'inversions de 2.012 es va presentar al registre d'entrada de l'ajuntament, així com les certificacions trimestrals i la seva liquidació.





24.-

- 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.

Si. Es el procediment usual on les circumstàncies i els imprevistos obliguen a canviar tot o part de la inversió prevista, prèvia informació als serveis tècnics municipals i aquests canvis poden no generar traçabilitat documental.

25.-

- 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.

Si. Son actuacions que formen part d'allò contemplat a l'Art. 2.2 del plec de condicions del servei de sanejament. I que constitueixen part del treball a realitzar des del servei de sanejament.

26.-

- 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.

No te res d'extraordinari. Els imports inicials de les actuacions que figuren al pla d'inversions son pressupostos realitzats a partir d'ofertes de proveïdors o redactats per la nostra oficina tècnica. En el decurs dels treballs d'execució d'aquestes actuacions es produeixen variacions en mes o en menys que fan que els imports que figuren a la liquidació final variïn respecte dels valors pressupostats.



27.-

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.

Val la mateixa explicació que al punt anterior; En el decurs dels treballs d'execució d'aquestes actuacions es produeixen variacions en mes o en menys que fan que els imports que figuren a la liquidació final variïn respecte dels valors pressupostats.

El fet que resti un excedent del crèdit concedit ha suposat en tot cas, una lleugera millora de la tresoreria de la societat i en res l'ha perjudicada.

28.-

- 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.

Segons el plec de condicions de la concessió s'estipula que els beneficis generats per les grans obres, comissions o la resta de l'explotació es reparteixin de la següent manera:

Marge d'obres: 80% Girona, s.a.  
20% Ajuntaments

Comissions: 25% Girona, s.a.  
75% Ajuntaments

Retribució del soci privat: 3% dels ingressos segons explicació del punt 17.



29.-

- 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).

En tot cas, el resultat econòmic de la societat no variaria i no suposaria cap alteració dels seus estats comptables.

30.-

- 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.

No acabem d'entendre el raonament; si el resultat de 2.013 del compte d'explotació d'aigua segons informe específic de l'auditor, es negatiu per import de -261.518,16 € i l'import del resultat de la venda d'aigua es negatiu en -218.443,95 € degut a la caiguda persistent i continuada de la facturació per l'efecte, entre altres, de l'augment de l'IVA, del cànon de l'aigua i de la baixada dels hàbits de consum dels clients, cal preguntar-se quin hauria estat el resultat amb una tarifa mes reduïda que l'actual.

Atès que l'objectiu bàsic i essencial de la tarifa del servei es servir l'equilibri econòmic de la concessió, resulta difícilment comprensible que aquesta s'hagi de reduir per tal d'afrontar una caiguda de la facturació.



31.-

Per últim voldríem constatar una severa discrepància entre dues afirmacions de l'informe d'auditoria; a la plana 91, dins l'apartat Finançament de les inversions i càrrega financera, s'afirma el següent:

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.

Mentre que a la plana 10, dins l'apartat de Estat patrimonial i situació financera de la societat s'afirma el següent:

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.

Resumint, l'import que apareix com a pendent d'amortització en un punt, apareix com a totalment amortitzat en un altre.



## EXPLICACIONS I COMENTARIS A LES RECOMANACIONS DE MILLORA.

1. -

### 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.

Per raons obvies i ja convenientment explicades al punt 30, resulta del tot impossible imaginar un expedient de tarifes que contempli els preus a la baixa front una caiguda continuada de la facturació.

2. -

### 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.

L'Art. 8 del Reglament del Servei no fa cap referència a les dates ni períodes de lectures.

Les lectures dels comptadors dels clients es realitzen amb caràcter trimestral tal i com prescriu l'Art. 9.g que diu textualment: "Les lectures es realitzaran *preferentment* per sectors territorials dels municipis amb caràcter trimestral, sense perjudici que pugui modificar-se prèvia autorització dels titulars del servei".

De forma puntual i degut a que en ocasions hi ha períodes de lectura que inclouen conjunts de dies festius o ponts, l'espai en dies entre lectures es pot comprimir o dilatar lleugerament, sense que això suposi cap alteració ni de les condicions contractuals amb el client ni desvirtuï de cap forma la seva factura.



3. -

**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.

Es pren nota de la recomanació per tal de considerar-la per futurs expedients de tarifes.

4. -

**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.

Quan a la primera recomanació es pren nota.

Quan a la segona, sols indicar que el nou Pla Director del Servei pel període 2.013 - 2.020 fou entrat al registre general de l'ajuntament de Girona en data 8/8/2013.



5. -

**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.

Agraïm l'aportació dels auditors atès que aquesta es una vella aspiració de la direcció d'AGSST i que ha estat present en nombroses converses amb l'ajuntament.

Des d'aquesta direcció, es procurarà transmetre de nou aquesta recomanació als responsables del sanejament de l'ajuntament de Girona, comptant ara amb l'aval dels auditors.

6. -

**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 lícitin amb la concurrència d'altres empreses que prestin els mateixos serveis (Buscafuites, disposició de CCTV de clavegueram i ma d'obra per treballs de tercers).

Es pren nota de la recomanació.

7. -

**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 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.

Segons acord del consell d'administració del 9/6/14 es constituirà properament la comissió especial de



representants prevista a la condició 4<sup>a</sup> del contracte de pròrroga de la concessió pel període 2.013 -2.020 que te, entre les seves funcions, realitzar el seguiment del procés de sol·licitud d'ofertes i avaluació de les diferents propostes i alternatives presentades pels candidats.

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

8.-

#### **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.

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

- L'anàlisi de l'estat actual del rendiment tècnic de Servei amb especial atenció als ratis mes comuns del sector.
- La revisió l'estat de funcionament, connectivitat i redundància de seguretat de totes les estacions, de la ETAP, centrals, laboratori i demés dependències vinculades .
- L'anàlisi conjunt de les necessitats futures del Servei en base a la prognosi que es desprèn de la realitat i de les previsions de variació de l'àrea metropolitana, tant a nivell humà com urbanístic.
- Anàlisi del disseny de l'esquema de funcionament del sistema d'abastament de Girona, Salt i Sarrià de Ter,





a partir de l'exploració del model matemàtic i de la seva aplicació a les projecció de creixement del sistema, aprofundint en els seus diàmetres, materials, connexions entre xarxes.

- La verificació de la utilització de potents programes de soft i hard permeten portar les simulacions matemàtiques del funcionament de la xarxa fins un grau de precisió impensable fins fa ben poc. Actualment es disposa del 100% de la xarxa introduïda al model matemàtic, sota criteris d'exploració de GIS.
- La valoració del programa de substitució de xarxa existent de fibrociment i altres materials obsolets per tal de continuar en el camí cap a la seva eliminació total mitjançant la instal·lació de materials homologats.
- La definició de la tipologia de la inversió realitzada, les seves característiques, el seu emplaçament, la descripció dels treballs realitzats i l'anàlisi del seu cost.
- La valoració de com s'han establert les prioritats d'execució del pla d'inversions, la planificació de treball la programació raonada on, considerant les interrelacions entre actuacions i la seva dependència temporal, ha permès analitzar-les en l'ordre cronològic real.
- L'anàlisi dels ratis d'eficiència de la societat respecte dels ratis standard de les associacions AEAS, ASAC i INE on queda expressada de forma molt clara, l'elevat nivell d'eficiència i d'eficàcia del servei.
- La valoració del treball i l'esforç realitat per a la reducció de la taxa d'incontrolats des del 33,23 % de l'any 1.991 fins el 16,60 % corresponent a l'exercici de 2.013.
- La presa en consideració dels altíssims nivells de qualitat del Servei en base a la normativa de referència segons normes ISO, conservant la norma ISO 9001, la ISO 17.025 i la norma de qualitat ambiental 14.001.
- La presa de consciència sobre el elevat nivell de la continuïtat del servei, on les interrupcions de subministre son cada vegada mes rares i infreqüents i que, al nostre entendre, es un paràmetre molt



rellevant d'eficàcia i que ha estat obviat de forma clamorosa pels auditors.

- La presa en consideració de la prova pilot que s'està portant a terme des de fa mesos per tal de determinar el sistema de telemesura a adoptar per a la lectura remota dels comptadors dels clients, amb totes les avantatges que això suposarà per a ells. S'estan portant a terme proves amb tres tipus de comptador electrònic. SENSUS, AQUALOGY y CONTAZARA, per tal de determinar quin sistema es mes fiable i adient. L'objectiu es establir comunicació directe entre el punt de lectura fins a la central del servei, sense intermediaris ni lectors.
- L'anàlisi del projecte de plana web interactiva amb configuració del servidor, implementació de l'entorn de seguretat, configuració de l'estructura de dades del SFTP, implementació del sistema de logs, implementació del mòdul d'autenticació i pàgina principal. Projecte en 3 idiomes (català, castellà i anglès) a implantar al juny de 2.014, amb les següents prestacions:

Accés dels abonats a les seves dades.

Dades personals.

Dades de domicili.

Dades de domiciliació bancària.

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

Tarifas en curs adaptades a l'abonat.

Històric de tarifas.

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

Notificació d'avaries/incidències a l'abonat.

Possibilitat de baixar historial i resum en excel.

Varis contractes (abonats) en un sol usuari.

- L'esment del sistema de seguretat redundant de la ETAP i de les estacions remotes per tal d'assegurar la continuïtat i la qualitat del servei inclòs en les circumstàncies d'emergència mes agudes i que mai han desembocat en incomoditats ni interrupcions pel client.
- L'anàlisi de la evolució de les enquestes de satisfacció del client, que presenten una evolució positiva al llarg dels anys.
- La presa en consideració dels esforços del departament de laboratori en I+D, tot cercant mètodes de



tractament i millora de processos en conveni amb el CSIC des de fa 12 anys.

- L'eficàcia dels convenis de col·laboració subscrits des de fa anys amb la Universitat de Girona (UdG), l'ICRA, el CSIC en matèria de formació de doctorands i de treballs de fi de grau, que redunden en un anàlisi quasi permanent del sistema de producció i distribució de l'aigua i en una auditoria dels processos i del cicle de vida tant de la ETAP com de servei.
- La publicació de treballs de recerca en tractament i anàlisi a les revistes tècniques i científiques mes rellevants del sector.

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

El conseller delegat

Narcís Piferrer i Reixach

Girona, 19 de juny de 2.014.