

”efial: consultoria

AJUNTAMENT DE GIRONA

**CONTROL FINANCER I D'EFICÀCIA DE L'EXERCICI 2013 DE
L'EMPRESA MIXTA AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.**

FEBRER 2015

ÍNDEX

1.	ENCÀRREC REBUT, OBJECTE I ABAST DEL TREBALL	4
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 2013	12
2.4.	COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2013	14
2.5.	ESTAT PATRIMONIAL I SITUACIÓ FINANCERA DE LA SOCIETAT	15
3.	REVISIÓ DEL COMPLIMENT DE LES ESTIMACIONS DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER REGULADOR PRÒRROGA 2013-2020	18
3.1.	COMPARATIVA DE L'EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	18
3.2.	COMPARATIVA DE L'EVOLUCIÓ DEL FLUX DE CAIXA GENERAT PER AGISSA	20
3.3.	ACTUALITZACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER 2013-2020	22
4.	REVISIÓ DEL COMPLIMENT DE LES CONDICIONS ACORDADES EN LA PRORROGA 2013-2020	23
5.	INGRESSOS DE LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES	25
5.1.	CONSIDERACIONS PRÈVIES	25
5.2.	NATURALESIA I DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS DE LA SOCIETAT	25
5.3.	INGRESSOS PER VENDA D'AIGUA	29
5.3.1	Evolució de les tarifes d'aigua potable d'aplicació durant l'exercici 2013	29
5.3.2	Ingressos pel subministrament d'aigua en alta	32
5.3.3	Ingressos pel subministrament d'aigua en baixa	39
5.4.	ESTIMACIÓ DEL COST DE TRACTAMENT DE L'ETAP MONTFULLÀ	43
5.5.	AVALUACIÓ DEL RENDIMENT DE LA XARXA	45
5.6.	INGRESSOS NO TARIFARIS	45
5.7.	INGRESSOS DERIVATS DE L'ACTIVITAT DE SANEJAMENT	50
5.8.	INGRESSOS PER DETERMINACIONS	56
5.9.	INGRESSOS PER L'ACTIVITAT DE GRANS OBRES	60
5.10.	ALTRES INGRESSOS	63
6.	COST DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS	66
6.1.	PERSONAL	66
6.2.	APROVISIONAMENTS	81
6.3.	SERVEIS EXTERIORS	89
6.4.	ALTRES DESPESES	99
7.	INVERSIONS: PROGRAMACIÓ, APROVACIÓ I EXECUCIÓ	101
7.1.	DESCRIPCIÓ DE LES INVERSIONS ENREGISTRADES PER LA SOCIETAT	102
7.2.	ANALISI GENERAL DEL PLA D'INVERSIONS I DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ ANUAL	103
7.3.	ANALISI GENERAL DE LES INVERSIONS DE SANEJAMENT	106
7.4.	ANALISI DEL CIRCUIT DE SOL·LICITUD I APROVACIÓ DE LES INVERSIONS	107
7.5.	INVERSIONS EFECTUADES EN L'EXERCICI 2013	108
7.6.	VALIDACIÓ DEL CÀLCUL D'AMORTITZACIONS	109

8.	FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I CÀRREGA FINANCERA	110
8.1.	APORTACIÓ DE CAPITAL	110
8.2.	PRÉSTEC PARTICIPATIU	111
8.3.	DESPEGA FINANCERA	111
8.4.	EVOLUCIÓ DE L'ENDEUTAMENT D'AGISSA DURANT L'EXERCICI 2013	112
9.	COMPROVACIONS EN BASE A LES CARACTERÍSTIQUES I CONDICIONS ESPECÍFIQUES DE L'ACTIVITAT DESENVOLUPADA PER LA SOCIETAT	113
9.1.	OPERACIONS EFECTUADES AMB PARTS VINCULADES.....	113
9.2.	VOLUM D'OPERACIONS REALITZADES AMB TERCERS	116
9.3.	ANALISI DELS MARGES PER ACTIVITAT	118
10.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	122
10.1.	CONCLUSIONS	122
10.2.	RECOMANACIONS I PROPOSTES DE MILLORA	130
	ANNEX 1. – ACTUALITZACIÓ DEL PLA ECONÒMIC FINANCER 2013 – 2020	133

1. ENCÀRREC REBUT, OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

EFIAL CONSULTORIA, S.L. mitjançant decret de l'Alcaldia de l'AJUNTAMENT DE GIRONA de data 22 d'octubre de 2014 de pròrroga del contracte de prestació de serveis adjudicat en 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 2013.

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.

En conseqüència, l'objecte del treball de verificació i control de la gestió encarregat consisteix, en primer lloc, en l'avaluació anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer (PEF) i del marc de relacions acordats entre els socis i AGISSA, 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 2013, 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:

- Revisió anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer d'AGISSA del període de la pròrroga 2013-2020, i verificació de la implantació i compliment de les condicions i marc de relacions entre els socis i AGISSA que regeixen durant el període de la pròrroga 2013-2020.
- 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:
 - Justificació suficient i fefaent
 - Compliment de les prescripcions contractuals i acords formalitzats.
 - Correspondència i meritament en l'exercici 2013
 - 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 i import de les amortitzacions 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 2013.
- 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.
 - Anàlisi 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. 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.

En el Ple de l'Ajuntament de Girona, en qualitat d'administració actuant, de 19 de desembre de 2012, va aprovar la pròrroga per un període de 3 mesos, fins a 31 de març de 2013, per a l'estudi de la pròrroga per a la prestació del servei de distribució i abastament d'aigua potable del sistema de Girona a favor de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A.

Efectuat aquest estudi, en sessió del Ple de l'Ajuntament de Girona de 11 de març de 2013 es va acordar la pròrroga de 8 anys fins a 31 de desembre de 2020 del contracte administratiu per a la prestació del servei de distribució i abastament d'aigua potable del sistema de Girona a favor de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., aprovant el Pla Econòmic i Financer 2013-2020 i les noves condicions que regiran el marc de relacions entre els socis i AGISSA durant la concessió.

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

Per la seva banda, segons els Estatuts de la Societat, l'objecte social de l'empresa és 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, 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 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 pròrroga 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.

Les modificacions que entren en vigor a partir de 2013 en el marc de relacions entre els socis i AGISSA s'estableixen en les clàusules de l'acord de pròrroga, sent les principals les que es resumeixen a continuació.

Segona.- Consell d'administració

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

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

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

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

Quarta. Comissió especial de representants

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

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



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

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

Cinquena. Adjunt al Conseller Delegat

El Consell d'Administració, a proposta dels representants dels socis públics, nomenarà a un Adjunt al Conseller Delegat d'AGISSA que no tindrà la condició de conseller i que tindrà les funcions i atribucions que se li confereixin, desenvolupant, almenys, tasques de recolzament en la direcció i gestió de la societat que assumirà amb la deguda diligència.

Així mateix, l'Adjunt al Conseller Delegat realitzarà les labors pertinents per aconseguir que existeixi una adequada coordinació entre el Soci Privat i els socis públics d'AGISSA. Les funcions de l'Adjunt al Conseller Delegat seran desenvolupades en dependència directa del Conseller Delegat d'AGISSA

Setena.- Aplicació de resultats

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

Vuitena.- Cànon

1.- Cànon Inicial: Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter percebran un cànon per un import total de 3.750.000 euros d'acord amb un calendari de pagaments establert durant els anys 2013, 2014 i 2015.

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

2.- Cànon Anuals:

2.1.- AGISSA inclourà en els seus costos i abonarà als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, en la seva condició de titulars del servei un cànon anual en concepte d'utilització d'instal·lacions municipals, fixat en una quantitat total de 3.736.825 euros que es satisfarà anualment repartit entre 2013 – 2020.



2.2.- AGISSA abonarà a l'Administració Actuant, l'Ajuntament de Girona, durant els vuit anys de durada de la segona pròrroga, una quantitat total de 229.654 euros que es satisfarà anualment repartit entre 2013 – 2020.

Novena.- Inversions i endeutament. Programa d'Actuació Anual

Els Socis es comprometen al fet que AGISSA realitzi les inversions necessàries per garantir la qualitat, millora i bon funcionament de la infraestructura del servei, i a tal fi, AGISSA redactarà i proposarà un Programa d'Actuació Anual amb l'extensió i concreció documental, tècnica i econòmica necessària per desenvolupar la correcta execució del servei, que contindrà al detall una anàlisi de les actuacions d'obligada execució fins a la finalització del servei i s'ajustarà, almenys, als requisits que les actuacions de reposició i manteniment (que AGISSA realitzarà i inclourà en les seves despeses) siguin per un import mínim de 570.000 euros fins el 31 de desembre de 2020, i que les actuacions de millora i assimilables (que AGISSA realitzarà i activarà en el seu balanç) per un import total mínim de 2.600.000 euros, dels quals a 31 de desembre de 2016 es compromet a haver realitzat, almenys, per valor del 35% d'aquest import, es a dir per 910.000 euros.

AGISSA gestionarà el finançament d'aquestes actuacions, i a aquest efecte, podrà finançar les actuacions en inversions de millora i assimilables amb endeutament, sempre que això no doni lloc al fet que el deute bancari viu per les inversions que figuri en els comptes anuals d'AGISSA a data de 31 de desembre de 2020, sigui superior a 3.000.000 euros. Si per això fos necessari, s'amortitzarà el seu endeutament de manera que el passiu financer per deute bancari en què s'hagi incorregut pel finançament d'inversions i que reverteixi als Ajuntaments el 31 de desembre de 2020, no excedeixi d'aquesta quantitat.

Desena.- Retribució del Soci Privat

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

Onzena.- Forma de pagament de la retribució del Soci Privat

El soci privat percebrà en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment el 3% dels ingressos d'explotació del servei, excloent els següents conceptes: (i) ingressos financers; (ii) subvencions; (iii) ingressos per gestió de padrons i (iv) ingressos per gestió de grans obres.

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

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



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

Dotzena.- Revisió de les tarifes.

Sens perjudici del que disposa l'article 29 del Plec de Condicions Tècniques-Jurídico-Administratives i Econòmiques per a la Prestació del Servei d'Abastament i Distribució d'Aigua Potable del Sistema de Girona (els "Plecs") la revisió de les tarifes als usuaris, en virtut de l'existència de variacions en l'Índex de Preus al Consum ("IPC"), s'efectuarà anualment, prenent com a referència la darrera xifra publicada de l'IPC general corresponent a Catalunya a 31 de desembre de l'any immediatament anterior a aquell al que es vagi a aplicar la revisió.

Tretzena.- Funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià socis públics de l'empresa mixta, exerciran les funcions de control intern de la gestió econòmica de la societat mixta, en la seva triple acceptió de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, en els termes previstos al RDL 2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Del resultat del control efectuat s'haurà d'emetre informe escrit en el que es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat, i el mateix conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'empresa mixta auditada, seran enviats als Plens dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter per al seu examen.

Conforme al previst a l'article 222 RDL 2/2004, els funcionaris que tinguin al seu càrrec la funció interventora així com els que designin per portar a efecte els controls financers i d'eficàcia, exerciran la seva funció amb plena independència i podran recavar quants antecedents considerin necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que considerin precisos, verificar arqueigs o recomptes i sol·licitar de qui correspongui, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi de ser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessoraments necessaris.

a) Control Financer. El control financer d'AGISSA s'efectuarà anualment i comprendrà, almenys, la revisió anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer (PEF) i serà realitzat per part de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Girona, en la seva condició d'Administració Actuant, en virtut del previst en l'article 296 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals que han d'exercir la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables. Sense perjudici de l'anterior i sota la supervisió de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Girona, els comptes anuals i l'informe de gestió d'AGISSA seran revisats per auditors de comptes nomenats per AGISSA en la forma establerta legalment a aquest efecte.

Els Socis es comprometen al fet que AGISSA facilitarà l'accés a la comptabilitat en qualsevol moment que se li sol·liciti per part de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Girona i que li lliurarà tota la documentació i informació referent a la Societat que li sigui requerida, i



assumirà les despeses derivades de l'esmentat control financer amb càrrec a la partida habilitada al PEF per atendre aquestes i altres despeses segons decisió de l'Ajuntament.

b) Control tributari. La recaptació per part d'AGISSA de la taxa pel servei de recollida i gestió de residus, comportarà la possibilitat de consulta informàtica immediata de qualsevol dada del corresponent padró per part del departament de Gestió tributària de l'Ajuntament. Aquest encàrrec en la recaptació podrà ser recuperat per l'Ajuntament en qualsevol moment amb un preavís de dos mesos. En aquest supòsit, l'acord municipal determinarà la incidència econòmica d'aquesta actuació en l'equilibri econòmic de les estimacions contingudes al PEF.

c) Control de tresoreria. Donat el caràcter de fons públics de les tarifes del servei de subministrament d'aigua, de les taxes de recollida i gestió de residus i de clavegueram, el control de la tresoreria correspon a la Tresoreria General de l'Ajuntament de Girona.

d) Coordinació informàtica. Per la realització dels controls abans esmentats, AGISSA facilitarà un usuari en els seus sistemes informàtics a la Tinent d'Alcalde d'Hisenda, per tal que els Ajuntaments puguin tenir un total i immediat accés a totes aquelles dades inherents a la prestació dels corresponents serveis.

2.3. ACORDS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ I JUNTA GENERAL D'ACCIONISTES EN 2013

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 2013 s'han celebrat 2 sessions de Consell d'Administració, en les que es van prendre els següents acords:

- Sessió de data 25 de març de 2013, on s'acorda per unanimitat:
 - La formulació dels comptes anuals, de l'informe de gestió i de la proposta d'aplicació de resultats corresponents a l'exercici 2012 i es proposa la seva aprovació per la Junta General de la societat.
 - Concertar amb Girona, SA un préstec participatiu per import de 3.750.000 euros per finançar l'aportació als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter en concepte de cànon del servei d'abastament i distribució d'aigua del Sistema de Girona, derivat de la clàusula vuitena de l'acord de prorroga formalitzat en data 18 de març i aprovat per la Junta General al 25 de març de 2013.
- Sessió de data 4 de setembre de 2013, on s'acorda per unanimitat:
 - La interposició de Recurs Contenciós Administratiu contra la resolució adoptada pel director de l'Agència Catalana de l'Aigua en data 31 de maig de 2013. Segons l'acta, en la sessió s'informa que la resolució de l'ACA desestima el recurs de reposició interposat per aquesta societat, relatiu a la denegació de les sol·licituds formulades d'indemnització dels costos de gestió del cànon de l'aigua per compte de l'ACA corresponents als exercicis 2010 i 2011 per un import de 165.884,95 euros.



Acords de la Junta General de la societat

En l'any 2013 s'han realitzat dues convocatòries de la Junta General de la Societat AGISSA:

- Sessió de data 25 de març de 2013, on s'acorda per unanimitat:
 - Declarar els cessaments voluntaris dels senyors Manel Serra i Pardàs i Albert Martínez Lacambra com a membres del Consell d'Administració, de la societat de representació del soci accionista Girona, SA i nomenar en la seva substitució, d'acord amb l'article 28 dels estatuts als senyors Ignacio Badiola Gómez i Xavier Ventayol Carbonell.
 - Donar compte i aprovar la pròrroga a favor d'aquesta empresa mixta, per un període de 8 anys, fins el 31 de desembre de 2020, del contracte administratiu per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona, d'acord amb les condicions establertes en el document formalitzat el dia 18 de març de 2013, el qual inclou el Pla Econòmic i Financer 2013-2020.
 - Ratificar l'acord adoptat per aquesta Junta General d'Accionistes del dia 18 d'octubre de 2012, relatiu a la renovació a l'entitat CATAUDIT Auditors Associats. SL amb núm. de ROAC s1709. Per realitzar els treballs d'auditoria dels comptes anuals de la societat pel termini d'un any corresponent a l'exercici 2012.
- Sessió de data 25 de juny de 2013, on s'acorda per unanimitat:
 - Aprovar els comptes anuals i l'informe de gestió de la societat corresponent a l'exercici 2012, als efectes previstos per l'article 272 de la Llei de Societats de capital. Així com també aprovar la gestió del Consell d'Administració durant el mateix exercici i destinar el resultat de l'exercici 2012 de 81.720,47 euros, en 75.126,25 euros a dividends i 6.594,22 euros a reserves voluntàries.
 - Nomenar a l'entitat Auditoria i Control, Auditors, SLP, amb núm. de ROAC s0159, per realitzar els treballs d'auditoria dels comptes anuals de la societat pel termini de tres anys corresponents als exercicis de 2013, 2014 i 2015.
 - Nomenar al Sr. Jaume Torramadé i Ribas, alcalde president de l'Ajuntament de Salt, President del Consell d'Administració de la Societat pel termini d'un any que s'iniciarà l'1 de juliol de 2013 fins el 30 de juny de 2014, d'acord amb l'article 27 dels Estatuts de la Societat.

Els acords efectuats per part de la Junta General i del Consell d'Administració de la societat durant l'exercici 2013 deriven principalment dels 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 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 no tenen una participació rellevant en la presa de decisions de la societat i limiten la seva actuació a les competències que la legislació no permet la seva delegació.

Fins i tot s'incompleix, la clàusula segona del contracte del dia 18 de març de 2013 que formalitza l'acord de pròrroga 2013 -2020, respecte que seran competència exclusiva i requeriran per a 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.

AGISSA en data 25 d'octubre de 2013 ha formalitzat una operació de crèdit per import de 300.000 euros (veure apartat 8 d'aquest informe), la qual no s'ha sotmès a la preceptiva aprovació del Consell d'Administració d'AGISSA, tot i que és una competència exclusiva d'aquest òrgan tal i com es determina en l'acord de prorroga de 2013-2020.

2.4. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2013

Els comptes anuals d'AGISSA comprenen el balanç a 31 de desembre de 2013, 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 2013. Van ser aprovats per la Junta General i auditats per Auditoria i Control, Auditors, SLP, que manifesta opinió conforme que 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 2013, 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 2013, 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 2.296,64 euros. Per a la comparabilitat de les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2013 aprovats per la societat i les estimacions contingudes al Pla Econòmic i Financer (PEF), s'han de considerar els següents aspectes:

- Les previsions del PEF per l'exercici 2013 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).
- L'instrument de finançament del cànon inicial de 3.750.000 euros en la formulació del PEF no estava acordat i per tant els interessos satisfets a favor del Soci Privat no s'havien considerat específicament per aquest concepte en les previsions del PEF sinó com a retribució al soci privat. En l'exercici 2013 aquests interessos han sigut de 112.438,36 euros, els quals a efectes comparatius s'han reclassificat de l'epígraf despesa financera a serveis exteriors com retribució del soci privat.
- En les estimacions incorporades al PEF per l'exercici 2013 la despesa d'estructura en concepte de 187.982,84 euros es considera com a despesa de personal, mentre que en els comptes anuals de 2013 s'ha classificat com a serveis exteriors.

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

	Comptes Anuals 2013	ACA	Altres	Comptes Anuals 2013 (*)
1. Import net de la xifra de negocis	7.201.562,59	0,00	0,00	7.201.562,59
a) Vendes	5.261.192,20			5.261.192,20
b) Prestacions de serveis	1.940.370,39			1.940.370,39
4. Aprovisionaments	-1.945.118,88	0,00	0,00	-1.945.118,88
a) Consum de mercaderies	-258.645,94			-258.645,94
b) Consum de matèries primes i altres	-911.939,11			-911.939,11
c) Treballs realitzats per altres empreses	-774.533,83			-774.533,83
5. Altres ingressos d'explotació	5.315.760,52	-5.005.398,90	0,00	310.361,62
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.270.713,57	-5.005.398,90		265.314,67
b) Subvencions d'explotació incorporats al resultat	45.046,95			45.046,95
6. Despeses de personal	-2.326.705,15	0,00	-187.982,84	-2.514.687,99
a) Sous, salaris i assimilats	-1.775.514,06		-187.982,84	-1.963.496,90
b) Carregues socials	-551.191,09			-551.191,09
7. Altres despeses d'explotació	-6.703.325,95	5.005.398,90	75.544,48	-1.622.382,57
a) Serveis exteriors	-6.534.341,35	5.005.398,90	75.544,48	-1.453.397,97
b) Tributs	-25.806,11			-25.806,11
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions	-142.083,17			-142.083,17
d) Altres despeses de gestió corrent	-1.095,32			-1.095,32
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.276.101,56	0,00	0,00	-1.276.101,56
9. Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	121,70	0,00	0,00	121,70
10. Altres resultats	-159,80	0,00	0,00	-159,80
A.1) RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	266.033,47	0,00	-112.438,36	153.595,11
14. Ingressos financers	2.599,85	0,00	0,00	2.599,85
a) De valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	2.599,85			2.599,85
a.1) En empreses del grup i associades	0,00			0,00
a.2) En tercers	2.599,85			2.599,85
15. Despeses financeres	-229.667,25	0,00	112.438,36	-117.228,89
b) Per deutes amb tercers	-229.667,25		112.438,36	-117.228,89
c) Per actualització de provisions	0,00			0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-227.067,40	0,00	112.438,36	-114.629,04
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	38.966,07	0,00	0,00	38.966,07
20. Impost sobre beneficis	-36.669,43	0,00	0,00	-36.669,43
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	2.296,64	0,00	0,00	2.296,64

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2013 comparades amb les estimacions contingudes al PEF

2.5. ESTAT PATRIMONIAL I SITUACIÓ FINANCERA DE LA SOCIETAT

AGISSA es una empresa equilibrada econòmicament (resultat positiu de 2.296,64 euros en l'exercici 2013) i amb capacitat de generar recursos de l'activitat molt superior a la que dimana de la lectura dels seus estats financers al no traduir-ne com a resultat, les quantitats satisfetes en concepte de retribució al soci privat i amb els cànon satisfets als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

L'estructura del balanç de situació d'AGISSA a nivell comparatiu a 31 de desembre de 2013 i 2012 es resumeix en el següent quadre:

	2013	2012		2013	2012
Actiu no corrent	14.826.745,09	9.761.724,28	Patrimoni net	1.285.095,73	1.271.843,01
Actiu corrent	3.195.287,85	3.372.459,59	Passiu no corrent	11.172.076,80	7.479.255,68
Tresoreria	1.071.479,27	575.881,33	Passiu corrent	6.636.339,68	4.958.966,51
TOTAL ACTIU	19.093.512,21	13.710.065,20	TOTAL PASSIU	19.093.512,21	13.710.065,20

Fons de Maniobra -2.369.572,56 -1.010.625,59

La variació negativa del fons de maniobra en 1,3 milions d'euros està motivada, fonamentalment, per l'operativa comptable d'enregistrament del cànon inicial per import de 3.750.000 euros pactat en l'acord de pròrroga 2013-2020, atès que l'anualitat de l'any 2014 que resta pendent de pagament d'acord amb el calendari acordat (1.000.000 euros), figura enregistrada a curt termini en base a aquest venciment, no obstant, quan s'efectuï el citat pagament es procedirà a comptabilitzar la disposició del préstec participatiu (el qual haurà de ser retornat al soci privat en diversos venciments fins a l'any 2020), i en conseqüència, aquest fet suposa una distorsió en l'anàlisi del fons de maniobra de la societat a 31 de desembre de 2013 perquè per fer front aquesta anualitat no es requerirà a curt termini de la generació de recursos de la societat sinó la disposició d'un préstec amb venciment a llarg termini, i per tant cal aïllar aquest fet, el que situa el fons de maniobra de la societat a 31 de desembre de 2013 en 1.369.572,56 euros.

Pel que fa als fons propis d'AGISSA, aquests pràcticament no han variat respecte l'exercici anterior i es continuen situant en gairebé 1,3 milions d'euros i al final de l'any 2013, continua, en el passiu no corrent del balanç de situació d'AGISSA, estant 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, que atenent la clàusula sisena de l'acord de pròrroga de 2013-2020, serà reintegrada al soci privat el 31 de desembre de 2020 o bé en la data en què, per qualsevol circumstància, es donés per resolta i acabada la prestació del servei mitjançant la seva participació en AGISSA.

Adicionalment, durant l'exercici 2013 AGISSA va dotar una provisió per import de 2,6 milions d'euros corresponents a les actuacions de millora i assimilables que es determina en la clàusula novena de l'acord de pròrroga de 2013-2020, i atenent que fins a 31 de desembre de 2013 s'han activat inversions per aquest concepte per un import de 43.522,32 euros, es va minorar el saldo d'aquesta provisió que al tancament de l'exercici 2013 presenta un import de 2.556.477,68 euros.

En conseqüència, els indicadors de situació financera d'AGISSA, tal i com succeïa en l'exercici 2012, posen de manifest que AGISSA continua amb la insuficiència de 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.

Els principals desequilibris financers de la societat són els següents:

- AGISSA està fortament endeutada a 31 de desembre de 2013, el deute total es situa al voltant dels 8,8 milions d'euros (dels quals 2,4 milions d'euros mantinguts amb el soci privat) i els préstecs bancaris pendents de retornar ascendien a 6,4 milions d'euros.
- El fons de maniobra de la societat és negatiu en 1,3 milions d'euros, és 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 no és una situació temporal de l'any 2013, atès que el fons de maniobra de la societat dels exercicis precedents 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 conseqüent augment de despeses financeres) o es produiran incompliments i/o demores en l'atenció de les obligacions de pagament de la societat.

El fet que, malgrat aquesta situació, AGISSA encara no hagi incorregut en demores i/o impagaments de nòmines al personal o proveïdors, s'explica, bàsicament per:

- 1) La formalització de préstecs per quantia superior a les necessitats de la societat per la realització d'inversions. En 2013, s'ha formalitzat un préstec de 300 mil euros i en canvi les inversions realitzades ascendeixen a 43 mil euros.
- 2) Els socis d'AGISSA (tan privat com públics) actuen com a finançadors de la societat, tal i com s'evidencia amb les quantitats que figuren com a saldo pendent de pagament per part d'AGISSA a 31 de desembre de 2013:

Ajuntament de Girona	342.985,72
Ajuntament de Salt	43.284,80
Ajuntament de Sarrià de Ter	2.692,68
Subtotal Ajuntament	388.963,20
Girona, SA	774.811,44
Retribució soci privat	193.623,08
Amortització capital préstec participatiu	468.750,00
Interessos préstec participatiu	112.438,36
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	1.163.774,64

3. REVISIÓ DEL COMPLIMENT DE LES ESTIMACIONS DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER REGULADOR PRÒRROGA 2013-2020

3.1. COMPARATIVA DE L'EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

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.

El present apartat té com a finalitat avaluar l'adequació de les dades previstes en el PEF per l'any 2013 amb les magnituds econòmiques contingudes en els comptes anuals de l'exercici 2013 aprovats per la societat, d'acord amb allò manifestat a l'apartat 2.4 d'aquest informe.

Ingressos previstos

La comparativa entre les previsions d'ingressos de l'exercici 2013 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió PEF 2013	Comptes Anuals 2013 (*)	Variació	
			€	%
Vendes d'aigua	5.369.682,88	4.876.690,10	-492.992,77	-9,2%
Ingressos per connexions-escomeses-altes comptadors	456.357,52	384.502,10	-71.855,42	-15,7%
Prestació de serveis	986.441,03	1.050.732,96	64.291,93	6,5%
Ingressos Cànon Municipal (sanejament)	541.133,08	535.148,55	-5.984,53	-1,1%
Import net de la xifra de negoci	7.353.614,50	6.847.073,71	-506.540,79	-6,9%
<i>Ingressos grans obres</i>	<i>483.489,34</i>	<i>421.912,42</i>		
<i>Ingressos comissions</i>	<i>268.170,82</i>	<i>193.233,63</i>		
Ingressos Accessoris	751.660,15	615.146,05	-136.514,10	-18,2%
Ingressos serveis diversos	0,00	4.657,50	4.657,50	-
Subvencions d'explotació (administració actuant)	24.011,59	45.046,95	21.035,36	87,6%
Altres ingressos d'explotació	775.671,74	664.850,50	-110.821,24	-14,3%
Ingressos financers	0,00	2.599,85	2.599,85	0,0%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	0,00	121,70	121,70	-
TOTAL INGRESSOS	8.129.286,24	7.514.645,76	-614.640,48	-7,6%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2013 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

Tal com es pot observar, els ingressos totals són inferiors als previstos en el PEF en un 7,6% principalment degut a la desviació negativa dels ingressos en concepte de venda d'aigua, fonamentalment per la reducció dels metres cúbics facturats en un 5,6% i que l'increment de les tarifes 2013 va ser aprovat per la Comissió de Preus de Catalunya (CPC) al juliol de 2013 amb un augment del 2,9% (en l'estudi de tarifes tramés es sol·licitava un increment del 3,6%).

Adicionalment, els ingressos accessoris de l'exercici 2013 han disminuït un 18% respecte als estimats en el PEF, variació no considerable degut a que són ingressos no tendencials i per tant es dona la dificultat de preveure la seva evolució en el temps.

Despeses previstes

La comparativa entre les previsions de les despeses de l'exercici 2013 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió PEF 2013	Comptes Anuals 2013 (*)	Variació	
			€	%
Consum de Mercaderies	-62.379,61	717,14	63.096,75	-101,1%
Cànon Subministrador	-231.642,83	-259.363,08	-27.720,26	12,0%
<i>Compra de materials</i>	<i>-191.141,06</i>	<i>-229.966,76</i>	<i>-38.825,70</i>	<i>20,3%</i>
<i>Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs</i>	<i>-541.953,34</i>	<i>-397.500,73</i>	<i>144.452,61</i>	<i>-26,7%</i>
<i>Energia Elèctrica</i>	<i>-361.510,70</i>	<i>-284.471,62</i>	<i>77.039,08</i>	<i>-21,3%</i>
Materies Primeres	-1.094.605,10	-911.939,11	182.665,99	-16,7%
<i>Treballs realitzats per servei aigua i sanejament</i>	<i>-673.642,30</i>	<i>-479.535,33</i>	<i>194.106,97</i>	<i>-28,8%</i>
<i>Treballs realitzats per altres empreses Obres</i>	<i>-287.967,34</i>	<i>-294.998,50</i>	<i>-7.031,16</i>	<i>2,4%</i>
Treballs realitzats per altres empreses	-961.609,64	-774.533,83	187.075,81	-19,5%
Aprovisionaments	-2.350.237,17	-1.945.118,88	405.118,29	-17,2%
Sous i Salaris	-1.888.370,67	-1.776.847,40	111.523,27	-5,9%
Sous i Salaris - Estructura	-187.982,84	-187.982,84	0,00	0,0%
Carregues socials	-604.278,61	-549.857,75	54.420,86	-9,0%
Despeses de personal	-2.680.632,12	-2.514.687,99	165.944,13	-6,2%
Despeses d'explotació	-5.030.869,30	-4.459.806,87	571.062,43	-11,4%
Cànon concessió servei	-412.832,00	-412.832,00	0,00	0,0%
Fons de Reposició	-71.250,00	-71.436,91	-186,91	0,3%
Retribució al Soci privat	-220.608,43	-306.061,44	-85.453,01	38,7%
Amortització cànon inicial	-468.750,00	-468.750,00	0,00	0,0%
Despeses al servei del control i gestió dels Ajuntaments	-57.630,82	-40.233,13	17.397,69	-30,2%
Despeses Administració Actuant	-26.287,84	-26.287,84	0,00	0,0%
Resta Serveis exteriors	-748.250,00	-596.546,65	151.703,35	-20,3%
Serveis Exteriors	-2.005.609,09	-1.922.147,97	83.461,12	-4,2%
Tributs	-28.957,36	-25.806,11	3.151,25	-10,9%
Provisió Morositat	-37.207,50	-142.083,17	-104.875,67	281,9%
Indemnitzacions a tercers	-19.874,99	-1.095,32	18.779,67	-94,5%
Altres pèrdues de gestió corrent	0,00	-159,80	-159,80	100,0%
Altres despeses	-86.039,85	-169.144,40	-83.104,55	96,6%
Dotació a la Amortització	-715.454,55	-709.178,72	6.275,83	-0,9%
Dotació a la Amortització canon concessió	-92.096,76	-98.172,84	-6.076,08	6,6%
Amortització de l'immobilitzat	-807.551,31	-807.351,56	199,75	0,0%
Desp. fin. per deutes i préstecs "actuals"	-136.720,00	-107.728,01	28.991,99	-21,2%
Desp fin. Reclassificades de "tributs"	-14.882,88	-6.456,36	8.426,52	-56,6%
Desp fin. "NOU ENDEUTAMENT"	-3.000,00	-3.044,52	-44,52	1,5%
Despeses financeres	-154.602,88	-117.228,89	37.373,99	-24,2%
Dotació al Fons de Reversió	0,00	0,00	0,00	-
Fons de Reversió	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DESPESES	-8.084.672,43	-7.475.679,69	608.992,74	-7,5%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2013 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

Les desviacions més destacables són la reducció de les despeses d'aprovisionaments (reactius, anàlisi laboratori i abocament de fangs, treballs realitzats pel servei aigua i sanejament i energia elèctrica), que s'han reduït en uns 400 mil euros respecte al que estava previst en el PEF, relacionat amb la disminució dels cabals en xarxa que motiven la disminució d'ingressos.

Les despeses de personal, s'han reduït entorn a 160 mil euros aproximadament degut a la baixa de 4 treballadors en el 2013 (acomiadament de 3 treballadors adscrits al servei d'aigua i finalització contracte 1 treballador de laboratori), efecte que s'acumula a la baixa de 4 treballadors que AGISSA ja va realitzar durant l'any 2012, i aquests fets fan preveure que en

l'exercici 2014 la reducció de la despesa de personal sigui encara superior degut a que, no figurarà com a cost ni la despesa dels treballadors acomiadats durant el 2013 ni les indemnitzacions satisfetes a aquest personal.

Per altre part, amb l'efecte contrari, destaca el significatiu augment de les dotacions efectuades en l'exercici 2013 per a provisions per insolvències i l'increment de la retribució a favor del soci privat respecte les previsions contingudes al PEF.

Estimació del resultat de la societat

La comparativa entre el resultat abans d'impostos de les previsions del PEF al tancament de l'exercici 2013 i les dades aprovades en els comptes anuals es resumeix en la següent taula:

	Previsió PEF 2013	Comptes Anuals 2013 (*)	Variació	
			€	%
TOTAL INGRESSOS	8.129.286,24	7.514.645,76	-614.640,48	-7,6%
TOTAL DESPESES	-8.084.672,43	-7.475.679,69	608.992,74	-7,5%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	44.613,81	38.966,07	-5.647,74	-12,7%
Despeses de caràcter excepcional i no recurrent	0,00	0,00	0,00	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	44.613,81	38.966,07	-5.647,74	-12,7%

(*) Magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2013 comparables amb les estimacions contingudes al PEF

Tal i com es pot observar, tant els ingressos com les despeses han disminuït aproximadament en la mateixa proporció, i s'han assolit uns resultats abans d'impostos similars als previstos al PEF, el que evidencia que AGISSA ha gestionat i adequat la seva estructura de despeses a les circumstàncies de l'activitat de disminució del consum d'aigua i la reducció d'ingressos per venda d'aigua que això comporta, i es manté amb una situació d'equilibri en quan al resultat econòmic de l'exercici 2013, sense necessitat que siguin els ciutadans (via increment de tarifes) els que assumeixin la càrrega negativa que suposa aquesta circumstància, i fins i tot, en aquesta conjuntura econòmica desfavorable, haver aconseguit incrementar la retribució satisfeta per la societat al soci privat respecte les previsions del PEF.

3.2. COMPARATIVA DE L'EVOLUCIÓ DEL FLUX DE CAIXA GENERAT PER AGISSA

En la clàusula desena de l'acord de prorroga del conveni subscrit en data 18 de març de 2013 es fixa la retribució del soci privat com la diferència entre el 82% del Flux de caixa anual (FC) generat per AGISSA i la devolució del finançament del cànon i el servei del finançament del cànon, i per aquest fet, el PEF a més de l'evolució prevista del compte de pèrdues i guanys determina la projecció estimada tant del flux de caixa generat per AGISSA com del flux de caixa corresponent al soci privat.

En relació a la determinació del flux de caixa que s'ha generat durant l'exercici 2013, AGISSA aportat informe emès en data 23 d'abril de 2014 per part de l'entitat Auditoria i Control Auditors, SLP, en el qual es determina el càlcul del Flux de Caixa generat per AGISSA i la retribució que li correspon al soci privat de conformitat amb la fórmula de càlcul establerta a la clàusula desena del citat acord, el qual s'analitza a l'apartat 6.3.1.3 d'aquest informe relatiu a la retribució del soci privat.

A continuació s'adjunta la comparativa de l'evolució del Flux de Caixa segons les previsions del PEF i les magnituds de l'informe aportat per AGISSA:

	Previsió PEF 2013	Real 2013	Variació	
			€	%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	44.613,81	38.966,07	-5.647,74	-12,7%
FLUXOS DE CAIXA				
Resultat de l'exercici (sense Retribució Soci Privat)	733.972,69	813.777,51	79.804,82	10,87%
Dotació a la amortització	807.551,31	807.351,56	-199,75	-0,02%
Provisions	37.207,50	227.114,93	189.907,43	510,40%
Devolució de l'endeut. anterior al 2013	-986.525,34	-903.352,00	83.173,34	-8,43%
Inversions en immobilitzat	-60.000,00	-42.544,46	17.455,54	-29,09%
Contractació NOU ENDEUTAMENT	60.000,00	42.544,46	-17.455,54	-29,09%
Devolució del NOU ENDEUTAMENT	-4.770,27	0,00	4.770,27	-100,00%
FLUXOS DE CAIXA	587.435,88	944.892,00	357.456,12	60,85%
Fons de reserva per mantenir la capitalització de l'empresa	-105.738,46	-170.080,56	-64.342,10	60,85%
FLUXOS DE CAIXA PER REMUNERACIÓ SOCI PRIVAT	481.697,42	774.811,44	293.114,02	60,85%
FLUXOS DE CAIXA de l'ACCIONISTA PRIVAT				
Aportació Soci Privat	-2.000.000,00	-2.000.000,00	0,00	0,00%
ITP del Cànon (4%)	-150.000,00	0,00	150.000,00	-100,00%
Retribució Soci Privat	220.608,43	306.061,44	85.453,01	38,74%
Recuperació cànon inicial	468.750,00	468.750,00	0,00	0,00%
Diferencial respecte el 82% del flux de caixa	-207.661,01	0,00	207.661,01	-100,00%
FLUXOS DE CAIXA BRUT	-1.668.302,58	-1.225.188,56	443.114,02	-26,56%
Efecte Impositiu	-29.980,76	-91.818,43	-61.837,67	206,26%
FLUXOS DE CAIXA NET	-1.698.283,34	-1.317.006,99	381.276,35	-22,45%

Tal i com es pot observar segons les magnituds contemplades en l'informe aportat per AGISSA el Flux de Caixa generat per AGISSA en l'exercici 2013 es superior a les previsions contemplades en el PEF, i en conseqüència, la remuneració del soci privat s'ha incrementat, respecte a les previsions del PEF en 293.114,02 euros degut principalment a:

- El resultat de l'exercici (sense considerar la retribució que rep el soci privat abans de la regularització prevista a la clàusula onzena de l'acord de pròrroga 2013-2020) ha estat 80 mil euros superior a les previsions del PEF, i no s'ha produït el diferencial negatiu de la regularització previst al PEF.
- AGISSA durant l'exercici 2013 ha efectuat una dotació a la provisió per insolvències de 142 mil euros, quantitat molt superior a les efectuades en exercicis precedents segons les dades promig dels comptes anuals d'AGISSA. Aquesta provisió impacta negativament en el resultat comptable d'AGISSA però a efectes del flux de caixa no te repercussió, atès que el saldo deutor no es declara incobrable sinó que es objecte de provisió pel risc d'insolvència, per tant l'efecte en el flux de caixa es difereix a quan s'enregistra la cancel·lació del deutor per la impossibilitat d'assolir el cobrament.
- Per altre part, durant l'exercici AGISSA ha regularitzat a través de patrimoni un import de 85.031,76 euros (increment de patrimoni) per correccions de provisions i regularitzacions d'exercicis anteriors, que no es tradueixen en el resultat de l'exercici d'acord amb PGC sinó que van directament a Fons Propis d'AGISSA.

Adicionalment, pel que fa al flux de caixa de l'accionista, es constata que AGISSA, no ha satisfet a la Generalitat de Catalunya l'import de 150.000 euros de la liquidació de l'ITP pel cànon de la pròrroga de la concessió que s'havia previst en el PEF, atès que ha presentat autoliquidació amb base imposable zero, al considerar que al ser una pròrroga de la concessió el cànon satisfet als Ajuntaments està exempt de tributar per ITP.

Tal i com es va preveure al PEF de la pròrroga de la concessió, l'operació està prevista específicament com subjecte a ITP i no s'adequa a cap del supòsits de l'article 45 del RDL 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentals, pel que considerem que existeix una contingència fiscal per la manca de pagament de l'ITP així com pels eventuais recàrrecs, interessos de demora i sancions que poden resultar aplicables en un procediment d'inspecció tributària per part de la Generalitat de Catalunya.

3.3. ACTUALITZACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER 2013-2020

Exposada la situació comparativa de la realitat i les estimacions del PEF per l'exercici 2013, la valoració del mateix requereix l'anàlisi conjunt del període 2013 - 2020 per tal de valorar com condicionen aquestes variacions en la rendibilitat esperada del soci privat durant el període de la pròrroga, i en quina mesura aquesta expectativa ha millorat o empitjorat respecte les estimacions del PEF que preveia una TIR neta del 11,03%.

A tal efecte, s'ha procedit a l'actualització de les previsions contingudes en el PEF (s'adjunta com a **ANNEX 1** a aquest informe) en base a les magnituds dels Comptes Anuals d'AGISSA de l'exercici 2013 i aplicant per la resta d'exercicis de la pròrroga (2014-2020) els següents criteris de projecció:

Ingressos:

- S'ha mantingut durant tot el període els m³ facturats en l'exercici 2013 (al considerar-se que no es preveuen reduccions addicionals de consum atès el volum de població i la condició de bé de primera necessitat, sinó una tendència de recuperació i creixement del consum) per tal que l'avaluació s'efectuï en base a hipòtesis de màxima prudència.
- Tant per l'increment de la tarifa de subministrament com per la resta d'ingressos s'ha previst una taxa d'increment del 2,5% en concepte d'inflació (en base a l'històric de l'IPC a Catalunya promig publicat a l'INE dels darrers 10 anys).
- S'ha mantingut el criteri previst al PEF de l'acord de la pròrroga de disminució del 5% en els ingressos per escomeses i altes comptadors en 2015 i 2016 i en els ingressos accessoris durant tot el període 2014 - 2020.

Despeses:

- Amb caràcter general per l'evolució de les despeses s'ha previst un increment del 2,5% en concepte d'IPC, llevat de les despeses de personal i d'estructura (que tal i com estava previst al PEF de l'acord es mantenen constants en 2014 i 2015 i referenciades a l'IPC en la resta d'anys) i les despeses relatives als treballs de tercers per obres que s'ha previst una reducció del 5% anual durant tot el període 2014 -2020 (relacionat amb la disminució dels ingressos accessoris citat en l'apartat anterior).
- Les magnituds previstes en el PEF inicial en concepte de cànon de concessió, fons de reposició, despeses al servei de control i gestió d'Ajuntaments, despeses administració actuant i l'amortització del cànon inicial, no s'han modificat, i les relatives als interessos i amortització financera s'han adequat a les condicions mantingudes segons els Comptes Anuals de l'exercici 2013.

La consideració d'aquests criteris de projecció s'efectua per tal que les estimacions de l'actualització del PEF siguin prudents i assumibles durant el període 2014 -2020, amb el mateix esperit del PEF de l'acord de pròrroga, amb uns ingressos estimats perfectament realitzables i sense preveure cap reducció de despeses que requereixi d'actuacions de reestructuració per part d'AGISSA (manteniment de l'estructura de costos d'AGISSA).

En base aquesta actualització del PEF, la rendibilitat neta estimada del soci privat durant el període de la pròrroga ha millorat situant-se en una TIR neta del 17,71% (6 punts superior que al PEF inicial que era del 11,03%).

4. REVISIÓ DEL COMPLIMENT DE LES CONDICIONS ACORDADES EN LA PRORROGA 2013-2020

El contracte de pròrroga pel període 2013-2020 del conveni subscrit el 7 de maig de 1992 formalitzat en data 18 de març de 2013, es va subscriure amb la finalitat de garantir la correcta prestació del servei d'aigua cobrint la realitat fàctica del moment i assegurant la seva continuïtat, però de l'estudi de les condicions acordades entre les parts, es va concloure que calia modificar determinades circumstàncies i condicions del funcionament de la societat i del marc de relacions existents entre els socis en AGISSA.

Aquestes modificacions s'han exposat a l'apartat 2.2 d'aquest informe, i l'acord estableix que han de regir durant el període de pròrroga 2013 -2020. A continuació es realitza una anàlisi de les principals condicions pactades en el citat acord per tal d'avaluar el seu compliment:

Clàusula	Compliment	Observacions
2ª. Competències exclusives del Consell d'administració	x	Tal i com s'ha exposat a l'apartat 2.3 d'aquest informe, aquesta condició no s'ha complert, atès que en data 25 d'octubre de 2013 AGISSA va formalitzar una operació de crèdit per import de 300.000 euros, la qual no s'ha sotmès a aprovació del Consell d'Administració de la societat.
3ª. Principi de concurrència en la contractació	x	En 2013 no s'havien aprovat normes internes de contractació.
4ª. Comissió especial de representants	x	En 2013 no s'havia constituït la comissió especial de representants.
5ª. Adjunt al Conseller Delegat	x	En 2013 no s'havia nomenat l'Adjunt al Conseller Delegat d'AGISSA.
7ª. Aplicació de resultats	✓	El resultat de 2013 s'ha formulat a reserves voluntàries.

Clàusula	Compliment	Observacions
8ª1. Cànon inicial	✓	S'ha formalitzat préstec participatiu entre AGISSA i Girona, SA. per import de 3.750.000 € per finançar el cànon inicial.
	✓	S'ha pagat als Ajuntaments el cànon inicial corresponent a l'exercici 2013 per import de 2.000.000 €.
	x	No s'ha complert amb els pagaments a realitzar al soci privat: Amortització de capital (468.750€) i interessos financers (112.438,36€). Aquests imports s'han liquidat durant 2014 incomplint així amb el que determina el contracte del préstec de realitzar els pagaments a 31 de desembre de 2013.
8ª2. Cànon anuals	✓	S'ha pagat l'import de 412.832€ de manera proporcional als corresponents Ajuntaments, i també l'import de 26.288€ a l'Ajuntament de Girona (pagament en efectiu 2.276,25€ i la resta mitjançant compensació amb la subvenció d'explotació per import de 24.011,59€ a percebre per part de l'Ajuntament).
9ª. Inversions i endeutament. Programa d'Actuació Anual	✓	S'han realitzat inversions de millora i assimilables per import de 43.522,32€ (segons PEF previsió de 60.000€, malgrat que l'execució es inferior a la programada s'ha de fer seguiment en els propers exercicis per avaluar el compliment dels imports pactats fins 2016 i 2020). En concepte de fons de reposició s'han realitzat actuacions per 71.436,91€ (tal i com preveia el PEF). Malgrat que tant la proposta d'inversions de millora i assimilables com la despesa en concepte de fons de reposició s'han aprovat per l'Administració actuant, cal determinar clarament el que es considera com a despesa d'inversió de millora i assimilables i com a despesa de reposició atès que les realitzades no s'ajusten íntegrament a la finalitat de l'establiment de la clàusula contractual (veure apartat 7 d'aquest informe).
10ª. Retribució del Soci Privat i 11ª. Forma de pagament	x	Durant l'exercici 2013 no s'han realitzat els pagaments a compte al soci privat en concepte de retribució de l'any. La determinació de la retribució del soci privat de l'exercici 2013 sorgeix del 82% del flux de caixa generat menys la devolució del finançament del cànon i el servei del finançament i s'ha liquidat en data 28 d'abril de 2014.
12ª. Revisió de tarifes	✓	AGISSA va presentar una proposta de revisió de tarifes del 3,6%, en concepte de l'IPC corresponent a Catalunya, que l'Ajuntament va autoritzar però la CPC va aprovar amb un increment del 2,9%.
13ª Funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta	x	No tenim constància que per la coordinació informàtica, AGISSA hagi facilitat durant 2013 un usuari en els seus sistemes informàtics a la Tinent d'Alcalde d'Hisenda, per tal que els Ajuntaments puguin tenir un total i immediat accés a totes aquelles dades inherents a la prestació dels corresponents serveis.

5. INGRESSOS DE LES ACTIVITATS DESENVOLUPADES

5.1. CONSIDERACIONS PRÈVIES

L'objectiu fonamental d'aquest apartat és l'avaluació dels ingressos obtinguts per AGISSA durant l'exercici 2013 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 a la comptabilitat.

5.2. NATURALESA 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 a la que tècnicament resulti possible la seva extensió. Posteriorment, el subministrament en alta es va ampliar als municipis 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 de Girona.

El plec de condicions tècniques-jurídico-administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, 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 titulars 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 2013, en termes comparatius amb els del 2012, han estat els següents:

Ingressos (€)	2012	2013	%
Total vendes d'Aigua	5.095.120,61	4.876.690,10	-4,3%
Total no tarifaris aigua	893.528,15	832.375,60	-6,8%
Total Sanejament	658.941,49	657.867,55	-0,2%
Total Determinacions	411.458,32	440.669,90	7,1%
SUBTOTAL 1	7.059.048,57	6.807.603,15	-3,6%
Ingressos Grans Obres	1.145.860,62	421.912,42	-63,2%
SUBTOTAL 2	1.145.860,62	421.912,42	-63,2%
Ingressos ACA	3.698.761,48	5.005.398,90	35,3%
Ing. Cànon ACA CCB	0,00	67.423,54	
Altres Ingressos (sense Cànon ACA)	223.248,22	217.706,65	-2,5%
SUBTOTAL 3	3.922.009,70	5.290.529,09	34,9%
TOTAL VENDES I INGRESSOS	12.126.918,89	12.520.044,66	3,2%

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.

Respecte l'evolució global dels ingressos durant l'exercici 2013 s'observa que incrementa en un 3,2%, però en realitat la major part de les diferents partides d'ingrés presenten una disminució, això es degut, bàsicament, al nou cànon de l'ACA aprovat que en l'exercici 2012 no va començar-se a aplicar fins a partir del 24 de març, per la qual cosa el volum d'ingressos derivats d'aquest concepte són significativament menors (1,3 milions d'euros aproximadament).

Fets aquests aclariments, en l'exercici 2013 és produeix una disminució d'ingressos com a conseqüència de la reducció de consum en tots els abastaments (entorn al 5,6%), tant en els 3 municipis del servei de Girona, com en els municipis als quals se'ls hi ven aigua en alta i en les vendes al Consorci de la Costa Brava, tal i com es pot apreciar en la taula següent:

Volums facturats	2012	2013	Variació (%)
Volums facturats en baixa	6.767.216	6.484.872	-4,2%
Volums facturats en alta Girona	934.936	800.705	-14,4%
Volums facturats en alta CCB	6.825.487	6.428.460	-5,8%
Total volums facturats	14.527.639	13.714.037	-5,6%

En la taula que s'acompanya a 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, així com la comparativa d'aquests ingressos entre els exercicis 2012 i 2013.

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	2012 (€)	2013 (€)	Punt del document
Venda d'aigua			
Venda d'aigua CCB	523.986,00	496.051,31	5.3. Ingressos per venda d'aigua
Planta Carbó Actiu	161.720,73	147.144,31	
Desdoblament Planta	212.001,79	190.163,81	
Quota fixa	1.311.020,86	1.367.415,22	
Venda Aigua	2.886.391,23	2.675.915,45	
Total vendes d'Aigua	5.095.120,61	4.876.690,10	
No tarifaris aigua			
Conservació comptadors	410.040,50	424.135,63	5.6. Ingressos no tarifaris
Drets de connexió escomeses	17.892,76	17.158,88	
Drets de connexió altes	15.885,95	15.966,58	
Altes comptadors	166.390,14	160.928,68	
Escomeses	190.576,43	135.052,19	
Serveis reparacions	23.896,70	34.447,24	
Reconnexions	68.845,67	44.686,40	
Total no tarifaris aigua	893.528,15	832.375,60	
Sanejament			
Per Cànon municipal	527.934,71	535.148,55	5.7. Ingressos sanejament
Subvencions	23.486,77	45.046,95	
Serveis reparacions	6.023,19	2.022,01	
Ing. Inspecció TV	14.736,58	15.596,77	
Escomeses sanejament	82.260,24	55.395,77	
Ingressos Serveis Diversos	4.500,00	4.657,50	
Total Sanejament	658.941,49	657.867,55	
Determinacions			
Planta Montfullà	75.481,15	69.797,71	5.8. Ingressos per determinacions
Prodaisa	130.130,64	144.775,10	
Ag. Blanes	20.722,01	25.759,87	
Girona Distribució	60.530,65	57.352,66	
Tercers	69.016,62	81.191,38	
Ag. Banyoles	49.523,52	55.371,09	
UTE Prodaisa - Girona	6.053,73	6.422,09	
Total Determinacions	411.458,32	440.669,90	
Ingressos Grans Obres	1.145.860,62	421.912,42	5.9. Ingressos per Grans obres
Altres ingressos			
Baixes Fiances	6.949,96	6.474,90	5.10. Altres ingressos
Venda Electricitat	13.531,02	15.276,57	
Ingressos Comissions	191.693,18	193.233,63	
Ingressos financers	11.074,06	2.721,55	
Ing. Cànon ACA CCB		67.423,54	
Ingressos ACA	3.698.761,48	5.005.398,90	
Total Altres ingressos	3.922.009,70	5.290.529,09	
TOTAL VENDES i INGRESSOS	12.126.918,89	12.520.044,66	

5.3. INGRESSOS PER VENDA D'AIGUA

Per a l'anàlisi d'aquest ingressos, el gestor del servei 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 2013, que es detalla a continuació.

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Varis (alta)	Total
Volums facturats (m ³)	5.172.680	1.077.551	234.641	7.229.165	13.714.037
Facturació (€):					
Quota Fixa de Servei	1.116.581,24	199.752,44	45.416,29	4.152,09	1.365.902,06
Subministrament	2.014.979,66	408.680,64	84.429,40	222.072,91	2.730.162,61
Planta CAG i Doblatge ETAP	246.308,94	50.529,40	10.971,57	39.125,66	346.935,57
Comptadors	343.667,55	61.467,61	14.066,53	2.681,20	421.882,89
Cànon de l'Aigua	4.069.557,29	775.271,00	157.009,38	0,00	5.001.837,67
IVA Comptadors	72.172,21	12.910,77	2.949,83	563,05	88.595,86
IVA Aigua	744.883,24	143.473,61	29.787,60	26.535,11	944.679,56
Clavegueram	1.060.813,94	182.543,41	41.521,93		1.284.879,28
Brosses	6.901.334,85	1.193.809,30	269.103,19		8.364.247,34
Bonificació deixalleria	-30.395,94				-30.395,94
TOTAL	16.539.902,98	3.028.438,18	655.255,72	295.130,02	20.518.726,90

Considerant només els conceptes corresponents als ingressos relacionats amb la venda d'aigua, i afegint a aquest resum els ingressos i el volum corresponents al 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)	5.172.680	1.077.551	234.641	7.229.165	13.714.037
Facturació (€):					
Quota Fixa de Servei	1.116.581,24	199.752,44	45.416,29	4.152,09	1.365.902,06
Subministrament	2.014.979,66	408.680,64	84.429,40	222.072,91	2.730.162,61
Planta CAG i Doblatge ETAP	246.308,94	50.529,40	10.971,57	39.125,66	346.935,57
Consorci Costa Brava				496.051,31	496.051,31
TOTAL	3.377.869,84	658.962,48	140.817,26	761.401,97	4.939.051,55

Com es pot observar, l'import dels ingressos per venda d'aigua obtingut en base al resum de facturació ascendeix a 4.939.051,55 euros, sent lleugerament superior al valor registrat en comptabilitat de 4.876.690,10 euros, suposant una diferència de 62.361,45 euros (1,28% superior respecte al valor comptable), conseqüència que l'any de facturació corresponent al 2013 no coincideix exactament a l'any natural, el que fa que s'hagin de realitzar previsions d'ingressos i que posteriorment es regularitzin, provocant en ocasions ajustaments per la diferència entre la previsió i la regularització.

5.3.1 Evolució de les tarifes d'aigua potable d'aplicació durant l'exercici 2013

Durant l'exercici 2013 han estat vigents 2 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 2013 i el 25 de juliol del 2013 s'aplica la tarifa aprovada el 20 de juliol de 2012.
- Entre el 26 de juliol de 2013 i el 31 de desembre del 2013 s'aplica la tarifa aprovada el 25 de juliol de 2013, que representa de mitjana un increment de tarifes del 2,9%.

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.

La tarifa autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya en la sessió de 25 de juliol de 2013 va ser presentada pel gestor del servei a l'Ajuntament de Girona en data 14 de març de 2013, i aquest va emetre el seu informe favorable en sessió plenària de 10 de juny de 2013. L'increment demanat en aquest estudi de tarifes era del 3,6%, no obstant això, la Comissió de Preus va incloure dues observacions a l'informe que van significar una minoració de l'increment demanat, passant a ser del 2,9% en conjunt, que són les següents:

- Pel que fa al cànon de l'aigua, AGISSA va preveure que seria de 0,1549 €/m³ quan el cànon vigent en el moment de tramitació de la tarifa era de 0,1498 €/m³.
- AGISSA preveia uns ingressos tarifaris que superaven en 29.408,08 € les despeses imputades a tarifes, quan els ingressos resultants de les tarifes sol·licitades han d'equilibrar les despeses que serveixen de base per a la sol·licitud de modificació de tarifes.

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 a cadascuna d'aquestes tarifes es resumeixen en la següent taula:

Aprovació CPC	20/07/2012	25/07/2013	
Subministrament en baixa			
Quota fixa de servei	€/comptador	€/comptador	% Inc.
habitatges buits	2,693091	2,771070	2,90%
fins 13 mm	1,346545	1,385535	2,90%
de 15 mm	1,836111	1,889276	2,90%
de 20 mm	3,019388	3,106815	2,90%
de 25 mm	4,224576	4,346900	2,90%
de 30 mm	5,946915	6,119109	2,90%
de 40 mm	12,345538	12,703005	2,90%
de 50 mm	17,923362	18,442336	2,90%
de 60 mm	32,005943	32,932682	2,90%
de 80 mm	32,005943	32,932682	2,90%
de 100 mm	32,005943	32,932682	2,90%
de 150 mm	32,005943	32,932682	2,90%
Tarifes de subministrament	€/m ³	€/m ³	% Inc.
Ús domèstic			
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,162307	0,167007	2,90%
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,535011	0,550502	2,90%
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,841591	0,865959	2,90%
Ús industrial	0,634800	0,653181	2,90%
Subministrament en alta			
Tarifes de subministrament	€/m ³	€/m ³	% Inc.
Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis	0,273757	0,281683	2,90%
Consorci de la Costa Brava	0,071062	0,073119	2,89%
Quota planta CAG	0,0213160	0,0213160	0,00%
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,0275480	0,0275480	0,00%
Conservació de comptadors	€/mes	€/mes	% Inc.
de 13 mm	0,41	0,42	2,44%
de 15 mm	0,58	0,60	3,45%
de 20 mm	0,93	0,96	3,23%
de 25 mm	1,29	1,34	3,88%
de 30 mm	1,82	1,89	3,85%
de 40 mm	3,77	3,91	3,71%
de 50 mm	5,47	5,67	3,66%
de 60 mm	7,95	8,24	3,65%
de 80 mm	19,96	20,68	3,61%
de 100 mm	32,48	33,65	3,60%
de 150 mm	118,39	122,65	3,60%

AGISSA realitza dos tipus de subministrament d'aigua, subministrament en alta i 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 depenent del cas. En el subministrament en baixa, l'abonat és un usuari final del servei, ja sigui un habitatge, un comerç, una indústria o un local municipal, entre d'altres.

Dins 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 Consorci de la Costa Brava (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 aquest 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 això, sí 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 d'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.

5.3.2 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 desdoblament de l'ETAP de Montfullà i la canonada del 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.

5.3.2.1 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.

5.3.2.2 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 2013, on, en canvi, la previsió de volums a facturar va augmentar fins als 7.746.500 m³ i la quota del crèdit es modifica anualment al variar el tipus d'interès del 5,5% considerat l'any 2005 al 1,2% de l'any 2013.

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 deixa 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.

5.3.2.3 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 2013, on, en canvi, la previsió de volums a facturar es va situar en 7.746.500 m³ i la quota del crèdit es modifica al variar el tipus d'interès del 5,8% considerat l'any 2009 al 1,1% de l'any 2013, 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.

5.3.2.4 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, anàlisis 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 vigents durant 2013.

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.

L'explicació respecte l'aplicació de preus diferents per part d'AGISSA era que s'havia 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.

No obstant això, durant el treball de control financer de l'exercici 2013 se'ns ha facilitat un estudi elaborat per AGISSA corresponent a l'any 2014 en el que s'analitza el cost del servei d'abastament en alta, separant les despeses corresponents al Sistema Girona de les corresponents al CCB, i el citat estudi conclou que el preu del servei de subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava caldria ajustar-lo a l'alça en 2014, en el següent:

Venda en alta CCB	Preu vigent	Proposta AGISSA	%
Quota Fixa	0,00	225.196,17	
Cost Variable	0,07362	0,07482	
Volum a facturar	6.425.000	6.425.000	
Previsió d'ingressos	473.008,50	705.914,67	49,2%

Amb la previsió de volums a facturar per a l'any 2014, l'aplicació d'aquest nou preu per a la venda en alta al CCB suposaria un increment de la tarifa d'aigua en alta al CCB del 49,2% i l'estudi ho fonamenta en les següents despeses associades al servei en alta:

Concepte	Cost previst 2014	AGGST	CCB
Cabals concedits	1.410	660	750
Repartiment (%)		47%	53%
Cànon desembassament	60.824,79	35.131,22	25.693,57
Energia Elèctrica	240.787,60	74.046,59	166.741,01
Reactius	187.691,40	108.406,90	79.284,50
Anàlisis Laboratori	70.072,47	40.472,49	29.599,98
Treballs de tercers i	112.398,36	52.827,23	59.571,13
Tractament de fangs	30.876,30	17.833,55	13.042,75
Sous i salaris	276.878,53	130.132,91	146.745,62
Amortitzacions	45.576,43	21.420,92	24.155,51
Regeneració del C.A.G.	34.602,54	16.263,19	18.339,35
TOTAL	1.059.707,44	496.535,00	563.172,44
m3	15.210.000	8.785.000	6.425.000
Rati €/m3	0,06967	0,05652	0,08765
13% Despeses Generals i	0,00905	0,00735	0,01139
6% Benefici Industrial	0,00418	0,00339	0,00526
Total €/m3	0,08290	0,06726	0,10430
TOTAL COST SERVEI	1.260.935,74	590.885,90	670.148,69

En conseqüència, el citat estudi confeccionat per AGISSA posa de manifest que el preu aplicat al consorci en l'exercici 2013 es insuficient per donar cobertura a les despeses associades a la prestació d'aquest servei, i proposa incrementar el preu aplicat en un 49,2% fonamentalment amb l'establiment d'una quota fixa anual al CCB de 225.196,17 euros per tal d'adequar l'estructura d'ingressos i despeses del subministrament en alta al CCB, i per tant fent extensiva aquesta conclusió de l'exercici 2014 als exercicis precedents, AGISSA va proposar en l'estudi de tarifes de l'any 2013 (i anteriors) un preu de subministrament en alta a aplicar al CCB inferior al que seria necessari per donar cobertura a les despeses en que incorre AGISSA per efectuar aquest subministrament.

En l'apartat 5.4 s'efectua un anàlisi en profunditat de l'estudi d'AGISSA i del cost de funcionament de l'ETAP Montfullà, per tal de determinar quin hauria d'haver estat el preu de venda en alta durant l'exercici 2013 als diferents usuaris del servei en alta (sistema Girona, CCB i altres municipis amb venda en alta).

5.3.2.5 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		De l'1/1 al 25/7		Del 26/7 al 31/12
Subministrament en alta a Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis		0,273757		0,281683
Quota fixa de servei		96,02		98,80
Conservació de comptadors		59,88		62,04
Quota planta CAG		0,021316		0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II		0,027548		0,027548
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)		0,048864		0,048864
Facturació	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Dies de facturació	85	97	88	94
Bloc 1 (€/m ³)	0,273757	0,273757	0,279431	0,281683
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Quota Fixa Servei (€/ab/tr)	90,68	103,49	95,83	103,19
Conservació comptador (€)	56,55	64,54	60,06	64,80

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-los 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 el preu de 0,273757 €/m³ és vigent en el primer i segon trimestres de facturació. En el tercer trimestre el preu aplicat és un prorrateig dels 2 preus vigents, ja que a partir del dia 26 de juliol s'aplica la nova tarifa aprovada per la Comissió de Preus en data 25 de juliol. En el quart trimestre de facturació ja s'aplica únicament el nou preu aprovat al juliol.
- 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	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre	TOTAL
Dies de facturació	85	97	88	94	91
Cosum (m ³)	47.037	65.351	59.570	51.179	223.137
Bloc 1 (€/m ³)	0,273757	0,273757	0,279431	0,281683	
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864	
Quota Fixa Servei (€/ab/tr)	362,72	413,96	383,32	412,76	
Conservació comptador (€)	226,20	258,16	240,24	259,20	983,80
Import Bloc 1 (€)	12.876,71	17.890,29	16.645,72	14.416,26	61.828,98
Import Quotes CAG i ETAP (€)	2.298,42	3.193,31	2.910,83	2.500,81	10.903,37
Total (€)	15.764,05	21.755,72	20.180,11	17.589,03	75.288,91

5.3.2.6 Subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava

El subministrament en alta al CCB 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 en els quadres de preus autoritzats dels expedients de tarifes d'aplicació en l'exercici 2013, i per al seu càlcul s'ha aplicat l'increment de tarifes aprovat per la CPC, del 2,9%. Respecte a l'aigua filtrada per C.A.G. i el Bombeig Sèquia Monar, no s'han efectuat aquests tractaments durant l'exercici 2013 i per tant no s'ha facturat al CCB per aquests conceptes.

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	De l'1/01 al 25/07	Del 26/07 al 31/12
Consorci de la Costa Brava	0,071062	0,073119
Facturació	De l'1/01 al 30/6	De l'1/08 al 31/12
Aigua filtrada per sorra	0,071062	0,073620
Aigua filtrada per C.A.G.	0,027895	0,028704
Tract. Fangs	0,004664	0,004799
Bombeig Sèquia Monar	0,054002	0,055568

El concepte tarifari "Subministrament en alta CCB" es correspon amb el concepte de la facturació "Aigua filtrada per sorra", atès que, com s'ha fet esment, la resta de conceptes no figuren a l'estudi de tarifes.

En la revisió de les factures emeses per AGISSA al CCB, s'ha constatat que a partir del mes de agost i fins a final d'any, el preu que s'aplica per l'aigua filtrada per sorra al CCB no és l'aprovat de 0,073119 €/m³, sinó que s'aplica un preu de 0,073620 €/m³.

Així, el resum de la facturació al Consorci de la Costa Brava per a l'exercici 2013 ha estat la 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	392.143	0	411.750	0	27.866,47	0,00	1.920,34	0,00	29.786,80
Febrer	351.289	0	368.853	0	24.963,30	0,00	1.720,28	0,00	26.683,57
Març	420.977	0	442.026	0	29.915,47	0,00	2.061,54	0,00	31.977,01
Abril	448.336	0	470.753	0	31.859,65	0,00	2.195,52	0,00	34.055,17
Maig	550.396	0	577.916	0	39.112,24	0,00	2.695,31	0,00	41.807,55
Juny	614.805	0	645.545	0	43.689,27	0,00	3.010,73	0,00	46.700,00
Juliol	820.413	0	861.434	0	58.300,19	0,00	4.017,73	0,00	62.317,78
Agost	872.199	0	915.809	0	64.211,29	0,00	4.394,97	0,00	68.606,35
Setembre	607.572	0	637.951	0	44.729,45	0,00	3.061,53	0,00	47.791,04
Octubre	490.181	0	514.690	0	36.087,13	0,00	2.470,00	0,00	38.557,17
Novembre	447.888	0	470.282	0	32.973,51	0,00	2.256,89	0,00	35.230,45
Desembre	412.261	0	433.959	0	30.350,65	0,00	2.082,57	0,00	32.538,41
TOTAL	6.428.460	0	6.750.968	0	464.058,62	0,00	31.887,41	0,00	496.051,31

(*) La factura del mes de desembre de 2013 s'ha estimat d'acord amb el que es recull a la comptabilitat, donat que la mateixa no ha estat facilitada per part d'AGISSA.

Segons la facturació, el volum de l'aigua filtrada per sorra representa el 95% del volum enviat a tractament de fangs, i aquest fet està motivat, segons manifesta AGISSA, de comú acord amb el CCB respecte aplicar un percentatge d'augment del 5% sobre els m³ subministrats com a base de facturació pel concepte de tractament de fangs, si bé no s'ha disposat del suport documental d'aquest acord.

5.3.3 Ingressos pel subministrament d'aigua en baixa

Els ingressos pel subministrament d'aigua en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter per l'any de facturació 2013 han estat, d'acord amb els resums de facturació, els següents:

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Total
Volums facturats (m ³)	5.172.680	1.077.551	234.641	6.484.872
Facturació (€):				
Quota Fixa de Servei	1.116.581,24	199.752,44	45.416,29	1.361.749,97
Subministrament	2.014.979,66	408.680,64	84.429,40	2.508.089,70
Planta CAG	246.308,94	50.529,40	10.971,57	307.809,91
TOTAL	3.377.869,84	658.962,48	140.817,26	4.177.649,58

El preu de l'aigua en baixa al sistema de Girona inclou el cost del tractament de la planta de Montfullà (cost del subministrament en alta), però sense distingir el mateix en els estudis de tarifes, motiu pel qual, es considera necessari, per tal d'identificar adequadament l'estructura de costos que determina el preu aplicat al servei de Girona, Salt i Sarrià de Ter, que el cost del tractament de l'aigua a la planta de Montfullà sigui desglossat convenientment en els estudis de tarifes que presenta AGISSA.

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 per tal d'afavorir l'estalvi. El primer tram és fins a 6 m³/mes, aplicant-se a consums de fins a 18 m³ al trimestre. El segon tram és 6 fins a 12 m³/mes, aplicant-se a consums d'entre 18 i 36 m³ al trimestre. I el tercer tram s'aplica a partir de l'excés de 12 m³ mensuals, o de 36 m³ trimestrals.
 - o Pel abonats de tipus industrial s'aplica un tram únic.
- Quota planta CAG i Quota Doblatge ETAP i canonada Pasteral II, tal i com s'ha explicat en els apartats 5.3.2.2 i 5.3.2.3 d'aquest informe.
- 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, que ha consistit en analitzar les factures del servei de l'any de facturació 2013 emeses a una selecció d'abonats triats aleatòriament, de tipus domèstic amb comptador de 13mm i 15mm i de tipus industrial amb comptador de 40mm.

En el cas dels abonats domèstics amb comptador de 13 mm o 15mm i abonat industrial amb comptador 40 mm, els preus dels conceptes tarifaris dels rebuts haurien de ser els de l'estudi de tarifes vigent en cada moment de l'exercici 2013:

Comptador diàmetre 13 mm	Tarifes vigents	
Data aplicació	21/07/2012	26/07/2013
Quota fixa de servei (€/abont i trim)	4,04	4,16
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,162307	0,167007
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,535011	0,550502
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,841591	0,865959
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,23	1,26

Comptador diàmetre 15 mm	Tarifes vigents	
Data aplicació	21/07/2012	26/07/2013
Quota fixa de servei (€/abont i trim)	5,51	5,67
fins a 6 m ³ /unitat consum/mes	0,162307	0,167007
de 6 a 12 m ³ /unitat consum/mes	0,535011	0,550502
excés de 12 m ³ /unitat consum/mes	0,841591	0,865959
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,74	1,80

Comptador diàmetre 40 mm	Tarifes vigents		
Data aplicació	21/07/2012		26/07/2013
Quota fixa de servei (€/abont i trim)	37,04		38,11
Bloc únic	0,634800		0,653181
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864		0,048864
Conservació comptador (€)	11,31		11,73

En el cas d'un abonat domèstic de Girona, s'han aplicat els següents preus:

Abonat domèstic (13 mm) Girona	Període de consum			
	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Dies període	90	86	98	91
Consum (m ³)	2	17	14	24
Quota fixa de servei	4,04	3,86	4,46	4,2
Consum d'aigua (€)	0,32	2,76	2,31	6,23
Valor mig quota consum (€/m ³)	0,160000	0,162353	0,165000	0,259583
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,23	1,18	1,36	1,27
Clavegueram (% s/aigua)	34,17%	34,14%	34,12%	34,13%

En el cas d'un abonat domèstic de Salt, s'han aplicat els següents preus:

Abonat domèstic (15 mm) Salt	Període de consum			
	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Dies període	84	84	97	89
Consum (m ³)	24	20	29	17
Quota fixa de servei	3,69	3,97	4,11	4,08
Consum d'aigua (€)	6,58	4,44	8,44	2,84
Valor mig quota consum (€/m ³)	0,274167	0,222000	0,291034	0,167059
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,62	1,62	1,92	1,78
Clavegueram (% s/aigua)	30,03%	29,96%	29,97%	29,98%

En el cas d'un abonat domèstic de Sarrià de Ter, s'han aplicat els següents preus:

Abonat domèstic (13 mm) Sarrià de Ter	Període de consum			
	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Dies període	90	89	100	89
Consum (m ³)	12	16	20	20
Quota fixa de servei	4,04	3,99	4,57	4,11
Consum d'aigua (€)	1,95	2,60	3,30	4,18
Valor mig quota consum (€/m ³)	0,162500	0,162500	0,165000	0,209000
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	1,23	1,22	1,39	1,25
Clavegueram (% s/aigua)	32,22%	32,17%	32,15%	32,21%



I en el cas d'un abonat industrial, s'han aplicat els següents preus:

Abonat industrial (40 mm) Girona	Període de consum			
	1r Trimestre	2n Trimestre	3r Trimestre	4t Trimestre
Dies període	90	86	98	91
Consum (m ³)	225	326	194	271
Quota fixa de servei	34,98	39,09	38,07	40,23
Bloc únic	0,634800	0,634800	0,648186	0,653181
Consum d'aigua (€)	142,83	206,94	125,19	177,01
Valor mig quota consum (€/m ³)	0,634800	0,634785	0,645309	0,653173
Quotes CAG i ETAP - Pasteral (€/m ³)	0,048864	0,048864	0,048864	0,048864
Conservació comptador (€)	10,68	11,94	11,68	12,38
Clavegueram (% s/aigua)	34,15%	34,15%	34,15%	34,15%

Per analitzar la correcta aplicació dels preus s'han de considerar els dies del període, que són la diferència en dies de la lectura inicial i la lectura final del comptador, atès que els quadres de preus autoritzats i el volum dels blocs estan referenciats al mes (30 dies), i aquests preus i volums autoritzats s'haurien 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.

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

Òbviament aquests factors comporten que els preus aplicats no es corresponguin exactament amb els aprovats, en funció dels dies del període i l'aplicació de més d'una tarifa vigent, però en base a la mostra revisada, considerem que els preus aplicats es situen, raonablement, dins de l'interval esperat en cada cas segons els càlculs efectuats.

No obstant això, sí que es considera necessari comentar l'excés de dies de facturació identificat en alguns rebuts de facturació:

- 100 dies en el tercer trimestre de l'abonat domèstic de Sarrià de Ter
- 98 dies en el tercer trimestre de l'abonat domèstic de Girona
- 98 dies en el tercer trimestre de l'abonat industrial de Girona

En referència a aquest aspecte, es recomana el compliment de l'article 56 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 aproximadament un 8% superiors.

Cal tenir present que el fet de no ajustar-se a aquests períodes pot tenir una incidència significativa en el rebut de l'usuari, donat que al produir-se aquest desajustament en el 3r trimestre, on es tenen els mesos en els que el consum estadísticament és més elevat i també al ser el període de facturació més llarg, és més probable que s'acabi facturant un major nombre de m³ a preus de trams superiors i, per tant, més cars pels usuaris, i en aquests supòsits seria aplicable allò establert a l'article 12è apartat k) del Reglament del Servei, l'usuari del servei té dret a *"exigir que s'efectuïn les lectures de comptador en els períodes establerts en aquest reglament i que es facturin en relació als consums reals"*.

5.4. ESTIMACIÓ DEL COST DE TRACTAMENT DE L'ETAP MONTFULLÀ

En base a l'estudi facilitat per AGISSA citat en l'apartat 5.3.2.4 d'aquest informe i malgrat la limitació que representa la manca de separació en el preu de venda al Sistema de Girona del cost d'abastament d'aigua en alta en els estudis de tarifes confeccionats per AGISSA (veure apartat 5.3.3), en aquest apartat s'exposa la revisió efectuada del cost de tractament de l'ETAP Montfullà durant l'exercici 2013 en comparació amb els preus aplicats amb el subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava, a la resta de municipis (Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès) i al sistema de Girona.

En el següent quadre, s'incorporen els resultats obtinguts en relació al preu promig aplicat a cada operador, amb el supòsit d'equilibri de cobertura del cost de funcionament de l'ETAP Montfullà durant l'exercici 2013 (aquesta estimació és necessària atès que amb l'estructura actual de l'estudi de tarifes no és possible identificar quin és el cost del subministrament de l'aigua en alta, a sortida de l'ETAP Montfullà, de forma separada del de distribució en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter):

Estimació venda en alta 2013	AGISSA	Alta municip.	CCB	TOTAL
m3 facturats en alta = m3 sortida ETAP	8.355.969	800.705	6.428.460	15.585.134
Tarifa mitjana Subministrament alta	0,032414	0,281683	0,073119	
Quota planta CAG	0,021316	0,021316		
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548		
Ingresos venda en alta	270.848,44	226.225,00	496.051,31	Estimació per equilibri
Ingresos doblatge ETAP i CAG	408.306,07	39.125,65		
Tarifa mitjana Total estimada	0,08128	0,33055	0,07312	
Cost ETAP Montfullà		1.440.556,47		

Tal i com s'aprecia en el quadre anterior:

- Els resultats d'aquest anàlisi, evidencien que el preu de venda d'aigua en alta aplicat al CCB es inferior al que s'aplica al Sistema Girona (Girona, Salt i Sarrià de Ter), i als municipis de les rodalies subministrats en alta.
- Durant l'exercici 2013, al CCB no se li repercuteix cap quota per la planta de carbó actiu granulat (CAG), ni pel doblatge de l'ETAP i canonada de transport fins al Pasteral.

En la nostra opinió, aquest tractament diferencial no es adequat, malgrat que en l'aigua subministrada al CCB no s'aplica aquest tractament de CAG, considerem que la inversió efectuada en l'ETAP Montfullà es va realitzar amb la capacitat suficient per poder oferir aquest servei en els m3 subministrats al CCB, i per tant, atenent que la inversió per aquest tractament està feta s'hauria de repercutir el seu cost a tots els usuaris de la planta (inclòs el CCB), atès que plantejar una opció més econòmica amb tractament de sorra al CCB comporta no aprofitar tot el potencial de la instal·lació realitzada i que el preu aplicat al Sistema de Girona i als altres municipis amb subministrament en alta sigui més alt, per recuperar el cost d'aquesta inversió..

En qualsevol cas, i considerant els criteris de repartiment del cost de funcionament de l'ETAP, entre el CCB i la resta de subministraments en alta de l'estudi confeccionat per AGISSA en relació a l'any 2014, però prenent com a referència els valors reals que es disposen pel 2013, es presenta a continuació una taula resum de l'anàlisi efectuat.

Anàlisi costos ETAP Montfullà	Real ETAP 2013	Estudi ETAP 2014	AGGST 2013	CCB 2013
CRITERIS DE REPARTIMENT:				
Cabals concedits (l/s)	1410	1.410	660	750
(%)			47%	53%
Previsió cabal subministrat (m3)		15.210.000	8.785.000	6.425.000
(%)			58%	42%
Cabal subministrat 2013	Entrada ETAP	Sortida ETAP		
Cabals entrada i sortida ETAP	15.706.542	15.585.134	9.156.674	6.428.460
			59%	41%
Rendiment ETAP (%)		99,2%		
DETALL DELS COSTOS:				
	Real ETAP 2013	Estudi ETAP 2014	AGGST 2013	CCB 2013
Cànon desembassament	61.586,77	60.824,79	36.183,84	25.402,93
Energia Elèctrica	222.431,18	240.787,60	73.310,78	149.120,40
Reactius	187.221,82	187.691,40	109.997,72	77.224,10
Anàlisi Laboratori	70.587,68	70.072,47	41.472,11	29.115,57
Treballs de tercers i materials	110.758,45	112.398,36	51.844,38	58.914,07
Tractament de fangs	30.804,80	30.876,30	18.098,63	12.706,17
Sous i salaris	446.865,43	276.878,53	209.171,05	237.694,38
Amortitzacions	49.600,37	45.576,43	23.217,19	26.383,18
Regeneració del C.A.G.	34.602,52	34.602,54	16.196,92	18.405,60
Vehicles, assegurances, neteges, etc.	39.924,49		18.688,06	21.236,43
Amortització i cost fin. Desdobl. ETAP	95.559,94		44.730,18	50.829,76
Amortització i cost fin. Planta CAG	90.613,02		42.414,61	48.198,41
TOTAL	1.440.556,47	1.059.708,42	685.325,47	755.231,00
Rati €/m3	0,09243	0,06967	0,07484	0,11748
13% DG	187.272,34	137.762,09	89.092,31	98.180,03
6% BI	86.433,39	63.582,51	41.119,53	45.313,86
DG i BI	273.705,73	201.344,60	130.211,84	143.493,89
13% Despeses Generals i Taxes	0,01202	0,00906	0,00973	0,01527
6% Benefici Industrial	0,00555	0,00418	0,00449	0,00705
Total €/m3	0,10999	0,08291	0,08906	0,13980
TOTAL COST SERVEI	1.714.262,20	1.261.053,02	815.537,31	898.724,89

(*) Els conceptes identificats ombrejats en color, són conseqüència que s'han contrastat els càlculs de l'estudi d'AGISSA i en la nostra opinió, no recull la totalitat dels costos de l'ETAP Montfullà, sent les principals diferències considerades, per personal de planta no imputat, vehicles, assegurances, neteges, material d'oficina i telèfon, així com que s'ha de considerar l'amortització econòmica de la inversió, tant de la planta de carbó actiu com del desdoblament de l'ETAP i canonada del Pasteral II.

Venda en alta CCB 2013	Actual	Revisat	%
Tarifa subministrament alta (€/m3)	0,073119	0,139804	91,2%
m3 facturats en alta (m3)	6.428.460	6.428.460	
Facturació en alta (€)	470.042,57	898.724,89	91,2%
Dèficit de tarifa exercici 2013	428.682,32		

En base aquest anàlisi, es conclou que el preu aplicat al CCB hauria de ser significativament superior al vigent per tal d'assolir una situació d'equilibri entre l'ingrés i el cost (de 0,073119 €/m³ a 0,13980 €/m³) i estimem que aquest fet en l'exercici 2013 ha comportat que en el subministrament d'aigua en alta al CCB existeixi un dèficit de 428.682,32 euros, i això significa que s'està efectuant el subministrament al CCB amb pèrdues que AGISSA equilibra en els estudis de tarifes que confecciona amb el preu de subministrament en alta a la resta de municipis (Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès) i amb el preu de subministrament en baixa a Girona, Salt i Sarrià de Ter.

5.5. AVALUACIÓ DEL RENDIMENT DE LA XARXA

En base a la informació tècnica aportada per AGISSA, el rendiment absolut del sistema es troba al voltant del 85%, no obstant, cal tenir present que aquest rendiment contempla tant el procés d'abastament en alta (que es fa a l'ETAP Montfullà pròpiament) com el subministrament en baixa (per la distribució de l'aigua als usuaris de Girona, Salt i Sarrià de Ter), i per tant, per valorar el rendiment de la xarxa del Sistema de Girona, no s'ha de considerar la distorsió que representa el volum subministrat en alta, on tècnicament, pràcticament no existeixen pèrdues de cabdals.

En base als paràmetres del càlcul de cost de funcionament de la planta de Montfullà realitzat, l'estimació del rendiment, es presenta a la següent taula resum:

RENDIMENT SISTEMA A SORTIDA ETAP MONTFULLÀ	Vol. Submin.	Vol. Facturat	Rendiment
Girona, Salt i Sarrià de Ter	8.355.969	6.484.872	77,6%
Bescanó, Vilablareix, etc.	800.705	800.705	100,0%
CCB	6.428.460	6.428.460	100,0%
TOTAL	15.585.134	13.714.037	88,0%

Sense considerar els volums que surten de l'ETAP Montfullà (pràcticament el 53%) corresponent al subministrament directe en alta, tant al CCB com als municipis de Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès, la xarxa en baixa de Girona, Salt i Sarrià es situa en un rendiment entorn al 77,6%, el qual es considera raonable per la xarxa però amb marge de millora per reduir les ineficiències que se'n deriven per pèrdues de cabdals, atès que a part del cost mediambiental associat, també se'n deriven d'altres afectacions en els costos del servei, ja que incideix directament en increments de cost en partides tals com l'energia elèctrica, l'aplicació de reactius, i el cànon de l'aigua, principalment.

5.6. 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.



El resum dels ingressos no tarifaris de l'exercici 2013 comparat amb els del 2012 es resumeix a la següent taula:

Ingressos no tarifaris aigua	2012	2013	%
Conservació comptadors	410.040,50	424.135,63	3,4%
Drets de connexió escomeses	17.892,76	17.158,88	-4,1%
Drets de connexió altes	15.885,95	15.966,58	0,5%
Altes comptadors	166.390,14	160.928,68	-3,3%
Escomeses	190.576,43	135.052,19	-29,1%
Serveis reparacions	23.896,70	34.447,24	44,2%
Reconnexions	68.845,67	44.686,40	-35,1%
Total no tarifaris aigua	893.528,15	832.375,60	-6,8%

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.

5.6.1 Conservació comptadors

El subministrament als usuaris es realitza exclusivament per comptador. Els comptadors que serveixen per a la mesura dels cabals consumits són instal·lats per AGISSA després de la firma del contracte de subministrament amb l'abonat. L'esmentat contracte inclou l'adquisició del corresponent comptador, que passa a ser propietat de l'abonat. El diàmetre del comptador el fixa AGISSA en funció de les característiques de la instal·lació i les Normes Bàsiques per a Instal·lacions Interiors.

La conservació de comptadors és una quota aprovada en els estudis de tarifes en funció del diàmetre del comptador de cada abonat, que es factura conjuntament amb la resta de conceptes tarifaris per a la prestació del servei.

De conformitat amb el resum de facturació presentat anteriorment, els ingressos en concepte de conservació de comptadors de l'exercici 2013 han estat els següents:

	Girona	Salt	Sarrià de Ter	Varis (alta)	Total
Conservació de Comptadors	343.667,55	61.467,61	14.066,53	2.681,20	421.882,89

Tal i com s'ha manifestat anteriorment, la diferència de 2.252,74 euros (0,53%) respecte el valor comptable de 424.135,63 euros, és com a conseqüència que l'any de facturació corresponent al 2013 no coincideix exactament amb l'any natural, el que fa que s'hagin de realitzar previsions d'ingressos 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 5.3.3 d'aquest informe, s'ha analitzat també l'adequada aplicació dels preus de conservació de comptadors, sense que s'hagin manifestat incidències.



5.6.2 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.

El dret d'escomesa com a tal no apareix amb aquest nom en les tarifes del servei, però s'entén que és el dret que es cobra sobre superfície edificada (0,440123 €/m²), ja que a una major superfície edificada es previsible que el consum d'aigua sigui més elevat, per la qual cosa el dret que es cobra al nou abonat serà més elevat.

A la següent taula es poden observar els preus aprovats per drets de connexió en els estudis de tarifes, i que són d'aplicació en l'exercici 2013:

Aprovació CPC	20/07/2012	25/07/2013	
Drets de connexió			% Inc.
€/m ² sobre superfície edificada	0,424829	0,440123	3,60%
€/ut per provisional d'obra	36,66	37,98	3,60%
€/ut per nous abonats	16,33	16,92	3,61%

D'acord als majors comptables, s'han produït 36 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 17.158,88 €.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant l'exercici 2013 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, respecte aquestes actuacions 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.

5.6.3 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 15.966,58 euros, amb uns preus cobrats per aquests drets de connexió que han estat de 16,33€, des de l'1/1/2013 fins al 31/10/2013, i de 16,92€, des del 31/10/2013 fins al 31/12/2013, i una vegada descomptades les devolucions, el nombre de pagaments efectius per aquest concepte ha estat de 971.

Els preus aplicats en concepte de drets de connexió no coincideixen exactament amb els que figuren a l'estudi de tarifes. El preu autoritzat a partir de 25 de juliol de 2013 és de 16,92€ i AGISSA aplica 16,33€ fins al 31 d'octubre de 2013.



5.6.4 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 al promotor d'un immoble, en el cas de que sigui necessari ampliar la xarxa existent
- Per a la realització de les escomeses

En l'exercici 2013 apliquen dos quadres de preus diferents, fins al 4 d'agost apliquen els preus que es van entrar per registre de l'Ajuntament en data 29 de juny de 2012 i a partir del 5 d'agost els preus entrats per registre amb data 4 de juliol de 2013.

Aquests preus recullen 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, així com també els preus unitaris dels comptadors d'aigua.

5.6.5 Altes comptadors

L'alta de comptador consisteix en la instal·lació del comptador després de la signatura 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, essent instal·lat per l'empresa gestora.

D'acord als majors comptables, s'han produït 999 altes de comptador, descomptades ja les 38 anul·lacions registrades. Els preus cobrats per les altes de comptador han estat de 43,54 €; 45,11 €; 139,1 €; 142,92 €; 148,07 €; 153,41 €; 159,99 €; 165,75 €; 176,42 €; 187,36 €; 194,1 €; 257,75 €; 474,05 €; 790,06 €; 882,37 €.

L'import dels ingressos per altes de comptadors del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 160.928,68 €.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades per AGISSA en l'exercici 2013 per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, i s'observa que els preus unitaris aplicats als comptadors no es corresponen amb els que apareixen al quadre de preus unitaris aprovat, sense que el concessionari n'hagi fet la corresponent justificació (donat que AGISSA es remet a aquest quadre de preus autoritzats per justificar els preus relatius a altes de comptador), i a banda, en el detall de la factura apareix el concepte de "Alta, despeses administració i generals", el qual no es troba recollit ni en l'expedient de tarifes del servei ni en el quadre de preus unitaris aprovats, essent un concepte diferent i addicional al de "dret de connexió alta".



5.6.6 Escomeses

Les escomeses del servei són les canonades que enllacen la xarxa de distribució general amb la pròpia escamesa de l'abonat, i estan delimitades per la clau de registre que es troba situada a la via pública junt als edificis. Les despeses de col·locació de l'escamesa 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 2013 s'han facturat 81 escomeses per un import total de 135.052,19 € segons el major d'aquesta activitat. S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2013 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:

- Sol·licitud d'escamesa per part del client
- Pressupost enviat al client amb el detall dels treballs a realitzar i la justificació dels materials i unitats d'obra
- Factura emesa al client.

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.

5.6.7 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 2013 s'han realitzat 51 factures per un import total de 34.447,24 €, s'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant el 2013 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, i al respecte cal manifestar el següent:

- S'han identificat diverses factures emeses per AGISSA a l'Ajuntament de Sarrià de Ter que totalitzen un import de 22.647,06 euros (abans d'IVA), en concepte de la neteja d'embornals de la xarxa de clavegueram del municipi de Sarrià de Ter, i aquest servei específic no es corresponen amb avaries provocades ni reparacions de cap tipus, i hauria de ser objecte de tractament i enregistrament diferenciat per part d'AGISSA en quan a la seva estructura d'ingressos i despeses, d'igual forma que el servei de clavegueram de Girona.
- Factura 2013/A/260, la qual es correspon amb la instal·lació d'un comptador de diàmetre 15 mm per a la connexió a la xarxa d'abastament d'aigua. El preu unitari que s'aplica pel comptador no s'ajusta al que es recull al llistat de preus unitaris, essent aquest preu de 192,60 € respecte dels 212,58 € aprovat, sense que es constati cap justificació. Igualment, aquesta factura seria més convenient de classificar-la en l'apartat d'altres de comptador, en comptes del de serveis de reparacions.



- Factura 2013/A/289, que es correspon amb la substitució de 18 comptadors de 15 mm degut a l'incendi d'un edifici. En aquest cas també es produeix una diferència entre els preus que s'apliquen i els aprovats en el llistat de preus, essent aquests preus de 148,07 € respecte dels 212,58 € aprovats, sense que es constati cap justificació.

En els casos analitzats, AGISSA aporta la següent documentació:

- Factura pels treballs d'avaria provocada
- Partes de treball dels operaris
- Fulla de material

5.6.8 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 amb el Reglament del Servei, faculten al prestador del servei a suspendre el subministrament fins que l'abonat no hagi esmenat les causes que han originat la suspensió.

D'acord als majors comptables, s'han realitzat 1.719 reconnexions, descomptades ja les 12 anul·lacions registrades. Els preus cobrats per les reconnexions han estat de 25,42 € des de l'1/01/2013 fins el 21/01/2013, i entre el 22/01/2013 fins al 31/12/2013 el preu de la reconnexió ha estat de 26,03 €.

L'import dels ingressos per reconnexions del Balanç de sumes i saldos i dels majors comptables ascendeix a 44.686,40 euros.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2013 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, i en relació al preu aplicat, AGISSA remet el detall de composició del preu de 26,03 €, però no s'ha 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.

5.7. INGRESSOS DERIVATS DE L'ACTIVITAT DE SANEJAMENT

5.7.1 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 on 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.

A 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 del plec 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 és regulada a 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 a 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 a 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 a l'any com a màxim; i a 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 a la durada del contracte, d'acord amb l'article 19 del plec, es fixa en el termini de vigència del contracte del servei d'abastament d'aigua potable.

En referència al treball desenvolupat i a l'estructura de l'informe respecte als serveis prestats per AGISSA en l'àmbit del sanejament, en l'apartat 5.7.2. de l'informe s'analitzen els ingressos per a la gestió del servei de clavegueram de Girona vinculats amb el cànon rebut de l'Ajuntament i, posteriorment, en els apartats compresos del 5.7.3. al 5.7.7. de l'informe, es tracten la resta d'ingressos derivats de la prestació del servei de sanejament.

Respecte a la resta d'ingressos de sanejament, és d'aplicació el quadre de preus unitaris del servei de sanejament que AGISSA va presentar per registre el mateix dia que el quadre dels preus unitaris del servei d'aigua potable. 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 de la prestació d'altres serveis relacionats amb el clavegueram.

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

AGISSA genera ingressos per a la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram a la ciutat de Girona i per a 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 5.2 del present informe, els ingressos d'AGISSA vinculats amb l'activitat de sanejament són els que es detallen en la següent taula:

Ingressos Sanejament (€)	2012	2013	%
Per Cànon municipal	527.934,71	535.148,55	1,4%
Subvencions	23.486,77	45.046,95	91,8%
Serveis reparacions	6.023,19	2.022,01	-66,4%
Ing. Inspecció TV	14.736,58	15.596,77	5,8%
Escomeses sanejament	82.260,24	55.395,77	-32,7%
Ingressos Serveis Diversos	4.500,00	4.657,50	3,5%
TOTAL INGRESSOS SANEJAMENT	658.941,49	657.867,55	-0,2%

En global el conjunt d'ingressos derivats de l'activitat de sanejament es mantenen estables entre els exercicis 2012 i 2013.

5.7.2 Ingressos per Cànon municipal

Per la gestió del servei, AGISSA aporta el document "Pressupost del Servei de Sanejament 2013", amb data 12 de novembre de 2013, on es descriu l'activitat de la gestió del servei de clavegueram de Girona amb els seus ingressos i despeses associades, i en base al mateix es sol·licita un cànon de 535.148,55 euros, que amb IVA inclòs ascendeix a 597.400 euros, d'acord amb següent detall:

CÀNON MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2013	
Base imposable (subjecta al 10% d'IVA)	455.725,00
Base imposable (subjecta al 21% d'IVA)	79.423,55
Subtotal Base Imposable	535.148,55
IVA (10%)	45.572,50
IVA (21%)	16.678,95
Subtotal IVA	62.251,45
TOTAL Cànon municipal (IVA inclòs)	597.400,00

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 Campdorà

L'aprovació d'aquest pressupost del Servei de Sanejament 2013 queda recollida en el Decret d'Alcaldia de data 20 de novembre de 2013.

La facturació que AGISSA ha fet a l'Ajuntament per a la prestació del servei de sanejament ha estat la que segueix a continuació.

Data factura	Descripció	Imports factura			
		Base (€)	IVA (%)	IVA (€)	Total (€)
05/06/2013	Treballs realitzats durant el 1r semestre 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	185.456,78	10%	18.545,68	204.002,46
05/06/2013	Treballs realitzats durant el 1r semestre 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	42.435,06	21%	8.911,36	51.346,42
03/07/2013	Treballs realitzats durant el mes de juny de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	37.091,36	10%	3.709,14	40.800,50
03/07/2013	Treballs realitzats durant el mes de juny de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	8.487,00	21%	1.782,27	10.269,27
02/08/2013	Treballs realitzats durant el mes de juliol de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	37.091,36	10%	3.709,14	40.800,50
02/08/2013	Treballs realitzats durant el mes de juliol de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	8.487,00	21%	1.782,27	10.269,27
03/09/2013	Treballs realitzats durant el mes d'agost de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	37.091,36	10%	3.709,14	40.800,50
03/09/2013	Treballs realitzats durant el mes d'agost de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	8.487,00	21%	1.782,27	10.269,27
07/10/2013	Treballs realitzats durant el mes de setembre de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	37.091,36	10%	3.709,14	40.800,50
07/10/2013	Treballs realitzats durant el mes de setembre de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	8.487,00	21%	1.782,27	10.269,27
05/11/2013	Treballs realitzats durant el mes d'octubre de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	37.091,36	10%	3.709,14	40.800,50
05/11/2013	Treballs realitzats durant el mes d'octubre de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	8.487,00	21%	1.782,27	10.269,27
09/12/2013	Treballs realitzats durant el mes de desembre de 2013. Neteja xarxa clavegueram amb camió bomba i neteja manual d'embornals	84.811,42	10%	8.481,14	93.292,56
09/12/2013	Treballs realitzats durant el mes de desembre de 2013. Prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de conformitat al Plec de condicions	-5.446,51	21%	-1.143,77	-6.590,28
TOTAL		535.148,55		62.251,45	597.400,00

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 través de facturacions directes d'AGISSA a l'Ajuntament de Girona, en base a les previsions i sol·licituds realitzades pels Serveis Tècnics de l'Ajuntament. L'anàlisi i funcionament d'aquestes actuacions s'efectua en l'apartat 5.9.4 d'aquest informe.

Al ser actuacions recollides en el plec de condicions com a part de les activitats del servei, es recomana que les mateixes es financin íntegrament a càrrec del cànon de l'Ajuntament enlloc d'utilitzar una facturació directa i extraordinària a l'Ajuntament per aquests conceptes, ja que això desvirtua els acords d'adjudicació del servei, i en aquest sentit s'hauria de valorar l'ampliació de l'actual dotació del mateix i/o revisar la resta de serveis que actualment es financen amb aquest cànon, per analitzar si es poden ajustar per donar cabuda a aquestes actuacions.

5.7.3 Subvencions

Durant l'exercici 2013, l'Ajuntament de Girona ha aportat pel finançament del Servei de Clavegueram el 100% de l'import del dividend dels exercicis 2011 i 2012, que AGISSA li havia d'abonar.

Adicionalment, l'Ajuntament de Girona també ha aportat pel finançament del Servei de Clavegueram en l'exercici 2013, part de l'import de la retribució que li correspon en concepte de despeses d'administració actuant (26.288 euros), concretament la quantitat de 24.011,59 euros prevista al PEF amb la destinació de subvenció a l'explotació, quedant un sobrant de 2.276,25 euros a favor de l'Ajuntament de Girona.

D'acord amb això, durant l'exercici 2013 l'Ajuntament de Girona ha subvencionat l'explotació de sanejament, tant amb els pactes subscrits amb anterioritat a la pròrroga (dividend 2011 i 2012) com amb quantitat íntegra prevista al PEF de la pròrroga, tal i com es pot apreciar en el el següent detall:

Ingressos Administració Actuant 2013	24.011,59 €
Dividend exercici 2011	10.517,68 €
Dividend exercici 2012	10.517,68 €
Total subvenció a l'explotació	45.046,49 €

En conseqüència, l'import percebut per AGISSA en concepte de subvenció d'explotació durant 2013 ha estat de 45.046,49 euros, import superior a l'estimat al PEF, en base a la interpretació que fa AGISSA d'aquest concepte, si bé aquesta circumstància ja es feia constar en el pressupost del servei de sanejament confeccionat per AGISSA i entrat per registre a l'Ajuntament de Girona en data 12 de novembre del 2013, el qual fou aprovat segons decret d'Alcaldia de data 20 de novembre de 2013.

5.7.4 Ingressos per reparacions

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

Durant l'exercici 2013 s'han emès 5 factures per aquests conceptes que ascendeixen a un import total de 2.022,01 euros.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant 2013 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 i a venda de material de sanejament, AGISSA ha aportat la factura dels serveis de reparació acord als preus unitaris de l'exercici

5.7.5 Ingressos per Inspecció de TV a privats

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

Durant l'exercici 2013 s'han realitzat 35 actuacions facturades, amb un ingrés total de 15.596,77 euros. S'ha seleccionat una mostra de les factures emeses durant 2013 per AGISSA per aquest concepte, sense incidències.



5.7.6 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 25 escomeses a un preu mig de 2.490 euros, el que representava un import total previst de 62.250 euros.

Durant l'exercici 2013 s'han realitzat 33 factures i abonaments, amb un ingrés total de 55.395,77 euros, per la realització d'escomeses de sanejament.

S'ha seleccionat una mostra de les actuacions realitzades durant el 2013 per AGISSA per aquest concepte i s'han revisat les factures emeses corresponents, sense que s'hagin manifestat incidències.

5.7.7 Ingressos Serveis Diversos

En el concepte d'ingressos per serveis diversos s'enregistra la facturació d'AGISSA a la societat TRARGISA en data 31/12/2013, per import de 4.657,50 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 2013.

5.8. 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 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, de les quals pot realitzar la major part amb recursos propis en les seves instal·lacions dintre del recinte de la Planta Potabilitzadora de Montfullà, si bé 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.
- Prodaisa
- Aigües de Banyoles
- Aigües de Blanes
- UTE Prodaisa-Girona
- Tercers (que agrupa els clients particulars)

El volum d'activitat en ingressos per cada tipus de client per a l'exercici 2013, comparant-lo amb el 2012, és el següent:

Determinacions	2012	2013	%
Planta Montfullà (ETAP)	75.481,15	69.797,71	-7,5%
Girona Distribució	60.530,65	57.352,66	-5,3%
Prodaisa	130.130,64	144.775,10	11,3%
Ag. Banyoles	49.523,52	55.371,09	11,8%
Ag. Blanes	20.722,01	25.759,87	24,3%
UTE Prodaisa - Girona	6.053,73	6.422,09	6,1%
Tercers	69.016,62	81.191,38	17,6%
TOTAL DETERMINACIONS	411.458,32	440.669,90	7,1%

El 29% dels ingressos es corresponen amb una auto-facturació que es fa AGISSA per les analítiques realitzades a la planta de Montfullà i a la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter, que si bé s'ha reduït respecte l'any 2012 continua sent molt significativa.

Pel que fa a la resta de facturacions per anàlisis a tercers i d'altres empreses del sector, s'han produït increments significatius de més del 10% de mitjana en els ingressos obtinguts pel laboratori, i AGISSA ho justifica indicant que s'han incrementat les anàlisis completes i les completes específiques respecte les del 2012, i que aquestes són les que al tenir el preu més alt produeixen aquest efecte d'increment d'ingressos.

Al respecte AGISSA aporta els preus de cada tipus d'analítica definit al seu catàleg en funció de cadascuna de les tipologies d'anàlisis i tipus de client, essent el detall dels preus aplicats en l'exercici 2013 el que es presenta en el quadre següent:

	ANÀLISIS LABORATORI	ETAP	DISTRIBUCIÓ	AG. BLANES	A. BANYOLES	PRODAISA	UTE CALDES	TERCERS	PROMIG
Gener - Maig	CONTROL PLANTA - DIPÒSITS	141,32	141,32						141,32
	CONTROL PLANTA - DIPÒSITS (sense Al i Fe)	108,30	108,30	99,98		111,55	111,55	81,40	103,51
	CONTROL XARXA	87,17	87,17	75,68		84,42	84,42	60,97	79,97
	COMPLET	1.272,84	1.272,84	1081,12		1.294,71	1.294,71	1.384,21	1.266,74
	COMPLET ESPECÍFIC (*)				1.116,51				1.116,51
Juny - Desembre	CONTROL PLANTA - DIPÒSITS (sense Al i Fe)	108,30	108,30	99,98		100,00	100,00	81,40	99,66
	CONTROL XARXA	56,04	56,04	56,04		76,00	76,00	60,97	63,52
	COMPLET	1.292,98	1.292,98	1274		918,00	918,00	1.384,21	1.180,03
	COMPLET ESPECÍFIC (*)				709,00				709,00
	THM'S	93,60	93,60	110,2	110,20	110,20	110,20		104,67
	PLAGUICIDES	273,95	273,95	278,45	278,45	278,45	278,45		276,95
	DETERMINACIONS VÀRIES	12,04	12,04	13,57	13,57	13,57	13,57		13,06
	METALLS	32,07	32,07	32,07	32,07	32,07	32,07	32,07	32,07
	ANÀLISI ORGANOLÈPTICA	24,07	24,07						24,07
	ALUMINI	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02	33,02
	SODI	29,30	29,30	29,3	29,30	29,30	29,30	29,30	29,30
	TRIAZINES			160,34	160,34	160,34	160,34	164,35	161,14
	MICRO COMPLETA	40,70	40,70			54,27	54,27	46,81	47,35
	MICRO BÀSICA	24,07	24,07	27,12		27,12	27,12	20,50	25,00
	CONTROL FONTS					125,12	125,12	87,29	112,51
	CONTROL DE XARXA INTERNA								
	METALLS DE XARXA INTERNA				76,63				76,63
	LEGIONEL·LA	81,94	81,94	86,46		86,46	86,46	86,46	84,95

En la taula de preus, s'observa, per una banda que hi ha un seguit d'anàlisis dels quals es fa una modificació del preu pel període comprès entre juny i desembre del 2013, que AGISSA justifica pel fet que ha calgut fer front a una campanya intrusiva en preus portada a terme pel laboratori IPROMA, i per altre banda, que existeixen diferents preus per el mateix tipus d'analítica segons cada client, i aquest fet està motivat, segons manifesta AGISSA, per criteris comercials i perquè en ocasions les analítiques presenten diferències per l'exclusió d'algun o alguns paràmetres (aquests casos s'han identificat amb * en la taula anterior).

En quant als preus de les anàlisis, no considerem justificat que el preu aplicat a la planta Montfullà i a Girona Distribució sigui en molts casos més alt, o pràcticament el mateix, que el que s'està aplicant a d'altres clients, com poden ser Aigües de Blanes, Aigües de Banyoles, Prodaisa, UTE Caldes, o tercers, atès que entenem que si AGISSA disposa d'un laboratori propi és perquè el cost de les anàlisis per als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter resulti més econòmic que no pas acudint a qualsevol altre laboratori disponible en el mercat, i amb els preus de transferència que s'estan aplicant aquest aspecte no es pot garantir, i menys quan s'està aplicant en algunes analítiques preus més cars que els aplicats a altres clients d'AGISSA.

Així mateix, pel que fa a l'activitat del Laboratori, AGISSA ha facilitat un resum de les analítiques realitzades durant l'any 2013, les quals es resumeixen a la taula següent:

NÚM. DETERMINACIONS	ETAP I DISTRIBUCIÓ	AG. BLANES	A. BANYOLES	PRODAISA	UTE CALDES	TERCERS	SUMA
CONTROL PLANTA - DIPÒSITS	122						122
CONTROL PLANTA - DIPÒSITS (sense Al i Fe)				85	9	26	120
CONTROL XARXA	37			108	11	38	194
COMPLET	26	6		39	3	23	97
COMPLET ESPECÍFIC (*)			56			20	76
THM'S	315	21	4	23			363
PLAGUICIDES							0
DETERMINACIONS VÀRIES	509	360		128	32	172	1.201
METALLS	240	85	37	141	32	28	563
ANÀLISI ORGANOLÈPTICA	270						270
ALUMINI	107	7	26	9			149
SODI	1	6					7
TRIAZINES	12			8			20
MICRO COMPLETA	12					7	19
MICRO BÀSICA	135	19		1			155
CONTROL FONTS				10			10
CONTROL DE XARXA INTERNA						2	2
METALLS DE XARXA INTERNA							0
LEGIONEL·LA	20	40		2		100	162
DIVERSOS	541					17	558

En relació a aquestes analítiques AGISSA manifesta que envia abans de finalitzar l'exercici 2012 el pressupost dels nous preus unitaris de les analítiques als seus principals clients, que li donen la conformitat.

No obstant això, en el treball efectuat, s'ha analitzat el volum d'anàlisis efectuats en 2013 indicat per AGISSA i els preus que s'han aplicat als mateixos, i els ingressos que s'obtenen són significativament inferiors als que AGISSA declara, atès que s'obtindrien uns ingressos de laboratori de 291.755,16€, els quals són inferiors als 440.669,90€ que es recullen com a ingressos de laboratori en 2013, suposant una diferència significativa de 148.914,74€.

Per tant les afirmacions d'AGISSA en relació a l'evolució dels ingressos del laboratori durant 2013 respecte 2012, no es correspon amb la realitat que evidencien les dades tècniques facilitades d'analítiques realitzades i preus aplicats, i malgrat en reiterades ocasions s'ha informat a AGISSA que no quedava convenientment justificada l'explicació de les diferències de facturació existents entre els exercicis 2012 i 2013 i sol·licitat aclariment al respecte, desconexem el motiu d'aquesta diferència.

Per altra banda, s'ha seleccionat una mostra de les operacions de prestació del servei efectuades als clients "Aigües de Blanes" i al grup de clients particulars "tercers", els quals es comenten a continuació.

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

AGISSA ha facilitat dos documents dirigits a Aigües de Blanes amb el recull dels preus a aplicar per a l'any 2013. Un primer document de 21 de desembre de 2012, i un segon de 24 de maig de 2013, en el qual s'incorporen les modificacions de preus per contrarestar la campanya del laboratori IPROMA.

No hi ha la constància de la seva aprovació per part d'Aigües de Blanes, però els preus que s'hi indiquen coincideixen amb els recollits en la taula resum i en les factures analitzades, les quals es resumeixen a la taula següent.

Data factura	Imports factura			
	Base (€)	IVA (%)	IVA (€)	Total (€)
31/01/2013	5.289,32	21%	1.110,76	6.400,08
28/02/2013	2.124,69	21%	446,18	2.570,87
04/03/2013	-21,60	21%	-4,54	-26,14
28/03/2013	393,32	21%	82,60	475,92
30/04/2013	86,46	21%	18,16	104,62
31/05/2013	3.173,26	21%	666,38	3.839,64
28/06/2013	345,84	21%	72,63	418,47
31/07/2013	2.877,32	21%	604,24	3.481,56
30/08/2013	3.109,07	21%	652,90	3.761,97
30/09/2013	2.462,17	21%	517,06	2.979,23
31/10/2013	1.541,99	21%	323,82	1.865,81
29/11/2013	1.818,25	21%	381,83	2.200,08
31/12/2013	2.559,78	21%	537,55	3.097,33
TOTAL	25.759,87		5.409,57	31.169,44

5.8.2 Prestació del servei d'analítiques tercers (clients particulars i públics)

En la revisió efectuada dins de la classificació de "tercers" s'han seleccionat un conjunt dels clients als quals se'ls hi presta aquests serveis, i AGISSA ha facilitat els pressupostos amb els preus que s'aplica a cadascun d'ells, però sense cap comprovant d'enviament del mateix, ni de la corresponent verificació i encàrrec per part del client.

En la taula següent es resumeixen els imports de les anàlisis realitzades a tercers en l'exercici 2013, ordenades per volum de facturació:

ANÀLISIS A TERCERS	IMPORT
Gestió Municipal de Serveis (Caldes Montbui)	15.068,77
Aigües Vic	11.539,00
G.E.I E.G.	9.122,88
Ajuntament de Girona	6.694,67
OM Folgarolas	5.952,74
Empresa Mixta de la Costa Brava (EMACBSA)	4.420,45
Laboratori Dr. Fargas	3.147,44
Ajuntament de Maçanet de la Selva	1.369,03
DIPSALUT	1.350,00
Consorci de Medi Ambient	912,22
Ajuntament de Sant Julià de Ramis	580,51
SUBTOTAL	60.157,71
Altres clients (fins a 38 de diferents)	21.033,67
TOTAL ANÀLISIS A TERCERS	81.191,38



Entre aquests clients es troben diferents tipologies, que en molts casos no es corresponen amb clients particulars, sinó que són el propi Ajuntament de Girona (a través d'alguns dels seus serveis), d'altres ajuntaments, empreses públiques d'aigua i de serveis (EMACBSA – l'empresa mixta que gestiona el servei d'aigua en alta a la Costa Brava, la qual té el CCB com a soci públic; Aigües Vic; Gestió Municipal de Serveis, de Caldes de Montbui; DIPSALUT; etc.), entre d'altres.

5.9. 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, i les obres que realitza AGISSA s'obtenen principalment a partir d'aquestes vies:

- Quan les administracions locals liciten obres d'urbanització o remodelació, o 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 2013 són les que es relacionen en la següent taula:

DESCRIPCIÓ	TIPUS ADJUDICACIÓ	DATA ADJUDICACIÓ	CLIENT	IMPORT ADJUDICAT	IMPORT FACTURAT	IMPORT PENDENT FACTURAR	ESTAT OBRA
AIGUA POTABLE							
Xarxa Aigua Potable per l'Aparcament Pl. Pallol C/ Sant Josep de Girona	Contractació Privada	31/01/2013	Argón Informática, SA	3.618,72 €	3.618,72 €	0,00 €	Finalitzada
Restitució xarxa Aigua Potable Pl. Europa - Parc Central de Girona	Contractació Privada	01/10/2013	UTE AVE GIRONA	17.125,03 €	18.279,40 €	0,00 €	Finalitzada
Xarxa Aigua Potable Passeig de la Devesa de Girona	Contractació Privada	10/12/2013	Arids Vilanna, SLU	20.045,96 €	0,00 €	20.045,96 €	Iniciada
Xarxa Aigua Potable accessos al Nou Pont del Ter de Girona	Contractació Privada	22/11/2013	Arids Vilanna, SLU	71.936,38 €	0,00 €	71.936,38 €	Iniciada
SANEJAMENT							
C/ Abat Escarré 42-48	Asdjudicació Directa	11/03/2013	Ajuntament Girona	28.613,24 €	28.613,24 €	0,00 €	Finalitzada
C/ Torre Sant Narcís 3	Asdjudicació Directa	21/01/2013	Ajuntament Girona	29.346,74 €	29.346,74 €	0,00 €	Finalitzada
Col·legi Pericot	Asdjudicació Directa	23/04/2013	Ajuntament Girona	37.933,13 €	37.933,13 €	0,00 €	Finalitzada
Avaria Tennis	Asdjudicació Directa	22/07/2013	Ajuntament Girona	16.919,16 €	16.919,16 €	0,00 €	Finalitzada
Patí del Museu dels Jueus	Asdjudicació Directa	11/02/2013	Ajuntament Girona	31.558,90 €	31.527,16 €	0,00 €	Finalitzada
Comporta Cana! Devesa	Asdjudicació Directa	11/03/2013	Ajuntament Girona	4.472,25 €	4.472,25 €	0,00 €	Finalitzada
Cruïlla Ronda Fort Roig amb Pujada Barrufa	Asdjudicació Directa	07/05/2013	Ajuntament Girona	17.976,85 €	17.976,85 €	0,00 €	Finalitzada
Pujada de la Barrufa 21 - 21A	Asdjudicació Directa	14/03/2013	Ajuntament Girona	13.248,41 €	13.242,44 €	0,00 €	Finalitzada
Xarxa Interna Escola Santa Eugènia	Asdjudicació Directa	12/04/2013	Ajuntament Girona	5.296,21 €	5.294,31 €	0,00 €	Finalitzada
Arquetes Interiors Ajuntament Girona	Asdjudicació Directa	16/01/2013	Ajuntament Girona	959,16 €	959,16 €	0,00 €	Finalitzada
Avaria Xarxa Pl. Països Catalans	Asdjudicació Directa	24/10/2013	Ajuntament Girona	13.975,28 €	13.975,28 €	0,00 €	Finalitzada
Escomesa sanejament Col·legi Font de la Polva	Asdjudicació Directa	31/01/2014	Ajuntament Girona	7.237,82 €	7.237,82 €	0,00 €	Finalitzada
C/ Carme 187-189	Asdjudicació Directa	29/11/2013	Ajuntament Girona	6.364,37 €	6.364,37 €	0,00 €	Finalitzada
Parc de la devesa Tub Plujanes	Asdjudicació Directa	07/01/2014	Ajuntament Girona	1.322,28 €	1.322,28 €	0,00 €	Finalitzada
TOTALS				327.949,89 €	237.082,31 €	91.982,34 €	



A part d'aquestes obres que ha facilitat el concessionari, en el llibre de Majors s'hi relacionen d'altres actuacions, que es resumeixen seguidament:

DESCRIPCIÓ	IMPORT CPiG
Firaires 2013	1.638,24 €
Institució Firal 2013	1.043,94 €
Manteniment extraordinari Sanejament	182.187,93 €
TOTAL	184.870,11 €

Seguidament i per tal d'analitzar els procediments per a la realització de les obres, des de la seva adjudicació fins la seva comptabilització i tancament, s'han seleccionat com a mostra les següents actuacions:

5.9.1 Restitució xarxa aigua potable Pl. Europa – Parc Central de Girona

Aquesta obra es correspon amb els treballs de connexió de les obres de la UTE Ave Girona amb la xarxa d'abastament d'aigua potable municipal.

Els treballs es realitzen en base a pressupostos presentats per AGISSA a la UTE, i es fan quatre certificacions pels treballs realitzats que es corresponen amb tres encàrrecs que fa la UTE, i que es resumeixen a la taula següent:

Data Factura	Concepte	Import (€)
12/02/2013	Certificació Núm. 1	416,84
08/04/2013	Certificació Núm. 2	1.140,78
25/11/2013	Certificació Núm. 3	4.534,18
19/12/2013	Certificació Núm. 4	12.187,60
TOTAL		18.279,40

Totes les actuacions són realitzades dins de l'any 2013 i l'obra resta finalitzada.

5.9.2 Pati del Museu dels Jueus

Aquesta obra correspon a un encàrrec de l'Àrea de Cultura de l'Ajuntament de Girona per portar a terme les obres d'ordenació dels claveguerons interiors del pati del Centre Bonastruc Ça Porta.

D'acord amb el tipus d'obra es demanen tres pressupostos, a empreses considerades adients pels treballs que s'han de realitzar, i en base a la documentació aportada, en data 8 de febrer de 2013 es conclou que l'oferta més favorable és la presentada per AGISSA, la qual té un pressupost de 31.558,90 €, IVA exclòs.

L'execució de l'obra es desenvolupa d'acord amb la següent taula, havent-hi dues certificacions:

Data Factura	Concepte	Import (€)
25/03/2013	Certificació Núm. 1	9.817,18
30/04/2013	Certificació Núm. 2	21.709,98
TOTAL		31.527,16



5.9.3 Firaires 2013

Aquesta actuació correspon a les tasques d'extensió de la xarxa d'abastament d'aigua de manera provisional dins del Parc de la Devesa amb la finalitat de servir les diferents parades que formen part de les Fires de Sant Narcís de Girona.

AGISSA ha aportat una factura emesa a l'Ajuntament de Girona per aquests treballs de data 8 de novembre de 2013, i per un import acumulat de 1.638,24 €, així com els parts de treball en els quals s'anota el material utilitzat per realitzar les diferents connexions.

5.9.4 Manteniment extraordinari

AGISSA realitza actuacions relatives al manteniment i obres de la xarxa de clavegueram per a l'Ajuntament de Girona, que es classifiquen com a manteniment extraordinari, fora del cànon per a la prestació del servei.

Aquestes actuacions es realitzen segons manifesta AGISSA mitjançant encàrrec verbal de l'Àrea d'Urbanisme de l'Ajuntament de Girona, i un cop AGISSA rep les peticions per part de l'Ajuntament, a mesura que va executant les mateixes, l'Ajuntament de Girona li comunica que emeti una factura per l'import agregat de diverses actuacions.

En total per l'any 2013 s'han emès 10 factures, les quals es relacionen seguidament.

Data Factura	Concepte	Import (€)
30/01/2013	Certificació Núm. 1	13.181,23
11/04/2013	Certificació Núm. 2	12.626,96
15/05/2013	Certificació Núm. 3	7.953,66
15/05/2013	Certificació Núm. 4	14.990,13
14/06/2013	Certificació Núm. 5	21.121,01
08/08/2013	Certificació Núm. 6	17.115,58
	Certificació Núm. 7	19.485,22
17/09/2013	Certificació Núm. 8	23.668,53
30/10/2013	Certificació Núm. 9	24.854,28
04/12/2013	Certificació Núm. 10	27.191,33
TOTAL		182.187,93

(*) No s'ha disposat de la Certificació Núm. 7, i s'ha fet constar l'import com a diferència amb el valor comptable.

Fins al 2012 aquest tipus d'actuacions es realitzaven a través d'un crèdit demanat per AGISSA i aquest procediment de facturar-ho de forma addicional al contracte del servei de sanejament de Girona s'estableix a partir de l'any 2013.

Tot i que l'impacte de l'endeutament i costos financers associats al crèdit s'han eliminat, segueixen essent uns costos relacionats amb el contracte de sanejament i per tant, formalment haurien d'estar inclosos dins del citat contracte.

5.10. ALTRES INGRESSOS

5.10.1 Baixes Fiances

En aquest concepte s'enregistren els ingressos per les fiances de les pòlisses que es descompten de la liquidació de fiances, principalment dipositades en l'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 2013 han suposat ingressos per un import total de 6.474,90 euros.

5.10.2 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 2013, ha generat ingressos per un import total de 15.276,57 euros.

5.10.3 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 al 2% de l'import facturat i cobrat, i per l'exercici 2013 s'han comptabilitzat ingressos per un import total de 193.233,63 euros, que es detallen en els següents conceptes:

	Import
Dotació previsió premi cobrança 2013	188.057,40
Regularització liquidació 2012 (ajust previsió)	5.176,23
	193.233,63

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

Per altra banda, la liquidació de l'exercici 2012 ha ascendit a 187.756,23 euros, la qual ha estat objecte de facturació a cadascun dels Ajuntaments en funció del següent detall:

	Anys 1993/2011	Any 2012	Total
Salt	98,01	27.348,49	27.446,50
Sarrià de Ter		5.392,30	5.392,30
Girona	246,04	154.671,39	154.917,43
TOTAL	344,04	187.412,18	187.756,23

Com es pot observar, les previsions d'ingressos en l'exercici 2012 va ser inferiors a la liquidació efectuada, i això ha suposat un ingrés per regularització en l'any 2013 de 5.176,23 euros, el qual d'haver-se enregistrat en l'any 2012 s'hagués repartit en base als pactes vigents anteriorment en proporció del 75% pels Ajuntaments i 25% pel soci privat (veure apartat 6.3.1.3 d'aquest informe).

5.10.4 Ingressos financers

Aquesta partida ha ascendit a 2.721,55 euros en l'any 2013, i inclou bàsicament els interessos derivats dels comptes bancaris d'AGISSA.

5.10.5 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 obliga a les entitats subministradores a la satisfacció dels imports corresponents a les seves obligacions tributàries, per 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'impacte en el comptes de pèrdues i guanys es neutre, atès que AGISSA ha liquidat a l'ACA l'import recaptat en concepte de cànon, tal i com s'ha constatat en l'anàlisi de les declaracions de facturació neta i autoliquidacions presentades per la societat a l'ACA durant l'exercici 2013, on la suma de l'import declarat coincideix amb l'import enregistrat al compte de pèrdues i guanys d'AGISSA com a ingressos i com a despeses (veure apartat 6.3.1.1 d'aquest informe).

Imports facturats durant	Import cànon	Import IVA	Import total
1/2013	467.207,53	46.720,76	513.928,29
2/2013	328.562,94	32.856,29	361.419,23
3/2013	418.253,86	41.825,39	460.079,25
4/2013	446.365,41	44.636,55	491.001,96
5/2013	305.515,19	30.551,52	336.066,71
6/2013	421.828,61	42.182,86	464.011,47
7/2013	462.856,60	46.285,66	509.142,26
8/2013	319.355,10	31.935,50	351.290,60
9/2013	524.652,41	52.465,24	577.117,65
10/2013	548.601,08	54.860,12	603.461,20
11/2013	316.156,28	31.615,63	347.771,91
12/2013	446.043,89	44.604,38	490.648,27
TOTAL	5.005.398,90	500.539,90	5.505.938,80

5.10.6 Ingressos Cànon ACA – Bombeig a Costa Brava Centre

D'acord amb el que es recull en l'estudi de tarifes per a l'exercici 2013, la part corresponent al cànon de desembassament d'aigua del Pasteral dels cabals necessaris per a subministrar aigua en alta al CCB no s'incorpora com a cost dins de l'estudi de tarifes, i es repercuteix directament al CCB.

Així, com que aquest concepte de facturació no forma part de la tarifa aprovada el 2013, AGISSA el factura directament al CCB durant l'exercici 2013 resultant les següents quantitats:

Imports facturats durant	Import cànon	Import IVA	Import total
1 TR/2013	12.209,99	1.221,00	13.430,99
2 TR/2013	16.919,55	1.691,96	18.611,51
3 TR/2013	24.119,73	2.411,97	26.531,70
4 TR/2013	14.174,27	1.417,43	15.591,70
TOTAL	67.423,54	6.742,35	74.165,89

6. COST DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS

6.1. PERSONAL

6.1.1 Descripció general de la despesa de personal

6.1.1.1 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. No obstant això, AGISSA té contractada l'empresa GESTIÓ GIRONA, ASSESSORIA D'EMPRESES, com a assessoria externa en matèria laboral.

6.1.1.2 Composició de la despesa de personal

La despesa de personal registrada al compte de pèrdues i guanys d'AGISSA de l'exercici 2013 ascendeix a un import de 2.326.705,15 euros, no obstant a efectes comparatius amb l'exercici 2012 a la citada xifra s'ha afegit l'import de 187.982,84 euros que correspon a la despesa d'estructura que en l'exercici 2013 AGISSA ha reclassificat, a recomanació de l'auditoria financera, com a despesa de serveis professional independents, suposant així una despesa relativa a personal de 2.514.687,99 euros.

Aquesta despesa d'estructura correspon a les factures de GIRONA, SA que s'emeten en concepte de 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, que d'acord amb l'article 28 del plec de condicions tècniques-jurídica-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 durant l'exercici 2013 GIRONA SA ha emès 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", el que totalitza una despesa de 187.982,88 euros.

S'ha sol·licitat a AGISSA la documentació justificativa de les quantitats satisfetes per GIRONA, SA al personal vinculat amb aquest concepte i al respecte AGISSA es limita a manifestar que "s'ha aportat justificació de la factura mensual, que es genera seguint indicacions del PEF 2013-2020", per tant no s'ha pogut verificar que l'import de la facturació efectuada pel soci privat en concepte de despesa d'estructura es correspon efectivament amb el cost real que ha d'assumir el soci privat per satisfer la retribució i la seguretat social empresa del personal objecte de facturació. Òbviament el soci privat disposa d'aquesta informació i la manifesta manca de voluntat de facilitar-la suposa una limitació alhora de verificar que el soci privat no estigui perceben una retribució addicional d'AGISSA amb aquesta facturació, la qual seria improcedent en virtut de la clàusula 10ª del contracte de 18 de març de 2013 on s'estableix la retribució que el soci privat ha de percebre d'AGISSA.

Exposada aquesta situació, a continuació s'adjunta taula comparativa de la despesa de personal d'AGISSA durant els exercicis 2012 i 2013:

Descripció	2013	2012
Sous i salaris	1.963.496,90	2.001.225,01
Sous i salaris empleats	1.729.715,25	1.800.208,93
Indemnitzacions	45.798,81	13.033,20
Sous i salaris (estructura)	187.982,84	187.982,88
Càrregues Socials	551.191,09	572.132,41
Seg. Social Empresa	549.857,75	559.337,90
Aportacions plans pensions	1.333,34	12.794,51
Total	2.514.687,99	2.573.357,42

La despesa de personal de l'exercici 2013 d'AGISSA ha disminuït en un 2,3% respecte l'any 2012, i aquesta reducció està motivada, principalment, pels següents aspectes:

- Per la reducció del número de treballadors d'AGISSA.

Entre l'exercici 2012 i 2013 (sense considerar les contractacions temporals efectuades que finalitzen contracte i per tant són alta i baixa a l'empresa) s'han donat de baixa a un total de 6 treballadors segons al següent detall:

Categoria professional	Motiu baixa	Exercici
Oficial primera torn planta	Jubilació	2012
Oficial tercera planta	Acomiadament	2012
Oficial tercera sanejament	Baixa voluntària	2012
Oficial 2ª servei	Baix rendiment	2013
Oficial 1ª administratiu servei	Acomiadament	2013
Oficial 2ª administratiu servei	Baix rendiment	2013

L'import de les indemnitzacions satisfetes durant 2013 correspon a l'acomiadament d'aquests 3 treballadors que estaven assignats al servei d'aigua, tal i com es detalla a l'apartat 6.1.2.2 del present informe

- Respecte a les retribucions satisfetes al personal.

En l'exercici 2013 l'actualització salarial de la retribució als treballadors aplicada ha estat del 0%, tal i com preveu el conveni col·lectiu d'aplicació, es a dir, s'han mantingut els sous satisfets durant l'exercici 2012 excepte per aquells treballadors amb circumstàncies personals (baixes per malaltia i/o accidents, conceptes variables d'hores extres, quilometratge, etc. o que durant 2013 s'han meritat 2 premis de vinculació especial, atès que dos treballadors han complert 25 anys d'antiguitat en l'empresa).

6.1.1.3 Evolució 2009-2013

L'evolució de la despesa de personal a nivell global, així com dels principals ratis de personal, en el període comprès entre 2009 i 2013 es mostren en el quadre següent:

Cte	Descripció	2009	2010	Var. %	2011	Var. %	2012	Var. %	2013	Var. %	Var. 2009 -2013 %
	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%	1.963.496,90	-1,89%	-1,68%
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%	1.729.715,25	-3,92%	-4,17%
641	Indemnitzacions	10.007,42	0,00	-	9.728,81	-	13.033,20	33,96%	45.798,81	251,40%	357,65%
640/623	Sous i salaris/estructura	182.115,09	187.982,64	3,22%	187.982,84	0,00%	187.982,88	0,00%	187.982,84	0,00%	3,22%
	Càrregues Socials	544.896,33	581.617,22	6,74%	561.342,92	-3,49%	572.132,41	1,92%	551.191,09	-3,66%	1,16%
642	Seg. Social Empresa	543.711,66	580.397,02	6,75%	555.286,12	-4,33%	559.337,90	0,73%	549.857,75	-1,69%	1,13%
643	Aportacions plans pensions	1.184,67	1.220,20	3,00%	6.056,80	396,38%	12.794,51	111,24%	1.333,34	-89,58%	12,55%
	Total	2.542.005,54	2.660.042,53	4,64%	2.610.234,17	-1,87%	2.573.357,42	-1,41%	2.514.687,99	-2,28%	-1,07%
	Plantilla promig:	67	67	0,00%	66	-1,49%	63	-4,55%	61	-3,17%	-8,96%
	Plantilla a 31.12:	72	70	-2,78%	67	-4,29%	64	-4,48%	61	-4,69%	-15,28%
	(Informació CCAA)										

Tal i com s'observa, la despesa global de personal s'ha mantingut pràcticament estable al llarg d'aquests darrers 5 anys, atès que les actualitzacions retributives al personal s'han compensat amb un descens del número d'efectius.

6.1.2 Efectius del servei

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

D'acord amb el resum de nòmnes de l'any 2013 facilitat per AGISSA, durant aquest exercici han format part de la plantilla i percebut retribucions 68 treballadors, distribuïts en les següents categories:

Categoria	Nombre treballadors al desembre	Salari brut anual	Total promig per treballador
CONSELLER DELEGAT	1	2.823,08	2.823,08
ANALISTA	2	50.220,73	25.110,37
AUXILIAR ADMINISTRATIU	3	60.119,37	20.039,79
AUXILIAR ANALISTA	1	21.940,31	21.940,31
CAP ADMINISTRACIO	1	40.856,67	40.856,67
CAP COMPTABILITAT	1	40.791,76	40.791,76
CAP DEPARTAMENT	2	82.302,18	41.151,09
DELINEANT	3	74.147,98	24.715,99
ENCARREGAT SECCIO	2	76.722,51	38.361,26
ENCARREGAT TALLER	1	38.638,01	38.638,01
LECTOR	4	86.633,82	21.658,46
OFICIAL PRIMERA	20	560.871,84	28.043,59
OFICIAL PRIMERA ADM.	5	129.194,03	25.838,81
OFICIAL PRIMERA PROGRAM.	1	33.110,62	33.110,62
OFICIAL SEGONA ADM.	1	22.292,62	22.292,62
OFICIAL SEGONA	3	71.400,91	23.800,30
OFICIAL TERCERA	1	21.457,56	21.457,56
PEO	4	81.135,83	20.283,96
PEO ESPECIALISTA	1	20.124,97	20.124,97
SOTS ENCARREGAT	1	36.869,91	36.869,91
TELEFONISTA	1	22.418,17	22.418,17
TGM	1	44.885,02	44.885,02
TGS	2	42.133,11	21.066,56
DRET VIUDETAT	2	3.403,26	1.701,63
TOTAL	64	1.664.494,27	637.980,49

+ Treballadors 2013 no inclòs en la nòmina de desembre:	Nombre treballadors	Salari brut anual	Total promig per treballador	Motiu baixa
AUXILIAR ANALISTA	1	3.696,97	3.696,97	Fi contracte temporal
OFICIAL 2ª.	1	39.349,88	39.349,88	Baix rendiment
OFICIAL 1ª- ADMINISTRATIU	1	20.699,23	20.699,23	Acomiadament
OFICIAL 2ª. ADMINISTRATIU	1	10.462,09	10.462,09	Baix rendiment
TOTAL	4	74.208,17	74.208,17	

Total personal 2013	68	1.738.702,44
----------------------------	-----------	---------------------

La diferència entre la suma total que hi figura al resum de nòmines i la despesa de l'exercici (1.963.496,90 euros) correspon a les següents partides que no formen part del resum de nòmines de l'exercici:

Concepte	Import
Assegurances de vida al personal	4.078,02
Formació i vestuari	16.478,84
Estructura	187.982,84
Permís instal·lació quadres telecontrol	1.440,00
Dotació a la provisió pagues i altres	14.814,76
Total	224.794,46

El permís d'instal·lació correspon a un import de 120 euros mensuals que AGISSA paga al Sr. Juan Fernández Martínez per permetre instal·lar els quadres de telecontrol del servei d'aigua de Girona, Salt i Sarrià de Ter en la seva residència (Masia Can Turró de Vilarroja) i el suport documental aportat per AGISSA es limita a una declaració signada pel Sr. Fernández amb data 2 de gener de 2013, conforme dona aquest permís i el valora en aquesta quantitat mensual.

Avaluant el personal que ha percebut una retribució d'AGISSA durant l'exercici 2013, es constata que AGISSA:

- Ha satisfet una retribució en concepte de nòmina al Conseller Delegat (2.823,08 euros) i al Director Tècnic (761,04 euros), tot i que aquest personal, com s'ha fet esment anteriorment, es plantilla de GIRONA SA i percep la seva retribució del soci privat, i per aquest motiu AGISSA ja paga una factura mensual en concepte de despesa d'estructura (187.982,88 euros en l'any 2013). Segons va manifestar AGISSA, 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.

- Entre els perceptors de retribucions figuren 2 persones que no són treballadors d'AGISSA, sinó que cobren en concepte de dret de viudetat.

- Un dels beneficiaris (Sra. Soledat F.C.) és receptora de la prestació de viudetat per un acord entre la pensionista i l'empresa, segons manifesta AGISSA en l'any 2004 van contactar amb l'empresa els familiars del treballador difunt sol·licitant el dret a la prestació de viudetat que establia el conveni i que van analitzar la vida laboral del treballador i efectivament la seva antiguitat era anterior a 1/1/1987, i per tant van procedir a fer el càlcul de la prestació que li corresponia a la senyora i des del mes d'octubre de 2004 es procedeix a pagar-li aquesta prestació i revaloritzar-la segons els increments de la massa salarial del conveni.

En reiterades ocasions, s'ha sol·licitat a AGISSA l'acord formalitzat entre la pensionista i AGISSA i aquest no ens ha estat facilitat, en el seu lloc se'ns ha tramés acta del Consell d'Administració de 31/3/2000 que faculta àmpliament al Sr. Narcís Piferrer i Reixach, Conseller Delegat de la societat per a quantes actuacions siguin necessàries per a l'efectivitat de l'acord de promoure un pla de pensions del personal passiu i actiu d'AGISSA per atendre compromisos per pensions en aplicació de la normativa sectorial, i per tant no s'ha pogut verificar les condicions (import i termini) en base a les quals s'han satisfet 2.548,92 euros en l'exercici 2013 per part d'AGISSA en concepte d'aquest dret de viudetat.

- Respecte a l'altre beneficiaria (Sra. Teresa C.M.), té dret a la prestació de viudetat d'acord amb la sentència nº 319/13 de data 13 d'agost de 2013 segons la qual es condemna a AGISSA a satisfer a la pensionista l'import de 299,73 euros mensuals a actualitzar anualment amb l'IPC segons conveni, en l'exercici 2013 s'ha enregistrat una despesa de personal per aquest concepte de 854,34 euros.

Per altre part, la sentència també va condemnar a AGISSA al pagament d'un import de 6.336,96 euros a aquest beneficiari, corresponent a les mensualitats no satisfetes des de la mort del cònjuge al juliol de 2011 fins juny de 2013, i aquesta quantitat AGISSA no l'ha enregistrat com a despesa de l'exercici 2013 sinó que ha disminuït la provisió dotada per pla de pensions en exercicis precedents (veure apartat 6.1.4.2 d'aquest informe).

Adicionalment, el cònjuge difunt del citat beneficiari, tal i com especifica la sentència estava jubilat des de l'any 1988, per tant aquest treballador mai va formar part de la plantilla d'AGISSA atès que es va crear el 12 de maig de 1992.

S'ha sol·licitat aclariment a AGISSA d'aquesta qüestió i la resposta obtinguda és que el treballador Sr. Xavier E.J va passar del Servei d'Aigües Municipal a la concessionària GIRONA, SA en l'any 1976 i en conseqüència quan es va crear AGISSA va passar a formar-ne part, però no aporta cap documentació justificativa d'aquesta afirmació, i per tant amb la informació disposada considerem que no queda suficientment acreditat que aquesta obligació l'hagi d'assumir AGISSA en lloc de GIRONA, SA.

6.1.2.2 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 2009-2013, i a continuació es mostra el quadre de l'evolució mensual del nombre de treballadors durant l'exercici 2013 d'acord amb la informació inclosa als TCs.

Mes	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
Nº treballador	65	65	65	65	65	63	63	63	64	62	62	62

Durant l'exercici 2013 s'ha reduït la plantilla d'AGISSA en un total de 3 treballadors, segons el detall que es presenta a continuació:

Categoria	Centre de cost	Antiguitat	Acomiadat	Indemnit. (€)	Motiu acomiadament
Oficial 2º Administ.	Servei	08/01/2007	06/09/2013	7.946,35	Baix rendiment
Oficial 1ª Administ.	Servei	02/09/1996	12/03/2013	12.130,46	Acomiadament
Oficial 2º	Servei	12/03/1992	28/05/2013	25.722,00	Baix rendiment
TOTAL				45.798,81	

Adicionalment, al 9 d'abril de 2013 es va efectuar una contractació temporal d'1 auxiliar analista pel servei de laboratori que va finalitzar el seu contracte a 30 de setembre de 2013.

Els acomiadaments de personal que s'han produït durant l'exercici 2013 i la justificació aportada per AGISSA al respecte s'exposa a continuació.

1) Oficial 2ª administratiu del servei d'aigua, per causes productives i econòmiques.

S'aporta informe de 6 de setembre de 2013, signat per la treballadora i l'empresa, en el qual AGISSA manifesta que la empresa té previst tancar amb unes pèrdues de 65.000 euros i que per aquesta causa es crea la necessitat de prendre mesures de reducció de despeses. En el citat informe se li reconeixia una indemnització per import de 4.413,41 euros i 523,04 euros en concepte del no compliment de la notificació de l'acomiadament amb el preavís de 15 dies.

Per altre part, s'aporta document de 17 de setembre de 2013, en el qual la treballadora manifesta rebre un suplement indemnitzatori per import de 3.000 euros, addicionals a la indemnització citada en l'informe de 6 de setembre de 2013. En el citat document la treballadora manifesta no demanar ni reclamar a AGISSA cap concepte directa o indirecta que hagués nascut de la relació laboral extingida en virtut de l'acomiadament, ni formular cap impugnació donat que se li ha abonat la indemnització legal i el suplement indemnitzatori pactat entre ambdues parts.

2) Oficial 1ª administratiu del servei d'aigua, 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 de 22 de març de 2013. Segons el citat acte AGISSA reconeix l'acomiadament improcedent i es compromet a pagar al treballador l'import de 12.130,46 euros i en concepte de liquidació salarial l'import de 3.170,86 euros sumant un import total de 15.301,31 euros. Mitjançant el cobrament de la citada quantitat ambdues parts es consideren recíprocament saldades i liquidades per tota mena de conceptes.



3) Oficial 2ª del servei d'aigua, per causes productives i econòmiques.

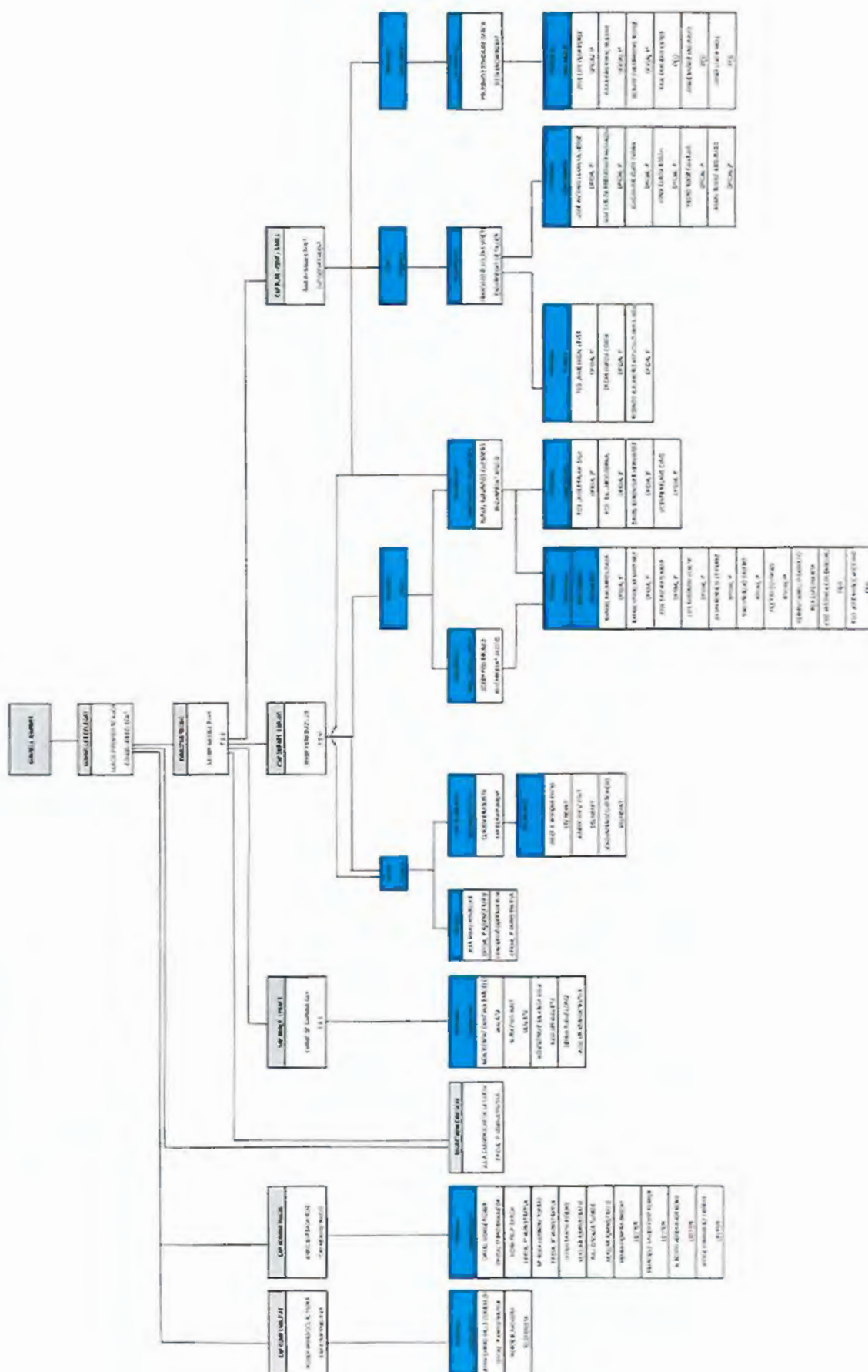
S'aporta informe de 13 de maig de 2013, signat pel treballador i l'empresa, en el qual AGISSA manifesta que la empresa té previst tancar amb unes pèrdues de 65.000 euros i que per aquesta causa es crea la necessitat de prendre mesures de reducció de despeses. En el citat informe se li reconeixia una indemnització per import de 25.722 euros, que el treballador rep en el mateix moment mitjançant xec bancari.

Adicionalment s'aporta document de liquidació i quitança signat pel treballador en el que reconeix trobar-se saldat i quitança per tots els conceptes i es compromet a no demanar ni reclamar res més per cap concepte derivat.

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

L'organigrama i estructura jeràrquica d'AGISSA en l'exercici 2013 es presenta en la següent pàgina:

4



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:

- Departament analítiques i tractament (LABORATORI)
- Departament planta-central (PLANTA), format per:
 - Personal de planta
 - Personal de manteniment
- 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).



6.1.3 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 son 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 finestreta.

Millores 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 pertoquei.
- 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 pertoquei.
- 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.

6.1.4 Conceptes retributius i altres despeses de personal

6.1.4.1 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	70.700,06	147.472,07	90.313,66	484.062,38	792.548,17	45,20%
PLUS CONVENI	24.495,71	41.588,60	23.183,64	142.674,21	231.942,16	13,23%
PARTICIPACIO EN BENEFICI	15.553,88	32.443,53	19.868,72	106.644,46	174.510,59	9,95%
PARTIC BENEF ANT. CONSOL	469,88	663,25	370,43	3.336,37	4.839,93	0,28%
ANTIGUITAT	816,85	1.790,99	1.140,39	5.936,70	9.684,93	0,55%
ANTIG.CONOLIDADA	2.134,69	3.015,05	1.683,68	15.162,34	21.995,76	1,25%
PAGUES: ESTIU,NADAL, GENER,SETEMBRE, BENEFICIS	1.021,20	0,00	0,00	12.570,24	13.591,44	0,78%
Parte proporcional vacac	128,73	0,00	0,00	433,76	562,49	0,03%
PREST MALALTIA, ACCIDENT, COMPLEMENT ILT	0,00	898,58	477,44	17.391,45	18.767,47	1,07%
P.P.P. EXTRES: ESTIU, NADAL, BENEFICIS, MARÇ, SETEMBRE	0,00	0,00	0,00	6.811,59	6.811,59	0,39%
INDEMNITZACIONS I PREAVÍS	96,06	0,00	0,00	45.788,91	45.884,97	2,62%
PAGA EXTRA ESTIU, NADAL, GENER, MARÇ, SETEMBRE	0,00	0,00	0,00	1.007,40	1.007,40	0,06%
PAGA TANCAMENT CONVENI	1.295,96	1.969,16	2.029,55	9.525,02	14.819,69	0,85%
TOTAL	116.713,02	229.841,23	139.067,51	851.344,83	1.336.966,59	76,24%

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	11.783,52	13.518,72	28.127,59	53.429,83	3,05%
PLUS LECTORS	0,00	0,00	0,00	2.522,74	2.522,74	0,14%
PLUS TOXIC	0,00	4.788,51	4.979,61	643,48	10.411,60	0,59%
PLUS NOCTURN	0,00	1.594,63	0,00	0,00	1.594,63	0,09%
PREMI VINCULACIO	169,92	271,82	123,43	1.305,62	1.870,79	0,11%
PRIMA RENDIMENT	0,00	12.681,00	2.338,66	14.758,85	29.778,51	1,70%
PREMI VIDUITAT	0,00	0,00	0,00	3.403,26	3.403,26	0,19%
PLUS TORN DE PLANTA	0,00	3.386,64	0,00	0,00	3.386,64	0,19%
PREMI VINCULACIO ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	1.236,00	1.236,00	0,07%
M. DINERS	0,00	0,00	0,00	1.420,92	1.420,92	0,08%
DIETAS	0,00	6.888,35	0,00	2.397,94	9.286,29	0,53%
QUILOMETRATGE	20,77	0,00	95,48	728,50	844,75	0,05%
REGULARITZACIO MES ANTER	0,00	0,00	0,00	4,93	4,93	0,00%
	190,69	41.394,47	21.055,90	56.549,83	119.190,89	6,80%

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 relació al treball realitzat, els aspectes més rellevants relatius 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 existeixen dos beneficiaris, que només se li satisfà la prestació per viduitat establerta en conveni, tal i com s'ha exposat a l'apartat 6.1.2.1. d'aquest informe.

- En relació al plus de toxicitat repercuteix en treballadors de tres 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.
 - o Servei d'aigua: es repercuteix aquest plus, únicament a un treballador adscrit a aquest servei.

c) Altres conceptes retributius al personal:

	LABORATORI	PLANTA	SANEJAMENT	SERVEI	TOTAL BRUT	%
MILLORA VOLUNTARIA	21.660,24	63.747,08	29.675,75	177.486,98	292.570,05	16,68%
MILLORA VOLUNTARIA	0,00	0,00	0,00	4.794,60	4.794,60	0,27%
	21.660,24	63.747,08	29.675,75	182.281,58	297.364,65	16,96%

Tal i com es va fer esment en l'informe del 2012, en els resums de nòmines facilitats per AGISSA, s'ha detectat un concepte salarial, denominat "millora voluntària", que en l'exercici 2013 a ascendit a 297 milers d'euros, el que representa entorn al 17% de la despesa bruta del personal d'AGISSA de l'exercici, que no està establert al conveni col·lectiu d'aplicació i el qual no perceben tots els treballadors i entre aquells que ho perceben existeixen diferències significatives en les quantitats ingressades (en l'annualitat 2013 han oscil·lat entre 3,51 euros i 16.818,12 euros l'import percebut pels treballadors).

Segons AGISSA aquest concepte s'utilitza quan el conveni del sector on està ubicada l'empresa, marca uns salaris inferiors al sou pactat amb el treballador, fet que era pràcticament obligat en èpoques de creixement econòmic en les quals resultava molt difícil contractar professionals a preu de conveni.

6.1.4.2 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	2013	Var. %
Càrregues Socials	572.132,41	551.191,09	-3,66%
Seg. Social Empresa	559.337,90	549.857,75	-1,69%
Aportacions plans pensions	12.794,51	1.333,34	-89,58%
Total	572.132,41	551.191,09	-9,58%

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 TC's de l'exercici 2013.
- 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, cal fer esment que, en l'any 2002 es va realitzar l'externalització 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, i que actualment, només hi ha una treballadora en actiu a l'empresa amb dret a cobrar aquest complement, i l'import d'aquesta aportació en l'exercici 2013 ascendeix a 1.333,34 euros, d'acord amb la documentació facilitada per AGISSA.

No obstant això, tal i com es va manifestar en l'informe de control financer i d'eficàcia de l'exercici 2012, AGISSA va enregistrar comptablement provisions per possibles actuacions al Pla de Pensions que no estaven motivades i part d'aquestes dotacions s'han aplicat durant l'exercici 2013 amb càrrec al pagament de la prestació de viudetat per import de 6.336,96 euros a favor d'un dels beneficiaris d'aquesta prestació de viudetat, d'acord amb la sentència nº 319/13 de data 13 d'agost de 2013 citada en l'apartat 6.1.2.1 del present informe, i encara a 31 de desembre de 2013 es continua mantenint un saldo en concepte de provisió de pensions de 9.963,03 euros.

Segons manifesta la pròpia AGISSA amb la documentació lliurada, aquesta provisió comptable al pla de pensions de 9.963,03 euros es improcedent, atès que durant l'any 2014 s'ha cancel·lat donant com a resultat uns ingressos d'exercicis anteriors.

6.2. 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 dels diferents serveis realitzats per AGISSA.

L'agrupació de despeses que s'obté amb aquest criteri es representa en la següent taula a nivell comparatiu amb de les dades de l'exercici 2012, que ens servirà també d'índex d'aquest capítol per analitzar les despeses en concepte d'aprovisionaments de l'exercici 2013:

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Explotació planta	487.773,34	546.750,08
Explotació laboratori	222.546,26	249.064,94
Explotació centreats, sobreelevacions i pous	193.499,02	239.911,43
Cànon	259.363,08	229.786,40
Explotació xarxa distribució i transport	240.264,81	236.204,27
Escomeses aigua	55.267,87	92.551,99
Canvis de comptadors	64.606,78	70.106,19
Escomeses sanejament	38.102,32	68.317,14
Explotació sanejament	48.036,99	44.256,37
Altres comptadors	28.961,39	31.666,83
Inspecció TV claveguerons	7.954,00	9.408,00
Tallades	3.744,52	3.649,18
Subtotal	1.650.120,38	1.821.672,82
Costos per obres envergadura	294.998,50	1.145.860,62
Costos financers/Comissions	0,00	132.328,59
Total	1.945.118,88	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.

A continuació es presenta un quadre resum amb els principals contractes que han estat vigents durant l'exercici 2013 amb proveïdors d'aprovisionaments, i que ens han estat facilitats per part d' AGISSA:

Tipologia	Proveïdor	Concepte
Obres	UTE AVE GIRONA	Reordenació xarxa aigua potable antiga pl. Europa-Parc Central
	Arids Vilanna, SLU	Obres generals i de les instal·lacions d'aigua potable dels accessos al nou pont del Ter
	Arids Vilanna, SLU	Urbanització del Passeig de la Devesa (Girona)
Obra civil	Construccions Rebutent, SA	Excavació de cales i rases i la seva reposició, relacionades amb xarxa sanejament
	Construccions Quart, SA	Excavació de cales i rases i la seva reposició, relacionades amb xarxa sanejament
	OSG Serveis Grup, SLU	Excavació de cales i rases i la seva reposició, relacionades amb xarxa sanejament
	Obres i Canalitzacions Lloret, SA	Excavació de cales i rases i la seva reposició, relacionades amb xarxa sanejament
Manteniment	Dargisa	Manteniment base digitalitzada de la xarxa de col·lectors en alta de la xarxa de clavegueram
	Agilent Technologies Spain, SL	Manteniment preventiu advantage Sistema ICPOES
	Buker Española, SA	Renovació contrato mantenimiento preventivo instrumentos laboratorio
	Thermo fisher scientific, SLU	Manteniment equips instrumentació
	Labs Division, SL	Suport usuàries sistema informàtic, manteniment operatiu i actualització software
	PRODAISA	Manteniment instal·lacions control i telegestió
	PRODAISA	Manteniment instal·lacions control i telegestió
	Servem Trent Service, SAU	Manteniment preventiu de la instal·lació
	ADR, SL	Manteniment extintors i detecció d'incendis, depuradora Montfullà
	ADR, SL	Manteniment extintors i detecció d'incendis, magatzem Fomells
	ADR, SL	Manteniment extintors i detecció d'incendis, estacions i central
	ADR, SL	Manteniment extintors i detecció d'incendis, oficines
	ADR, SL	Manteniment extintors i detecció d'incendis, vehicles de Fomells
Subministrament energètic	Jardi i Entom, SL	Manteniment jardineria dipòsits Palau i Motjuic
	Endesa	Servei producció energia
	Endesa	Subministrament energia elèctrica Bescanó,
	Endesa	Subministrament energia elèctrica Bescanó,
	Holaluz.com	Subministrament energia elèctrica Bescanó,
Seguretat i vigilància	Holaluz.com	Subministrament energia elèctrica Bescanó, depuradora
	Ergo Laboris SL	Servei de prevenció aliè de vigilància de la salut: medicina del treball
	Ergo Laboris SL	Servei prevenció aliè vigilància salut: especialitats seguretat, higiene industrial i ergonomia
	Securitas	Serveis seguretat Montfullà
Diversos	Securitas	Serveis vigilància i protecció
	Agilent Technologies Spain, SL	Ampliació suport PM
	Air Liquide España, SA	Acord confidencialitat Projecte optimització deshidratació fangs
	Mettler Toledo, SAE	Contracte certificació
	Centric, SL	Serveis desratització
	Tomás Bellsolà Molas	Arrendament finca "Camp Gran"
	Tirgi, SL	Servei destrucció paper i cartró, persones disminuïdes
	Síndic de Greuges	Conveni col·laboració síndic de greuges
	Comissió Nacional d'Energia (CNE)	Comunicació inspecció placa fotovoltaica Montfullà

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.

6.2.1 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	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Reactius	187.221,82	240.462,44
EE Planta Montfullà	122.666,75	131.922,53
Treballs tercers potabilitzadora i dipòsit	100.422,30	109.430,60
Abocament de fangs	30.804,80	41.663,86
Regeneració CAG	34.602,52	14.602,52
Material conservació i manteniment	9.943,15	8.347,70
Energia alternadors planta	2.112,00	0,00
Reparació i manteniment energia fotovoltaica	0,00	320,43
Total	487.773,34	546.750,08

La despesa global de l'explotació de la planta ha disminuït un 10% respecte l'exercici anterior, principalment degut a la reducció de la despesa en reactius i d'abocament de fangs.

Els reactius necessaris per la potabilització de l'aigua captada continuen sent la principal despesa d'aprovisionament de la planta de Montfullà, que juntament amb l'energia elèctrica i els treballs de conservació i manteniment representen més del 80% del total despesa de la planta. 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 2013 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.2.2 Explotació Laboratori

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

Explotació laboratori	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Analítiques planta	70.587,68	77.094,69
Analítiques distribució	57.352,66	60.530,65
Treballs tercers laboratori anàlisis	35.005,29	35.853,28
Reactius	23.485,46	33.668,86
Materials conservació i manteniment	21.187,36	24.738,51
EE laboratori	9.077,81	9.728,95
Material noves analítiques	5.850,00	7.450,00
Total	222.546,26	249.064,94

Les analítiques planta i 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 5.8 d'aquest informe).

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	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
AIGÜES VIC SA	8.916,21	9.443,22
LABS DIVISIONS	2.294,00	2.242,00
IPROMA	836,63	410,04
AGILENT	5.392,25	4.574,00
AGBAR	2.071,94	3.931,43
THERMO FISHER	8.458,40	8.057,00
BRUKER ESPANOLA	2.969,10	0,00
Altres proveïdors	4.066,76	7.195,59
Total	35.005,29	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.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses d'explotació de laboratori realitzades durant 2013 per AGISSA per aquest conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.2.3 Explotació centrals, sobreelevacions i pous

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

Explotació centrals, sobreelevacions i pous	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
EE Impulsió Costa Brava	97.652,43	116.920,02
EE Sobreelevacions	49.447,70	74.749,85
Treballs de tercers	38.398,55	37.116,55
EE Pous i centrals	3.514,93	7.027,43
Material centrals	4.485,41	4.097,58
Total	193.499,02	239.911,43

Bàsicament la despesa és 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, la qual pel 2013 s'ha disminuït en un 16% per la reducció del consum d'energia.

La significativa disminució en sobreelevacions, pous i centrals es degut a que durant el període 2011/2012 es van comptabilitzar provisions, segons manifesta AGISSA, per un criteri de prudència atès que els consums no havien estat facturats, i en l'exercici 2013 aquestes provisions han estat anul·lades enregistant una regularització amb càrrec al patrimoni net d'AGISSA de 25.647,13 euros, en reiterades ocasions s'ha sol·licitat a AGISSA que aporti la documentació (factures rebudes,...) que motiven la cancel·lació dels excessos de dotació 2011/2012 en la despesa de sobreelevacions, pous i centrals, però aquesta justificació no ha estat facilitada per AGISSA.

Pel que fa a la resta de conceptes, s'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 per AGISSA i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.2.4 Cànon

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, d'aplicació des de 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:

Cànon	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Cànon Agència Catalana de l'Aigua	197.776,31	169.515,71
Cànon Emb. Sau-Susqueda	61.586,77	60.270,69
Total	259.363,08	229.786,40



En relació al cànon de l'ACA, la Llei 5/2012, va introduir canvis en el cànon de l'aigua que paguen els abonats i va eliminar 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, encara que ha sofert diverses modificacions posteriors, 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

6.2.4.1 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 durant l'exercici 2013.

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.

A continuació s'adjunta un resum dels imports liquidats a l'ACA durant 2013 per trimestres:

	V. Desembassats	V. No controlats	Tarifa	Coeficients reductors		Import
				Desembassats	Descontrolats	
1er Trimestre	2.971.292,00	527.728,00	0,1498	0,07	0,2	46.967,70
2on Trimestre	3.481.178,00	457.778,00	0,1498	0,07	0,2	50.218,66
3er Trimestre	4.301.506,00	368.347,00	0,1498	0,07	0,2	56.141,27
4rt Trimestre	3.254.019,00	344.694,00	0,1498	0,07	0,2	44.448,68
Total	14.007.995,00	1.698.547,00	0,1498	0,07	0,2	197.776,30

6.2.4.2 Cànon Embassament Sau-Susqueda

El cànon desembassament per l'exercici 2013 ha sigut de 61.586,77 euros i el volum total desembassat és de 14.007.995 m³, per tant el rati €/m³ es situa en 0,004396 €/m³.

6.2.5 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	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Treballs de tercers	184.273,63	175.858,21
Material mant i conservació xarxa	47.229,61	39.115,44
Variació d'existències	-7.271,35	8.338,30
Material conservació escomeses	16.032,92	12.522,96
Mà d'obra tercers xarxa distribució	0,00	369,36
Total	240.264,81	236.204,27

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 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	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
GIRONA SA	76.685,00	51.050,00
CONSTRUCCIONS QUART, SA	61.550,38	73.000,89
CONSTRUCCIONS REBUJENT, SA	15.724,49	27.587,31
PRODAISA	8.394,89	9.598,00
BELLOSOLA MOLAS TOMAS	6.650,88	6.463,44
TER TRANS SL	3.973,87	4.270,84
OBYCALL, SA	3.134,79	0,00
TECNICAS INGEN. SOFTWARE, SL	2.140,00	0,00
Altres proveïdors	6.019,33	3.887,73
Total	184.273,63	175.858,21

6.2.6 Escomeses aigua i sanejament

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

Escomeses aigua	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Treballs de tercers	32.001,59	60.747,40
Compra materials escomeses aigua	23.266,28	31.804,59
Total	55.267,87	92.551,99

Escomeses sanejament	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Treballs de tercers	35.143,45	62.754,04
Compra materials escomeses sanejament	2.958,87	4.562,75
Mà d'obra	0,00	1.000,35
Total	38.102,32	68.317,14

Les actuacions d'obra civil en escomeses d'aigua i sanejament realitzades per tercers durant l'exercici 2013, han estat realitzades, bàsicament per Construcciones Quart, Construccions Rebutent, Obycall i E. Gestió SL, que representen gairebé el 90% de la despesa per aquest concepte.

En relació a la despesa d'escomeses d'aigua, aquesta s'ha reduït en aproximadament un 40%, en proporció a la reducció dels ingressos relacionats. El mateix fet ha succeït amb les escomeses de sanejament, que tan l'ingrés com la despesa s'han reduït aproximadament en un 40%.

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.2.7 Canvis i altes de comptadors

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

Canvis de comptadors	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Materials conservació i canvi de comptadors	64.606,78	70.106,19
Total	64.606,78	70.106,19

Altes comptadors	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Compres altes comptadors	28.961,39	31.666,83
Total	28.961,39	31.666,83

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 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 (aproximadament representa el 80% de la despesa).

6.2.8 Explotació Sanejament

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

Explotació sanejament	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Treballs de tercers	42.137,99	37.214,60
Material conservació sanejament	5.444,99	4.471,62
Mà d'obra tercers	454,01	2.570,15
Total	48.036,99	44.256,37

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 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 Construcciones Quart, Construccions Rebutent, i l'empresa Recuperació de Pedreres, S.L.

6.2.9 Inspecció TV claveguerons i tallades

Les despeses d'inspecció TV claveguerons corresponen a treballs realitzats per tercers per un import total de 7.954 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 3.744,52 euros i estan integrades pels treballs de tercers, bàsicament de l'empresa AXON, per les hores dedicades de personal subcontractat.

6.2.10 Costos per obres envergadura

Els costos per obres envergadura presenten la següent composició:

Costos per obres envergadura	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Traspàs costos	294.998,50	573.687,10
Traspàs costos obres sanejament	-	87.087,29
Distrib. resultat obres	-	436.278,93
Distrib. Resultat obres sanejament	-	48.807,30
Total	294.998,50	1.145.860,62

L'import inclòs al concepte traspàs de costos correspon als costos incorreguts pel desenvolupament de varies actuacions, entre les que es diferencien les del servei d'aigua i les de sanejament. Per l'exercici 2013 no s'ha realitzat la distribució del resultat de les obres entre els socis degut als nous acords adoptats en la prorroga del 2013-2020.

Aquesta despesa relativa a les obres de gran envergadura, s'ha analitzat conjuntament amb els ingressos relacionats en l'apartat 5.9 del present informe, evidencien 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.

6.3. SERVEIS EXTERIORS

Les despeses relatives a serveis exteriors de l'exercici 2013 que s'analitzen en aquest apartat, es resumeixen a nivell comparatiu amb les magnituds de l'any 2012 en la següent taula:

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Arrendaments i canons	801.351,83	811.144,52
Reparació i conservació	3.829,22	3.281,35
Serveis professionals independents *	100.217,34	70.048,11
Transports	87.617,16	104.294,82
Primes assegurances	74.785,34	84.996,29
Publicitat	5.613,87	21.268,97
Subministres	18.494,59	17.090,51
Altres serveis	249.050,26	260.877,07
Altres tributs **	25.806,11	25.209,63
Subtotal	1.366.765,72	1.398.211,27
Cànon agència catalana de l'aigua	5.005.398,90	3.698.761,48
Total	6.372.164,62	5.096.972,75

* A efectes comparatius s'ha extret la despesa d'estructura, tal i com s'ha exposat a l'aportat 6.1.1.2 del present informe.

** A efectes comparatius s'ha extret de l'any 2012 l'import de 109.282,92 euros en concepte dels 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 es van enregistrar per part d'AGISSA com a tributs, enlloc de com a despesa financer i dotació a l'amortització de la concessió administrativa i que en 2013 s'ha enregistrat correctament.

Sense considerar l'impacte del cànon de l'ACA (l'efecte del qual es neutre per AGISSA al generar-se un ingrés amb la facturació per aquest mateix import), la comparativa de l'evolució de la despesa en concepte de serveis exteriors posa de manifest que en l'exercici 2013, en termes generals, s'ha disminuït respecte l'exercici anterior en un 2,25%, sent objecte d'anàlisi i descripció de forma individualitzada a continuació.

6.3.1 Arrendaments i canons

El detall de les despeses d'arrendaments i canons corresponents a l'exercici 2013 és el següent:

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Cànon concessió servei	412.832,00	388.457,92
Retribució soci privat	163.232,70	179.871,61
Lloguers oficines i aparcaments	84.915,60	82.843,92
Fons reposició	71.436,91	89.318,44
Lloguer magatzem	35.772,36	35.772,41
Retribució soci privat-sanejament	17.368,80	19.764,59
Retribució soci privat-laboratori	12.585,29	12.343,75
Lloguer renting	2.771,88	2.771,88
Retribució soci privat	436,29	0,00
Subtotal	801.351,83	811.144,52
Cànon agència catalana de l'aigua	5.005.398,90	3.698.761,48
Total	5.806.750,73	4.509.906,00

6.3.1.1 Cànon Agència Catalana de l'Aigua

La despesa de l'exercici 2013 en concepte de cànon ACA per import de 5.005.398,90 euros es coincideix amb l'import consignat com ingrés d'acord amb les explicacions detallades en l'apartat 5.10.5. relatiu als ingressos ACA d'aquest informe.

6.3.1.2 Cànon concessió servei

La despesa corresponent a l'exercici 2013 de 412.832 euros, es correspon a l'especificada a la clàusula 8ª.2.1 de l'acord de pròrroga 2013 -2020 relativa al cànon anual que ha d'abonar AGISSA als Ajuntaments de Girona, Salt, Sarrià de Ter.

Aquest cànon anual corresponent a l'exercici 2013 s'ha abonat als Ajuntaments proporcionalment a Girona (84,49%), Salt (7,72%) i Sarrià de Ter (7,79%) en compliment de la comunicació efectuada en data 9 de febrer de 2013 a AGISSA per part de l'administració actuant, i els pagaments efectuats es resumeixen a continuació.

		1 er Trim	2 on Trim	2 on Trim	3 er Trim	3 er Trim	4 er Trim	TOTAL
Data pagament		26/04/2013	27/06/2013	29/07/2013	27/09/2013	28/10/2013	19/12/2014	
A.J. Girona	84,49%	87.200,44	43.600,22	43.600,22	43.600,22	43.600,22	87.200,44	348.801,76
A.J. Salt	7,72%	7.967,66	3.983,83	3.983,83	3.983,83	3.983,83	7.967,66	31.870,64
A.J. Sarrià de Ter	7,79%	8.039,90	4.019,95	4.019,95	4.019,95	4.019,95	8.039,90	32.159,60
TOTAL	100,00%	103.208,00	51.604,00	51.604,00	51.604,00	51.604,00	103.208,00	412.832,00

6.3.1.3 Retribució Soci Privat

A continuació es presenta taula comparativa de la retribució del soci privat per l'exercici 2013 i 2012:

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Retribució soci privat	163.232,70	179.871,61
Retribució soci privat-sanejament	17.368,80	19.764,59
Retribució soci privat-laboratori	12.585,29	12.343,75
Retribució soci privat	436,29	0,00
Total	193.623,08	211.979,95

Durant l'exercici 2012, l'import corresponent a la retribució del soci privat es regia pels acords subscrits amb el conveni signat el 7 de maig de 1992 que en el seu pacte vuitè especificava 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."

En canvi l'exercici 2013, es regeix pel que determina la clàusula 10ª de l'acord de prorroga 2013 – 2020, on es fixa la retribució del soci privat com la diferencia entre el 82% del Flux de caixa anual (FC) generat per AGISSA i la devolució del finançament del cànon i el servei del finançament del cànon, mitjançant l'aplicació de la següent formula:

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

On:

RE=Resultat de l'exercici abans d'impostos. L'import d'aquest concepte es determinarà abans d'aplicar els pagaments en concepte de retribució del soci privat i servei del finançament cànon.

DAEI=Dotacions a l'amortització econòmica de l'immobilitzat.

DEP=Dotacions de l'exercici per provisions.

IMA=Inversions de millora i assimilables.

DEFI=Disposició d'endeutament pel finançament d'inversions (sense considerar el finançament del cànon).

AE=Amortització d'endeutament (sense considerar la devolució del finançament del cànon).

Adicionalment en la clàusula 11ª, en relació a la forma de pagament de la retribució es determina que el soci privat percebrà en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment el 3% dels ingressos d'explotació del servei, excloent els següents conceptes: (i) ingressos financers; (ii) subvencions; (iii) ingressos per gestió de padrons i (iv) ingressos per gestió de grans obres.

Igualment, en la mateixa clàusula es fixa que una vegada tancat l'exercici econòmic anual es regularitzarà la retribució del soci Privat en base a la fórmula de la clàusula 10ª i si el resultat de la regularització prevista fos negatiu, el soci privat farà un abonament per aquest import en favor d'AGISSA, i si el resultat fos positiu emetrà la corresponent factura.

La devolució i servei del finançament del cànon correspon al préstec participatiu subscrit entre AGISSA i Girona, SA per un import de 3.750.000 de euros en data 29 d'abril de 2013.

En relació a la despesa enregistrada en concepte de retribució al soci privat, AGISSA aporta informe de data 23 d'abril de 2014 redactat per l'entitat Auditoria i Control Auditors, SLP, en el qual es determina el càlcul del Flux de Caixa per l'exercici 2013 i la retribució del soci privat, tal i com es presenta a continuació.

Concepte	Import
RE	813.777,51
DAEI	807.351,56
DEP	227.114,93
IMA	-42.544,46
DEFI	42.544,46
AE	-903.352,00
FC=	944.892,00
18% de FC	170.080,56
82% de FC	774.811,44
Devolució finançament cànon	-468.750,00
Servei de finançament cànon	-112.438,36
Acomptes a favor del soci privat	-193.623,08
Regularització total/diferencial	0,00

A continuació s'exposen els aspectes més destacats dels imports utilitzats en la formula per determinar la retribució del soci privat de l'exercici 2013:

- Dotacions de l'exercici per provisions(DEP)

L'import de 227.114,93 euros correspon a la dotació de la provisió de morositat de l'exercici 2013 per import de 142.083,17 euros, més els següents ajustos positius:

- Regularització d'una factura del Consorci Costa Brava per import de 59.384,63 euros corresponen a la repercussió del cànon embassament de l'ACA corresponent a l'exercici 2012, ja que no se li va repercutir en el citat exercici.
- Un import de 25.647,13 euros corresponent a excessos de provisions en la despesa de sobreelevacions, pous i centrals del període 2011-2012 enregistrades en exercicis anteriors.

Aquests ajustaments positius (benefici d'exercicis anteriors) han tingut una incidència positiva en el càlcul de la retribució del soci a través de l'import de les provisions i per tant és una part de l'increment del flux de caixa que ha obtingut el soci privat, distribuint-se 18% Ajuntaments i 82% soci privat (quan en els pactes vigents fins 31/12/12 hagués estat 20% Ajuntaments i 80% soci privat tal i com es repartien els dividends segons participació en el capital social).

En canvi l'aplicació de la provisió del pla de pensions pel pagament de la sentència pel dret de viudetat per import de 6.336,96 euros (veure apartat 6.1.4.2 d'aquest informe), no s'ha considerat en la formula de càlcul i aquest fet hagués suposat un ajustament negatiu en la determinació d'aquest concepte.

Per altre banda, durant l'exercici 2013, AGISSA ha compensat en concepte de "Anul.Fin/Com. Dist.2010" un import total de 90.885,82 euros corresponent a les indemnitzacions per compensació dels costos de gestió del cànon de l'aigua de l'exercici 2010 que l'ACA tenia que pagar a AGISSA però que segons una resolució de

L'ACA s'ha comunicat a AGISSA la desestimació del recurs de reposició interposat per aquesta pel cobrament dels drets pendents.

La compensació s'ha efectuat aplicant els pactes vigents amb anterioritat a l'entrada en vigor dels acords de la pròrroga 2013-2020, i al ser un ingrés vinculat amb la categoria de financers i comissions, s'ha compensat directament amb els saldos pendents de pagament als socis (veure apartat 9.1.2 d'aquest informe) en la proporció de 75% Ajuntaments i 25% soci privat, i sense enregistrar-ho ni com a despesa ni amb càrrec a patrimoni net d'AGISSA de l'exercici 2013.

Donada aquesta compensació directa dels saldos, aquest import (pèrdua d'exercicis anteriors) tampoc s'ha considerat en el càlcul de la retribució del soci privat.

En canvi, si formen part del càlcul els ingressos vinculats amb la regularització de la previsió del premi de cobrança pel servei de recaptació d'escombraries de l'exercici 2012 (veure apartat 5.10.3 d'aquest informe) atès que les previsions efectuades van ser inferiors a la liquidació efectiva en 5.176,23 euros. En base als pactes anteriors la distribució d'aquest ingrés hagués estat del 75% pels Ajuntaments i 25% pel soci privat, però aquesta regularització no s'ha distribuït en base als acords anteriors sinó en base als pactes vigents a partir de 2013 (18% pels Ajuntaments i 82% pel soci privat), constatant una vegada més el tractament diferencial que efectua AGISSA respecte totes les operacions afectades temporalment pel canvi de pactes i el perjudici que això representa pels Ajuntaments en benefici del soci privat.

Atenent tot l'exposat, es constata que AGISSA aplica un tractament asimètric en quan als criteris de repartiment entre els socis de les despeses i ingressos d'exercicis anteriors, que han beneficiat la retribució del soci privat, mentre les pèrdues procedents d'anys anteriors no es consideren en la fórmula de càlcul o es compensen directament en virtut dels acords anteriorment vigents, els beneficis procedents d'anys anteriors es distribueixen en virtut dels acords de la pròrroga 2013-2020.

- Inversions de millora i assimilables (IMA) i Disposició d'endeutament pel finançament d'inversions (DEFI)

En relació de l'import de 42.544,46 euros correspon a les inversions de millora i assimilables que figuren en la fórmula com a realitzades durant l'exercici 2013, cal fer esment, que segons l'anàlisi realitzat i els comptes presentats per AGISSA l'import corresponent a inversions de millora i assimilables és de 43.522,32 euros i per tant hi ha una diferència de 977,86 euros respecte aquest valor.

Pel que fa a la disposició d'endeutament, s'ha considerat únicament la part del préstec formalitzat de 300.000 euros destinada al finançament d'aquestes inversions de millora i assimilables, tal i com preveu l'acord de pròrroga 2013-2020.

- Amortització d'endeutament (AE)

Figura en aquest concepte la quantitat de 903.352 euros, si bé cal considerar que segons la informació dels comptes anuals de l'exercici 2013 l'amortització d'endeutament (sense considerar la devolució del finançament del cànon) ascendeix a 918.573,08 euros, sent la diferència de 15.473,70 euros motivada per l'amortització



del nou préstec formalitzat per import de 300.000 euros, que no s'ha considerat en la fórmula per determinar la retribució del soci privat.

Atès que d'aquest préstec, s'ha considerat en la fórmula una part (14,5%) com a endeutament destinat al finançament d'inversions, es considera que igualment s'ha de considerar la mateixa part proporcional de la devolució d'aquest endeutament efectuada durant l'exercici 2013, el que minoraria el Flux de Caixa en 2.244,84 euros.

- Acomptes a favor del soci privat

En quan a l'import de 193.623,08 euros que figura en concepte d'acomptes a favor del soci privat, segons la comptabilitat a 31 de desembre de 2013 i la documentació aportada per AGISSA, durant l'exercici 2013 no han estat efectivament liquidats els pagaments a compte a favor del soci privat, i aquest import ha estat facturat per Girona, SA i liquidat per AGISSA durant l'exercici 2014 com a liquidació definitiva de la retribució del soci privat de l'exercici 2013, atès l'incompliment de la clàusula 11ª de l'acord de prorroga que determinava que el soci privat percebria en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment el 3% dels ingressos d'explotació del servei.

Atenent tot allò exposat anteriorment, a continuació es presenta el càlcul ajustat de la fórmula que hauria d'haver determinat la retribució del soci privat de l'exercici 2013:

Concepte	Import
RE	813.777,51
DAEI	807.351,56
DEP	220.777,97
IMA	-43.522,32
DEFI	43.522,32
AE	-905.596,84
FC=	936.310,20
18% de FC	168.535,84
82% de FC	767.774,37
Devolució finançament cànon	-468.750,00
Servei de finançament cànon	-112.438,36
Acomptes a favor del soci privat	-193.623,08
Regularització total/diferencial	-7.037,07

Per tant, la retribució satisfeta al soci privat durant l'exercici 2013 està sobrevalorada en 7.037,07 euros, i l'excés de retribució encara seria superior si AGISSA no efectues un tractament diferenciat dels beneficis i pèrdues procedents d'exercicis anteriors que beneficia clarament al soci privat en perjudici dels socis públics.

6.3.1.4 Lloguers

Respecte a la despesa de lloguer, AGISSA ha comunicat que per l'exercici 2013 no s'han produït canvis en relació als contractes i documentació facilitada per la realització de l'auditoria operativa de l'exercici 2012.

A continuació es presenta taula comparativa de la despesa en concepte de lloguers per l'exercici 2013-2012:

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Lloguers oficines i aparcaments	84.915,60	82.843,92
Lloguer magatzem	35.772,36	35.772,41
Lloguer renting	2.771,88	2.771,88
Total	123.459,84	121.388,21

La despesa en lloguers s'ha incrementat respecte el 2012 en un 1,7% aproximadament, corresponent a l'increment del lloguer de les oficines.

En relació al lloguer d'oficines, s'inclou el lloguer del 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. En relació aquests lloguers hi ha contracte formalitzat amb GIRONA, S. A vigent fins a la finalització de la concessió administrativa; juntament amb el contracte, al 2012 es va aportar 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 va aportar el contracte, 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 existeix 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, correspon al lloguer d'un vehicle marca Opel Combo a la empresa ING CAR LEASE ESPAÑA, S.A., AGISSA ha aportat el contracte marc formalitzat amb aquesta empresa on es defineixen les condicions generals del lloguer de vehicles a llarg termini, gestió i serveis, així com l'annex amb les condicions específiques d'aquest vehicle entregat en data 16 de setembre de 2010.

6.3.1.5 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.

Adicionalment, en l'acord de prorroga es determina que AGISSA presentarà un Programa d'Actuació Anual en el que inclourà actuacions de reposició i manteniment que AGISSA



realitzarà i inclourà en les seves despeses, per un import mínim, fins al 31 de desembre de 2020 de 570.000 euros. Durant l'exercici 2013, es decideix portar a terme un fons de reposició previst a l'expedient de tarifes de 2013 per import de 71.250 euros, sent la despesa enregistrada durant l'exercici 2013 de 71.436,91 euros.

Segons la documentació aportada, en data 1 d'octubre de 2013 la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Girona va acordar aprovar el Programa d'Actuació Anual de l'any 2013 presentat per AGISSA.

Segons el citat acord, la proposta de fons de reposició per l'exercici 2013 és de 71.250 euros, amb el següent detall:

Concepte	Proposta	Certificació	Comptabilitat
Substitució de la Xarxa de fibrocimental d'un tram de la Gran Via	62.524,37	62.977,33	62.977,33
Sectorització del Barri Vell	7.475,63	8.029,30	8.029,30
Reposició de plom per PE	1.250,00	244,44	430,28
TOTAL	71.250,00	71.251,07	71.436,91

6.3.2 Serveis professionals independents

Les despeses relatives a serveis professionals independents s'assignen, bàsicament al servei d'aigua (97%) i laboratori (3%), i durant l'exercici 2013 en termes comparatius amb l'any anterior, han estat les següents:

Empresa/Tercer	Concepte	2013	2012
		Import (€)	Import (€)
ASEPEYO	Serveis de formació i vigilància de la salut	1.461,39	6.772,37
ERGO LABORIS	Concert de prevenció aliè	4.453,78	1.753,94
BUSINESS PARTNERSHIP	Documentació de les operacions vinculades	2.000,00	2.000,00
CATAUDIT AUDITORS ASSOCIATS SL. (2012) / AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP (2013)	Auditoria financera	9.223,48	9.876,19
CONSORCI ALBA-TER	Quota participació al Consorci	9.000,00	12.000,00
GIROASSIST	Realització d'enquestes de satisfacció a clients	8.080,00	7.495,00
HERAS ENGINYERS	Estudi tècnic actualització Registre industrial d'empreses de captació, elevació, tractament i distribució d'aigua potable	4.080,14	9.323,62
GESTIÓ GIRONA ADVOCATS, SL.	Serveis d'assessorament fiscal i comptable	2.075,00	2.300,00
LLUIS SIBILS I ENSESA (2012)/BIGAS DE LLOBET JOAN (2013)	Serveis d'assessorament jurídica	5.343,00	3.200,00
ENGINYERIA I GESTIÓ DE SEGURETAT, SL	Serveis d'assessorament tècnic	9.375,00	9.083,90
CONSULTORA D'EXPEDIENTS, SL	Realització de l'expedient de Classificació Contractistas per el Ministeri d'Hisenda.	5.242,50	0,00
DET NORSKE VERITAS ESPANA SL	Auditoria periòdica ISO	2.469,60	2.150,00
AJUNTAMENT DE GIRONA	Servei del control i gestió dels Ajuntaments	31.233,13	0,00
Altres tercers		6.180,32	4.093,09
TOTAL		100.217,34	70.048,11

L'epígraf altres tercers està format per una provisió en concepte de treballs de consultoria i altres factures menors en concepte d'assessoraments, protecció de dades, informe comercial, etc. Per la resta de despeses, s'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències significatives.

6.3.3 Transports

La despesa de transport de l'exercici 2013 detallada per explotació, en termes comparatius amb l'any anterior, es resumeix a la següent taula:

Transports	Aigua	Planta	Sanejament	Laboratori	Total
Reparació vehicles	17.014,90	3.426,91	19.303,15	0,00	39.744,96
Combustible vehicles	30.853,91	4.222,80	26.195,12	0,00	61.271,83
Transport tercers-mat.magatzem	1.202,93	0,00	2.075,10	0,00	3.278,03
Total 2012	49.071,74	7.649,71	47.573,37	0,00	104.294,82
Reparació vehicles	17.335,88	2.677,10	11.486,55	0,00	31.499,53
Combustible vehicles	24.637,82	3.745,15	24.917,27	0,00	53.300,24
Transport tercers-mat.magatzem	1.294,92	49,68	27,50	1.445,29	2.817,39
Total 2013	43.268,62	6.471,93	36.431,32	1.445,29	87.617,16
Diferència	-5.803,12	-1.177,78	-11.142,05	1.445,29	-16.677,66

La despesa en transport s'ha disminuït en un 16% aproximadament, principalment degut a la reducció de les reparacions de vehicles i a la reducció del consum i preu del combustible (en l'any 2013 s'ha reduït en promig un 4,2% segons dades del Ministeri d'Indústria, Energia i Turisme).

S'ha seleccionat una mostra de les despeses realitzades durant 2013 per AGISSA per aquests conceptes i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.3.4 Primes assegurances

La despesa d'assegurances de l'exercici 2013 detallada per explotació, en termes comparatius amb l'any anterior, 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	0,00	5.551,98	15.674,35
Total 2012	66.703,74	6.443,36	1.547,21	10.301,98	84.996,29
Primes assegurances	47.989,24	5.490,92	1.547,62	4.850,00	59.877,78
Assegurances vehicles	8.149,50	1.759,29	0,00	4.998,77	14.907,56
Total 2013	56.138,74	7.250,21	1.547,62	9.848,77	74.785,34
Diferència	-10.565,00	806,85	0,41	-453,21	-10.210,95

Les primes satisfetes per AGISSA durant l'exercici 2013 es corresponen amb les següents pòlisses d'assegurances:

- Pòlissa de responsabilitat civil de la captació, potabilització i distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter i del sanejament de Girona.
- Responsabilitat civil i per contaminació amb Allianz, Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A., per l'ETAP de Montfullà.
- Pòlissa d'assegurança de vida del personal.



- Pòlissa de les oficines del c/ Ciutadans.
- Pòlissa d'assegurança del magatzem de Fornells de la Selva.
- Pòlissa d'assegurança de la instal·lació fotovoltaica.
- Pòlissa d'assegurança de protecció Jurídica Laboral i General.
- Pòlissa d'assegurança multirisc de la planta Potabilitzadora.

La despesa en assegurances ha disminuït aproximadament en un 12% degut principalment al canvi d'asseguradora d'Axa a Allianz de la pòlissa d'assegurança de Responsabilitat Civil Industrial.

6.3.5 Altres serveis

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

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Correus i subscripcions	66.952,98	76.269,91
Altres despeses generals	53.207,76	50.945,22
Ordinador rebuts impresos	46.776,51	48.709,82
Desp. administració actuant	26.287,84	25.694,78
Material oficina i impremta	21.443,35	19.272,21
Telèfon	21.338,08	22.639,51
Gestió nòmines	9.894,30	10.267,60
Utilitatge i eines	2.109,44	4.066,59
Relacions i dietes	1.040,00	3.011,43
Total	249.050,26	260.877,07

El concepte altres despeses generals incorpora despeses varies corresponents principalment al servei de neteja de manteniment de les instal·lacions d'AGISSA amb l'empresa ATLANTIS GEST SL per un import total de 38.386,80 euros, i la despesa enregistrada en la partida ordinador rebuts impresos, principalment correspon a factures de la mercantil GIROASSIST SLU en concepte de reprografia, disseny gràfic i trameses postals.

Les despeses d'administració actuant, correspon al cànon anual satisfet per AGISSA a l'Ajuntament de Girona segons la clàusula 8ª.2.2 de l'acord de prorroga, on es el cànon a abonar a l'administració actuant per l'exercici 2013 en 26.287,84 euros. Aquesta quantitat ha estat liquidada a l'administració actuant, una part mitjançant transferència bancària efectuada en data 20 de desembre de 2013 (2.276,25 euros) i la resta mitjançant compensació amb la subvenció a l'explotació de sanejament (24.011,59 euros).

La despesa en concepte de gestió nòmines correspon a la facturació emesa per l'empresa GESTIÓ GIRONA (veure apartat 6.1.1.1 d'aquest informe).

S'ha seleccionat una mostra de les despeses per altres serveis realitzades durant 2013 per AGISSA i s'ha revisat el suport documental de les mateixes, sense que s'hagin manifestat incidències.

6.4. ALTRES DESPESES

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

Concepte	2013	2012
	Import (€)	Import (€)
Indemnitzacions 3ers.	1.095,32	7.900,47
Provisió per insolvències	142.083,17	23.312,12
Altres pèrdues gestió corrent	0,00	70.418,64
Despeses excepcionals	159,80	0,00
Total	143.338,29	101.631,23

6.4.1 Indemnitzacions a tercers

Les indemnitzacions a tercers es troben assignades al servei d'aigua i sanejament 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 2013 s'han satisfet 5 indemnitzacions a tercers valorades entre 49 i 332 euros.

6.4.2 Provisió per insolvències

En la partida relativa a provisió d'insolvències s'ha enregistrat una dotació a la provisió per insolvències de 142.083,17 euros en l'exercici 2013 en relació als següents conceptes:

- Factures relatives al servei d'aigua per import de 41.708,38 euros.
- Factures pendents per altres conceptes:
 - o Del període 2006-2012 per import de 78.437,06 euros.
 - o Comunitats Salt-70 per import de 21.937,73 euros corresponent a un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Salt i AGISSA formalitzat al 2007 amb l'objectiu de facilitar i realitzar les obres de connexió a la xarxa d'aigua potable, en base al mateix les comunitat que es van adherir al conveni havien de pagar la connexió a termini, però atenent els imports pendents l'auditoria financera va proposar la seva provisió.

Al respecte AGISSA, aporta informe emès amb data 21 de gener de 2015 per Auditoria i Control, Auditors SLP justificatiu del càlcul de la provisió efectuat per la societat en l'exercici 2013 i del criteri aplicat per la societat, que seria el següent:

- Saldos pendents per consums d'aigua
 - o Domèstics (particulars o industrials): Provisió de tots amb antiguitat més 1 any.
 - o Organismes oficials: No es provisionen perquè s'espera poder recuperar-los.
- Saldos deutors per altres conceptes (facturació de serveis, per obres o reparacions, etc.): Provisió de tots amb antiguitat més 1 any i en cas que existeixin dubtes raonables respecte la cobrabilitat es provisionen encara que no hagi passat 1 any des de el seu venciment.

De l'estudi del citat informe es constata que:

- AGISSA ha modificat el criteri aplicat per determinar la provisió per insolvències en l'exercici 2013, i això explica que la dotació de l'any sigui tan elevada en comparació amb els exercicis precedents, perquè durant 2013 s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament imports pendents que, tot i tenir més de 2 anys d'antiguitat no s'havien provisionat anteriorment.

Al respecte manifestar, que compartim l'opinió de l'auditor financer de l'exercici 2013 en quan a la raonabilitat del criteri aplicat, però considerem significatiu posar de manifest que s'ha efectuat aquest canvi en 2013 i la concurrència del mateix en l'exercici en què es modifiquen els pactes entre els socis per determinar la retribució en base al Flux de Caixa enlloc del resultat de l'exercici.

- Amb la dotació efectuada durant 2013, el saldo acumulat a l'epígraf 490. Provisió per insolvències a 31 de desembre de 2013 ascendeix a 406.026,25 euros, i en la composició del saldo acumulat de provisions per insolvències s'acumulen imports no cobrats des de l'any 1993. En aquest sentit, la dotació de provisions per insolvències està motivada per donar cobertura a aquelles circumstàncies de risc que justifiquen la qualificació d'un deutor com de dubtós cobrament, però en el moment en què les insolvències siguin fermes aquests imports s'han d'enregistrar com a "Pèrdues de crèdits comercials incobrables" i procedir a la cancel·lació dels saldos no cobrables dels subgrups 43 i 44 de la comptabilitat d'AGISSA.

Aquesta operativa comptable té una afectació directa en la fórmula de càlcul de la retribució del soci privat que està fonamentada en la determinació del Flux de Caixa (clàusula 10ª de l'acord de pròrroga 2013-2020), per tant es considera necessari efectuar una revisió exhaustiva dels saldos deutors la insolvència dels quals sigui ferma per tal de procedir a la seva cancel·lació com a crèdits incobrables.



7. 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 entre els seus actius, 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 d'Explotació i Millora del Servei. La recuperació d'aquestes inversions es realitzarà en les tarifes del servei, tècnica o financerament.
- Els programes informàtics es consideraran actius de l'empresa mixta, i tindran també la condició de revertibles.
- 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", d'acord amb els Serveis Tècnics Municipals i sota la seva direcció, 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 de 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.

En 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, s'estableix que 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 al 31 de desembre de 2020.

- 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.

7.1. DESCRIPCIÓ DE LES INVERSIONS ENREGISTRATES 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 2013 en funció dels diferents àmbits d'activitat, segons les pròpies agrupacions d'AGISSA per "explotació":

Detall per explotació	Total Inversió 1993 - 2013	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Explotació Servei	10.315.083,17	68%	480.117,30	4.830.588,84	5.484.494,33
Explotació Planta	877.430,81	6%	49.600,45	572.739,15	304.691,66
Explotació Sanejament	2.620.412,84	17%	103.283,29	1.041.233,15	1.579.179,69
Laboratori	1.214.450,19	8%	62.636,00	733.641,41	480.808,78
Explotació energia fotovoltaica	203.015,03	1%	13.541,10	126.160,66	76.854,37
TOTAL	15.230.392,04	100%	709.178,15	7.304.363,21	7.926.028,83

(*) Aquestes magnituds no incorporen el cànon de la concessió activat al balanç de situació d'AGISSA a 31 de desembre de 2013

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 - 2013	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Xarxa, dipòsits i altres instal·lacions	4.502.023,27	44%	252.441,05	2.330.665,77	2.171.357,50
Desdoblament Montfullà	1.394.107,24	14%	72.974,90	122.429,62	1.271.677,62
Planta i terrenys C.A.G.	1.255.361,07	12%	34.556,90	384.608,29	870.752,78
Dipòsit Montilivi	1.025.588,77	10%	41.023,55	85.406,27	940.182,50
Elements de transport	392.401,37	4%	24.937,86	345.379,04	47.022,33
Aplicacions informàtiques	335.646,90	3%	9.282,73	321.453,57	14.193,33
Oficines	321.363,88	3%	18.281,73	207.562,03	113.801,85
Telecontrol	263.486,54	3%	102,82	263.332,28	154,26
Magatzem	221.721,97	2%	15.490,88	191.187,12	30.534,85
Cartografia Digital	149.331,29	1%	0,00	149.331,29	0,00
Inv. Sequera	145.800,00	1%	0,00	145.800,00	0,00
Equips informàtics	121.639,72	1%	4.908,79	114.212,24	7.427,48
Equips brigades	105.866,46	1%	2.673,02	96.352,07	9.514,39
Mobiliari	80.744,69	1%	3.443,08	72.869,26	7.875,43
TOTAL	10.315.083,17	100%	480.117,30	4.830.588,84	5.484.494,33

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

Any	Altres immobilitzats material	Altres instal·lacions tècniques	Aplicacions informàt.	Construcc. i terrenys	Elements 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	2%
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	625.396,77	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	26.371,24	6.801,73	245.151,71	1.398,40	12.322,40	371.357,80	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	1.866,47	9.397,95	283.343,19	2%
2013		2.819,96	8.100,05			10.446,53	17.451,71	302,35	4.401,72	43.522,32	0%
Total	326.676,98 2%	1.055.480,99 7%	423.827,73 3%	4.798.875,78 32%	789.362,14 5%	709.379,72 5%	6.350.444,62 42%	107.528,93 1%	668.815,15 4%	15.230.392,04 100%	

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

7.2.1 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 l'any 1998, i 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, en el moment de la finalització de l'anterior pròrroga del contracte.

En aquests 12 anys, el Pla Director planificava actuacions per valor de 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 anant executant durant aquests 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.

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

En l'acord de pròrroga 2013-2020 s'estableix que AGISSA redactarà i proposarà un Programa d'Actuació Anual per desenvolupar la correcta execució del servei com a conseqüència de les noves condicions necessàries, seguint en tot moment els paràmetres indicats pels Serveis Tècnics Municipals.

Aquest programa va ser presentat per AGISSA a l'Ajuntament en data 19 d'agost de 2013, el qual va ser aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de 4 d'octubre de 2013, i contenia les següents propostes:

- Fons de reposició per l'exercici de 2013, per import de 71.250 euros, el qual inclou les següents actuacions:
 - o Substitució de la xarxa de fibrociment d'un tram de la Gran Via: 62.524,37€
 - o Sectorització del Barri Vell: 7.475,63 €
 - o Reposició de plom per PE: 1.250,00 €
- Pla d'inversions per l'exercici 2013, per import de 60.000 euros, el qual inclou les següents actuacions:
 - o Equips planta de tractament i manteniment: 22.905,40 €
 - o Equips informàtics: 6.721,25 €
 - o Equips d'explotació: 26.523,32 €
 - o Equips de laboratori: 1.350,33 €
 - o Diversos: 2.500,00 €

En la següent taula es pot observar la planificació prevista per al 2013 i l'import efectivament certificat, tant pel que fa al fons de reposició com al pla d'inversions:

Fons de reposició

Descripció	Fons Reposició 2013	Import Certificat	Diferència	% Executat
SUBST. XARXA FIBROCIMENT GRAN VIA	62.524,37	62.977,33	452,96	100,7%
SECTORITZACIÓ BARRI VELL	7.475,63	8.029,30	553,67	107,4%
REPOSICIÓ DE PLOM PER FE	1.250,00	244,44	-1.005,56	19,6%
SUBTOTAL	71.250,00	71.251,07	1,07	100,0%

Pla d'inversions 2013

Detall per tipus	Descripció	Programa Actuacions 2013	Import Certificat	Diferència	% Executat
Equips ETAP i Manteniment	REPETIDOR SENYAL TELEFÒNICA AMPL. ETAP	3.523,72	3.523,72	0,00	100,0%
	INSTAL. AUTOMAT TURBIDÍMETRE ENTR. ETAP	2.819,96	2.819,96	0,00	100,0%
	INSTAL. TELECONTROL PUNTS VENDA ALTA	15.161,72	8.486,50	-6.675,22	56,0%
	UTILITATGE I BINES ETAP	1.400,00	0,00	-1.400,00	0,0%
	SUBTOTAL	22.905,40	14.830,18	-8.075,22	64,7%
Equips Informàtics (Hard i Soft)	RENOVACIÓ LICÈNCIES SOFT (AUTOCAD)	3.081,25	5.281,25	2.200,00	171,4%
	SUBSCRIPCIÓ NETAQUA (2 LICÈNCIES)	2.200,00	2.818,80	618,80	128,1%
	RENOVACIÓ EQUIPS HARD	1.440,00	1.620,75	180,75	112,6%
	SUBTOTAL	6.721,25	9.720,80	2.999,55	144,6%
Equips Explotació	CASCOS GN NETCOM 9330 + DESPENJADOR	238,95	238,95	0,00	100,0%
	CADIRA GIRATÒRIA MOD. M-4	302,35	302,35	0,00	100,0%
	INSTAL. VÀLVULES A CANONADA 250 MM	9.623,65	0,00	-9.623,65	0,0%
	INSTAL. VÀLVULA A CANONADA 400 MM	14.958,37	16.712,80	1.754,43	111,7%
	UTILITATGE I BINES	1.400,00	0,00	-1.400,00	0,0%
	SUBTOTAL	26.523,32	17.254,10	-9.269,22	65,1%
Equips Laboratori	RENOVACIÓ EQUIPS MENORS	1.250,00	660,00	-590,00	52,8%
	NOU SAI PER ORDINADOR LABORATORI	100,33	100,33	0,00	100,0%
	SUBTOTAL	1.350,33	760,33	-590,00	56,3%
Diversos	MOBILIARI DIVERS	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,0%
	ALTRES	1.000,00	195,00	-805,00	19,5%
	SUBTOTAL	2.500,00	195,00	-2.305,00	7,8%
TOTAL		60.000,30	42.760,41	-17.239,89	71,3%

Com es pot observar, pel que fa al Fons de reposició s'ha executat el 100% de les actuacions planificades, i en canvi del Pla d'Inversions el 71,3% del previst. Les inversions que no s'han executat són les corresponents bàsicament a l'adquisició d'utilitatges i eines, mobiliari divers, diferències amb el preu final d'execució d'alguna de les actuacions respecte de l'import pressupostat i també hi ha una certificació menor en la instal·lació de la vàlvula a canonada de 400 mm i 250 mm, que el concessionari ha justificat en que al final l'import d'aquesta actuació ha estat menor.

Tot i que, el conjunt i classificació d'aquestes actuacions han estat aprovades per l'Ajuntament, d'acord amb la documentació aportada pel concessionari, s'aprecia que en alguns casos la classificació que es fa entre actuacions amb càrrec al fons de reposició o bé al pla d'inversions podria ser discutible, pel que es recomana que es defineixin formalment els criteris en base als quals es determina que una actuació sigui considerada com inversió o amb càrrec al fons de reposició en el futur.

En qualsevol cas, les inversions executades són inferiors a la planificació aprovada però considerem que s'adeqüen raonablement a les previsions del PEF, si bé s'ha de mantenir el seguiment, tant en la programació d'inversions com en l'execució de les inversions per tal de donar compliment al compromís establert a l'acord de pròrroga 2013-2020 d'executar un mínim del 35% de les actuacions (910.000 euros) abans del 31 de desembre del 2016.

7.3. ANALISI GENERAL DE LES INVERSIONS DE SANEJAMENT

La inversió realitzada en sanejament en el període 1997 – 2013 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	129.708,05	5%	0,00	129.708,05	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	2.620.412,84	100%	107.032,91	937.949,85	1.682.462,99

En l'any 2013 no s'ha realitzat cap inversió a la xarxa de sanejament i respecte l'any 2012 s'han enregistrat baixes d'element però d'import poc significatiu i que estaven totalment amortitzats.

Dels 2.621 milers d'euros invertits des de l'inici del contracte l'any 1997, el 68% s'ha destinat a actuacions en xarxa de sanejament, el 14% a elements de transports i el 10% a inversions que s'identifiquen com del conveni d'inspecció TV (254.970,02 euros).

Consultada AGISSA sobre la disposició d'aquest conveni d'inspecció de TV, la resposta ha sigut que no es disposa de conveni donat que l'esborrany preparat no fou signat per les parts, i considerant la seva recurrència en el temps, seria recomanable que aquest conveni es formalitzés degudament.

Analitzant la distribució anual del l'import de les inversions realitzades, com s'observa 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	2.126,18
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	2.620.412,84

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 lliurat 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 el 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, fins a l'exercici 2012, 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, pel que 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'encareixi al finançar despeses corrents a crèdit, havent de satisfer el corresponent cost financer de l'endeutament.

En l'exercici 2013, s'ha modificat la forma de procedir i en comptes de recórrer al crèdit, per tal de realitzar aquestes actuacions ordinàries de l'explotació del servei de clavegueram, aquestes actuacions no s'han activat com inversions sinó que han estat objecte de facturació a l'Ajuntament de Girona en concepte de manteniment extraordinari, tal i com s'ha exposat en l'apartat 5.9.4 d'aquest informe.

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

7.4.1 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 2013 AGISSA el va entrar per registre a l'Ajuntament de Girona en data 19 d'agost de 2013.

En sessió de 4 d'octubre de 2013 de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Girona, entre d'altres acords, s'aprovà acceptar aquest Programa d'Actuació Anual.

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.

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

En l'exercici 2013 no s'han realitzat inversions de sanejament, com a tals. De totes maneres, les actuacions que s'han realitzat tant de tipus "xarxa de sanejament" com de "conveni inspecció TV", com s'ha vist anteriorment, s'han detallat a l'apartat 5.9.4 d'aquest informe.

Pel que fa als circuits establerts, s'inicia a l'àrea de sanejament de la regidoria 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 poden adreçar 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, fins a 31 de desembre de 2012 AGISSA procedia a realitzar les obres finançades amb endeutament i a comptabilitzar-les com un immobilitzat material, procedint a la seva amortització, a partir de 2013 són objecte de facturació extraordinària a l'Ajuntament de Girona, i l'execució de totes les actuacions es coordina entre els Serveis Tècnics de l'Ajuntament de Girona i AGISSA.

7.5. INVERSIONS EFECTUADES EN L'EXERCICI 2013

En l'exercici 2013 s'han realitzat inversions per un import total de 43.522,32 euros que són objecte de detall en la següent taula:

Detall per tipus	Descripció	Import	Distribució (%)	Amortització Anual	Total Amortitzat	Pendent
Equips ETAP i Manteniment	INV.13 AUTOMAT OBRA ARRIBADA	2.819,96	34,1%	141	141	2.678,96
	INV.13 TELEFONS INALAMBRICS ETAP	3.523,72		234,91	234,91	3.288,81
	INV.13 TELECONTROL COMPTADORS ALTA	8.486,50		0	0	8.486,50
	SUBTOTAL	14.830,18		375,91	375,91	14.454,27
Equips Informàtics (Hard i Soft)	INV.13 LLICENCIES AUTOCAD	5.281,25	22,9%	916,93	916,93	4.364,32
	INV.13 APLICACIONS INFORMATIQUES	2.818,80		234,9	234,91	2.583,89
	INV.13 EQUIPS INFORMATICS	1.859,70		108,73	108,73	1.750,97
	SUBTOTAL	9.959,75		1.260,56	1.260,57	8.699,18
Equips Explotació	INV.13 VALVULES CANONADA 250/400 MM	16.712,80	40,8%	121,41	121,41	16.591,39
	INV.14 CANONADES POU PONT PEDRET	738,91		0	0	738,91
	INV.13 MOBILIARI	302,35		17,64	17,64	284,71
	SUBTOTAL	17.754,06		139,05	139,05	17.615,01
Equips Laboratori	INV.13 RENOVACIO EQUIPS MENORS	683,00	1,8%	0	0	683,00
	INV.13 SA I LABORATORI	100,33		12,54	12,54	87,79
	SUBTOTAL	783,33		12,54	12,54	770,79
Diversos	INV.13 UTILLATGE I ENES PLANTA	195,00	0,4%	4,88	4,88	190,12
	SUBTOTAL	195,00		4,88	4,88	190,12
TOTAL		43.522,32		1.792,94	1.792,95	41.729,37

La certificació d'aquestes inversions es va entrar per registre a l'Ajuntament de Girona en data 21 de gener de 2014 (veure apartat 7.2.2), si bé l'import certificat no es coincideix amb les inversions activades per AGISSA en la seva comptabilitat, atès que existeixen les següents diferències:

- L'actuació INV.13 Renovació equips menors, es comptabilitza per import de 683,00€ i en els comptes que apareixen en la certificació figura 660,00€.
- En la comptabilitat apareix una actuació que no està definida en el pla d'inversions pel 2013, que es defineix com a Canonada Pont Major Pedret, per import de 738,91€.

La verificació de les inversions de l'exercici 2013 s'ha dut a terme mitjançant l'anàlisi d'una mostra de les actuacions realitzades a efectes de validar-ne la justificació documental.

7.6. VALIDACIÓ DEL CàLCUL D'AMORTITZACIONS

S'ha facilitat per part d'AGISSA el registre auxiliar de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2013, 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 2013 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, no s'han identificat aspectes a destacar, llevat d'allò mencionat anteriorment en relació a que fins a 31 de desembre de 2012 s'han activat actuacions en xarxa de sanejament, que en l'exercici 2013 continuen sent objecte d'amortització, i que en virtut de la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat despesa corrent de l'exercici en que es van activar.

8. FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I CÀRREGA FINANCERA

El deute viu mantingut per AGISSA amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2013 ascendeix a 6.418.928,52 euros i es detalla en el següent quadre:

Entitat financera	Any concessió	Capital original	Destinació	Venciment	Tipus d'interès	Deute 31/12/13
LA CAIXA	1998	1.382.327,84	Canon 1998	31/12/2018	Mibor a 1 any + 0,5	508.153,20
LA CAIXA	2004	320.071,00	Inversions 2004	31/07/2014	Euribor a 1 any + 0,5	21.517,10
LA CAIXA	2005	600.000,00	Inversions 2005	31/08/2015	Euribor a 1 any + 0,5	113.501,13
BANKIA	2005	2.223.745,00	Planta Carbo Actiu / Diposit Montilivi	13/05/2030	Euribor a 3 mesos +0,5	1.605.101,52
LA CAIXA	2005	150.000,00	Inversions 2005	31/10/2015	Euribor a 1 any + 0,5	31.138,01
LA CAIXA	2006	600.000,00	Inversions 2006	31/07/2016	Euribor a 1 any + 0,5	173.834,88
LA CAIXA	2006	150.000,00	Inversions 2006	31/10/2016	Euribor a 1 any + 0,5	43.458,78
LA CAIXA	2007	100.871,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any + 0,5	34.441,62
LA CAIXA	2007	400.000,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any + 0,5	171.644,41
LA CAIXA	2007	150.000,00	Inversions 2007	31/07/2016	Euribor a 1 any + 0,5	64.366,69
LA CAIXA	2008	300.000,00	Inversions 2008	31/10/2018	Euribor a 1 any + 1	156.260,06
LA CAIXA	2008	175.000,00	Inversions 2008	31/10/2018	Euribor a 1 any + 1	91.151,77
LA CAIXA	2009	400.000,00	Inversions 2009	31/10/2019	Euribor a 1 any + 1,75	250.451,80
LA CAIXA	2009	200.000,00	Inversions 2009	31/10/2019	Euribor a 1 any + 1,75	125.225,82
LA CAIXA	2009	2.400.000,00	Doblatge Planta Montfilla / Tuberia Transport 1200mm	31/10/2018	Euribor + 0,90	1.934.172,36
BANCAJA	2010	305.000,00	Inversions 2010	10/11/2020	Euribor a 1/2 any + 1,75	232.485,19
CAIXA CATAL.	2010	110.000,00	Inversions 2010	25/11/2020	Tipo refe. ICO + 1,50	79.912,23
CAIXA CATAL.	2011	300.000,00	Inversions 2011	25/07/2021	Tipo refe. ICO + 1,51	238.572,70
CAJA DUERO	2012	315.000,00	Inversions 2012	26/07/2019	Tipo refe. ICO + 1,52	259.012,95
B. SANTANDER	2013	300.000,00	Finançament circulant	25/10/2016	ICO, 5,3% TAE	284.526,30
Total						6.418.928,52

Tal i com es pot observar en la taula anterior, en data 25 d'octubre de 2013 s'ha formalitzat un préstec per import de 300.000 euros amb la finalitat de finançar circulant, atès en l'exercici 2013 s'ha realitzat inversions de millora i assimilables per import de 43.522,32 euros (veure l'apartat 7.5 del present informe), per la qual cosa, del nou préstec concertat només s'ha utilitzat un 14,51% per finançar inversions i per tant 256.477,68 euros del préstec formalitzat en l'exercici 2013 no s'han destinat al finançament d'inversions.

En relació aquest import de préstec disposat cal considerar que segons el PEF adjunt a l'acord de prorroga 2013-2020 es preveia la formalització d'un préstec de 60.000 euros, import molt inferior al contractat i que s'havia de destinar íntegrament a finançar inversions de millora i assimilables en el mateix import.

Adicionalment a aquest endeutament formalitzat amb entitats de crèdit, s'ha de tenir en compte els següents conceptes d'endeutament que AGISSA manté amb GIRONA SA

8.1. APORTACIÓ DE CAPITAL

A l'any 1998 el soci privat va aportar l'import de 420.708,47 euros en concepte de prorroga, el qual s'ha de retornar a la finalització de la vigència de la prorroga.

Aquest import, té la consideració d'endeutament amb empreses del grup i a 31 de desembre de 2013 resta pendent d'amortització el 100% de l'import citat.

8.2. PRÉSTEC PARTICIPATIU

Per altre part, durant l'exercici 2013 s'ha formalitzat un préstec participatiu per import de 3.750.000 euros entre AGISSA i GIRONA, SA mitjançant escriptura pública de 29 d'abril de 2013, per tal de complir amb el que determina la clàusula 8ª.1 de l'acord de prorroga 2013-2020, el qual fixa que el soci privat aportaria un finançament per aquesta quantitat a AGISSA per tal que aquesta liquidés el cànon inicial establert als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Segons l'escriptura de formalització, AGISSA disposarà del préstec mitjançant successives disposicions que s'efectuaran en les mateixes dates i imports en que s'han de realitzar els pagaments en concepte de cànon inicial als respectius Ajuntaments, sent el calendari establert a l'acord el següent:

Any	MES	IMPORT
2013	Abril	1.000.000,00
2013	Setembre	1.000.000,00
2014	Juny	500.000,00
2014	Desembre	500.000,00
2015	Març	750.000,00
Total		3.750.000,00

Durant l'exercici 2013, AGISSA ha disposat 2.000.000 euros del préstec participatiu i ha realitzat pagaments als socis públics, en les dates i pels imports que es detallen a continuació.

Data	Ajuntament	Import
29/04/2013	Girona	700.000,00
29/04/2013	Sarrià de Ter	100.000,00
29/04/2013	Salt	200.000,00
27/09/2013	Girona	700.000,00
27/09/2013	Sarrià de Ter	100.000,00
27/09/2013	Salt	200.000,00
Total		2.000.000,00

Respecte a l'amortització d'aquest préstec, la condició 8ª de l'acord de prorroga determina que AGISSA pagarà una quota anual d'import de 468.750 euros en concepte d'amortització del principal i concretament, segons la clàusula vuitena de l'escriptura de formalització del préstec, la liquidació de l'amortització del principal s'ha de realitzar en data 31 de desembre de cadascun dels exercicis de la prorroga. En aquest sentit, segons la documentació aportada per AGISSA, a 31 de desembre de 2013 no s'havia realitzat el pagament a GIRONA SA de l'import corresponent a l'exercici 2013 i aquest pagament de 468.750 euros ha estat realitzat per part d'AGISSA en data 27 de febrer de 2014, incomplint així el termini establert en l'escriptura de formalització del préstec participatiu.

8.3. DESPESA FINANCERA

En el treball realitzat s'ha constatat l'adequació del càlcul de l'annualitat del préstecs enregistrada per AGISSA durant l'exercici 2013, que totalitza una despesa financera vinculada a l'endeutament de 222.536,92 euros.

D'aquesta quantitat, l'import de 112.438,36 euros (aproximadament el 50% de la despesa financera) corresponen als interessos del préstec participatiu, que segons l'escriptura de formalització del préstec, merita un interès variable del 2% i un interès fixe del 10%.

Pel que fa a l'interès variable establert al contracte de préstec, es merita anualment l'últim dia de cada exercici sempre i quan el Flux de Caixa de l'exercici superi al menys el 90% del Flux de Caixa que estableixi el Pla Econòmic Financer adjuntat al acord de prorroga 2013-2020 i s'ha de liquidar dintre dels tres dies hàbils següents a l'entrega dels comptes anuals i del certificat per part de l'auditor del prestatari del Flux de Caixa de l'exercici.

Pel que fa a l'interès fixe, aquest que es liquida per períodes successius de 6 mesos fins al venciment del préstec al 31 de desembre de 2020, el primer període de liquidació es fixa des de la data de la primera disposició fins al 31 de desembre de 2013.

Segons la documentació aportada per AGISSA, els interessos meritats per import de 112.438,36 euros corresponen al següent detall:

Data	Disposat (€)	Data fi període	Dies	Int. Variable (2%)	Int. Fixe (10%)	Total
29/04/2013	1.000.000,00	31/12/2013	247	13.534,25	67.671,23	81.205,48
27/09/2013	1.000.000,00	31/12/2013	95	5.205,48	26.027,40	31.232,88
Total				18.739,73	93.698,63	112.438,36

El pagament d'aquests interessos meritats s'ha realitzat segons el detall que s'adjunta a continuació:

	Import	Retenció	Import pagat	Data pagament
Int. Variable (2%)	18.739,73	3.935,34	14.804,38	31/03/2014
Int. Fixe (10%)	93.698,63	19.676,71	74.021,92	31/03/2014
Total	112.438,36	23.612,05	88.826,30	

8.4. EVOLUCIÓ DE L'ENDEUTAMENT D'AGISSA DURANT L'EXERCICI 2013

En base a tot allò exposat en aquest apartat, l'evolució del deute viu mantingut per AGISSA durant l'exercici 2013 ha estat la següent:

1. Deute bancari:	
Deute 31/12/2012	7.037.501,60
Nou préstec 2013	300.000,00
Amortització financera 2013	-918.573,08
Deute 31/12/2013	6.418.928,52
2. Altres:	
Cànon soci privat pròrroga 1998	420.708,47
Import disposat del Préstec participatiu	2.000.000,00
TOTAL DEUTE VIU A 31/12/2013	8.839.636,99

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

9.1. OPERACIONS EFECTUADES AMB PARTS VINCULADES

9.1.1 Operacions vinculades entre AGISSA i GIRONA, SA

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 2013" facilitat per part d'AGISSA.

En la següent taula es mostren a nivell comparatiu les dades corresponents als exercicis 2012 i 2013, amb el detall dels 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 (€) 2013	Import (€) 2012
Prestació servei	Estructura de direcció	Estatuts socials i annexes de la Societat	Sense suport documental	187.982,84	187.982,88
Serveis addicionals aigua i clavegueram	Buscafites (*)		Sense suport documental	75.666,50	51.210,00
	Càmera CCTV (*)		Sense suport documental	43.605,86	46.023,10
Lloguers	Oficines i local comercial c/ Ciutadans n 11	Contractes lloguer	s/ contracte	72.770,52	70.719,72
Subtotal				380.025,72	355.935,70
Remuneració soci privat	Remuneració per la gestió y explotació del servei	Any 2013: S/ Acord 18 març 2013 de pròrroga de la concessió	Retribucions s/ acords i documentació contractual	193.623,08	633.131,08
		Any 2012: S/ Contracte de gestió del servei d'aigua potable i servei del clavegueram			
Financeres	Interès préstec participatiu	Contracte préstec participatiu	s/ tipus d'interès fixe més variable d'un 12%	112.438,36	0,00
Subtotal				306.061,44	633.131,08
TOTAL				686.087,16	989.066,78
Finançament	Devolució del finançament del cànon	Any 2013: S/ Acord 18 març 2013 de pròrroga de la concessió	Retribucions s/ acords i documentació contractual	468.750,00	0,00
Dividends	Distribució del resultat de l'exercici			0,00	60.101,00
TOTAL				1.154.837,16	1.049.167,78

(*) 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 6.1.1.2 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 27% dels ingressos percebuts per GIRONA, S.A. en l'exercici 2013 no disposaven d'aquest suport documental.

9.1.2 Saldos creditors mantinguts per AGISSA amb els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter

A continuació es presenta quadre resum amb els saldos mantinguts a favor dels Ajuntaments a 31 de desembre de 2013, corresponents a la distribució del resultat dels ingressos financers i de comissions. Aquest saldo s'acumula i es va compensant amb el cost d'altres actuacions desenvolupades en el futur per AGISSA per encàrrec dels Ajuntaments:

Ajuntament de Girona		Ajuntament de Salt		Ajuntament de Sarrià de Ter	
Saldo obertura 2013	393.025,77	Saldo obertura 2013	104.274,63	Saldo obertura 2013	54.260,85
Aplicacions efectuades durant l'exercici	-50.040,05	Aplicacions efectuades durant l'exercici	-60.989,83	Aplicacions efectuades durant l'exercici	-51.568,17
- Anul.Fin/Com.Dist.2010	-47.715,06	- Anul.Fin/Com.Dist.2010	-13.632,87	- Anul.Fin/Com.Dist.2010	-6.816,44
- Fra's Aj. Girona	-2.324,99	- Fra's Rgb Music SL	-8.800,00	- Saldo's Magatzem	-1.972,63
		- N-346409013 Cial.Elect.	-3.320,96	- Fra's Mu Musaat	-329,96
		- N-B13-047 Infraplan	-7.500,00	- Fra's Di Col.Aparelladors	-120,00
		- Fra's Micfootball	-12.000,00	- Fra's C.Rebujent SA	-1.376,05
		- N-B13-073 Infraplan	-15.736,00	- Fra's E.Gestio SL	-1.978,60
				- Fra's C.Quart SA	-11.497,99
				- Fra's Agissa	-27.476,50
Saldo final a 31/12 2013	342.985,72	Saldo final a 31/12 2013	43.284,80	Saldo final a 31/12 2013	2.692,68

L'aplicació en concepte de "Anul. Fin/Com. Dist. 2010" per import total de 90.885,82 euros (107.245,27 euros IVA inclòs) distribuït entre els tres Ajuntaments, correspon a les indemnitzacions per compensació dels costos de gestió del Cànon de l'Aigua de l'exercici 2010 que l'Agència Catalana de l'Aigua tenia que ingressar a favor d'AGISSA.

Segons resolució de data 31 de maig de 2013, l'ACA a comunicat a AGISSA que es desestima el recurs de reposició interposat per aquesta pel cobrament d'aquesta quantitat, i AGISSA entén que com en el seu moment havia distribuït els marges obtinguts per aquest ingrés de gestió del cànon 2010 en base als acords anteriors a la pròrroga de 2013-2020 (75% Ajuntaments i 25% GIRONA, SA) ha compensat l'import pendent de cobrament de l'ACA en aquesta proporció, amb el deute pendent mantingut amb els Ajuntaments i respecte al soci privat, donat que en el seu moment, AGISSA ja li havia liquidat l'import que li corresponia, enregistrant a 31 de desembre de 2013 un import a retornar com a deute pendent de cobrament de GIRONA, SA (aquest deute amb data 14 d'abril de 2014 AGISSA a emès factura per pagament indegut a GIRONA, SA per import de 27.492,95 euros (iva inclòs) que ha estat cobrat en data 16 d'abril de 2014).

Pel que fa a la resta del saldo pendent de pagament a favor dels Ajuntaments, correspon principalment a la distribució del resultat dels ingressos financers, de comissions i de les grans obres, en aplicació dels acords de la concessió vigents amb anterioritat a la pròrroga 2013-2020, que s'anaven compensant amb actuacions mediambientals realitzades per AGISSA a favor de cada un dels Ajuntaments.

S'ha sol·licitat a AGISSA una relació detallada de les actuacions fetes en els darrers 4 anys (2010-2013) per als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter amb càrrec a aquests fons (especificant data, import, base, IVA, identificació factura i tercer, i descripció de l'actuació realitzada que determini la seva naturalesa i finalitat), així com la documentació que rebia AGISSA de l'Ajuntament com encàrrec per realitzar cadascuna de les actuacions, si bé AGISSA no ens ha aportat cap informació corresponent a 2010, 2011 i 2012, ni cap explicació de l'incompliment.

Pel que fa a l'exercici 2013, a continuació es presenten les actuacions realitzades per AGISSA a compte dels Ajuntaments, així com de les que s'ha deduït l'iva suportat corresponent:

Actuació	Encàrrec	Data	Base	IVA	Total	IVA deduït
Instal·lació escomesa de reg al C. Enric Marquès i Ribalta	Decret d'alcaldia 2010006639 de data 22/06/2010	25/08/2010	1.014,59	182,63	1.197,22	No
Instal·lació d'una boca de reg al C. Eiximenis 15/17	Decret d'alcaldia 2010006641 de data 22/06/2010	25/08/2010	955,74	172,03	1.127,77	No
TOTAL AJUNTAMENT DE GIRONA			1.970,33	354,66	2.324,99	
Patrocini actes de l'Era de Cal Cigarro de Salt	-	27/09/2012	6.000,00	1.260,00	7.260,00	Si
Material elèctric	-	02/04/2013	3.320,96	697,40	4.018,36	Si
L'esponsorització d'equips convidats al Torneig Vila de Salt	-	15/05/2013	7.000,00	1.470,00	8.470,00	Si
L'esponsorització d'equips convidats al Torneig Vila de Salt previ al MIC-Mediterranean Internacional Cup 2013	-	15/05/2013	5.000,00	1.050,00	6.050,00	Si
Actualització Cartografia Salt	-	09/08/2013	15.736,00	3.304,56	19.040,56	Si
Assessorament per la redacció d'un Pla estratègic per implantar un sistema d'informació municipal a l'Ajuntament	-	22/05/2013	7.500,00	1.575,00	9.075,00	Si
Patrocini actes de l'Era de Cal Cigarro de Salt	-	24/07/2013	2.800,00	588,00	3.388,00	Si
TOTAL AJUNTAMENT DE SALT			47.356,96	9.944,96	57.301,92	
Instal·lació de sorra més embornal de bústia C. Joan Fuster	Document acceptació pressupost	04/10/2013	3.721,39	781,49	4.502,88	No
Neteja de xarxa i embornals	Document acceptació pressupost	04/10/2013	4.879,95	1.024,79	5.904,74	No
Construcció de sorra	Document acceptació pressupost	04/10/2013	1.040,95	218,60	1.259,55	No
Reparació sífo d'embornal	Document acceptació pressupost	19/09/2013	60,79	12,77	73,56	No
Neteja d'embornals i de reixes	-	25/09/2013	9.944,90	2.088,43	12.033,33	No
Instal·lació de 2 embornals de quadricula	Document acceptació pressupost	04/10/2013	3.059,87	642,57	3.702,44	No
SUBTOTAL FACTURACIÓ AGISSA			22.707,85	4.768,65	27.476,50	
Obra German Ensena i Pujades 59-61 despeses de visat	-	04/06/2013	30,00	6,30	36,30	Si
Obra German Ensena i Pujades 59-61 prima Musa	-	04/06/2013	82,49	0,00	82,49	N/A
Carrer Isidre Macau i Teixidor despeses de	-	07/06/2013	30,00	6,30	36,30	Si
Carrer Isidre Macau i Teixidor prima Musa	-	07/06/2013	82,49	0,00	82,49	N/A
Treballs Xarxa aigua	-	30/06/2013	1.113,24	233,78	1.347,02	Si
Reparacions xarxes de sanejament	-	30/06/2013	870,80	182,87	1.053,67	Si
Tapa Sanejament	-	12/06/2013	88,56	0,00	88,56	N/A
Treballs de sanejament	-	20/06/2013	1.919,20	403,03	2.322,23	Si
Obra C.Joan Fusté cant. Carrer Sant Julià despeses de visat	-	20/08/2013	30,00	6,30	36,30	Si
Obra C.Joan Fusté cant. Carrer Sant Julià prima Musa	-	20/08/2013	82,49	0,00	82,49	N/A
Instal·lació de 3 sorres i embornal de bústia al carrer Joan Fuster	-	31/08/2013	672,40	141,20	813,60	Si
Treballs de connexió	-	20/12/2013	657,12	137,99	795,11	Si
Treballs sanejament	-	20/11/2013	5.178,31	1.087,44	6.265,75	Si
Treballs varis sanejament	-	27/08/2013	1.396,25	0,00	1.396,25	N/A
Neteja d'embornals	Document acceptació pressupost	20/09/2013	3.743,36	786,11	4.529,47	Si
Material embornal	-	29/11/2013	310,95	0,00	310,95	N/A
Obra Crta. De Sarrià de Dalt de la Renaixença despeses de Visat	-	10/12/2013	30,00	6,30	36,30	Si
Obra Crta. De Sarrià de Dalt de la Renaixença prima musaat	-	10/12/2013	82,49	0,00	82,49	N/A
Tapa Sanejament residuals	-	03/12/2013	176,87	0,00	176,87	N/A
Treballs Xarxa aigua	Document acceptació pressupost	31/12/2013	262,81	55,19	318,00	Si
Reparació 2 tapes de pou a la Crta. Sarrià de Dalt amb Plaça La renaixença de Sarrià de Ter	Document acceptació pressupost	31/12/2013	435,40	91,43	526,83	Si
SUBTOTAL FACTURACIÓ TERCERS			17.275,22	3.144,25	20.419,47	
TOTAL AJUNTAMENT DE SARRIÀ DE TER			39.983,07	7.912,90	47.895,97	

Tal i com es pot apreciar en la relació d'actuacions efectuades durant l'exercici 2013, existeixen múltiples incidències en quan a l'aplicació d'aquests fons municipals:

- AGISSA està aplicant amb càrrec al fons factures corresponents a exercicis anteriors (en el cas de l'Ajuntament de Girona de l'exercici 2010), sense cap explicació ni justificació d'aquest demora de 3 anys en la seva aplicació i atès que AGISSA no ens ha facilitat la informació requerida en relació als exercicis 2010-2012, no s'ha pogut comprovar que aquestes factures no hagin estat aplicades de forma duplicada amb càrrec al fons de l'Ajuntament.
- AGISSA s'ha deduït l'IVA de diferents factures durant l'exercici 2013 per import de 13.089,21 euros, i atès que en tots aquells encàrrecs que no ha realitzat amb recursos propis sinó que ha contractat un proveïdor per la seva realització, no ha emès la preceptiva factura a l'Ajuntament i no ha ingressat el corresponent IVA repercutit, el que comporta una contingència fiscal per tots aquells exercicis no prescrits, si bé només s'ha pogut quantificar la part corresponent a l'exercici 2013 perquè AGISSA no ha facilitat la informació requerida en relació als exercicis 2010-2012.
- En la majoria d'actuacions, ni tan sols existeix un encàrrec formal ni un pressupost acceptat que justifiqui la seva realització, i en general, el procediment establert de liquidar el deute d'AGISSA amb la realització gratuïta de treballs, implica l'adjudicació directa d'aquests treballs a favor d'AGISSA sense tenir en consideració les obligacions derivades del compliment del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Existeixen actuacions efectuades que estan relacionades amb patrocinis, esponsorització, etc., activitats que no tenen cap relació amb la protecció i conservació mediambiental respecte la qual s'hauria d'aplicar aquest fons i que ni tan sols tenen relació amb les activitats pròpies d'AGISSA.

9.2. VOLUM D'OPERACIONS REALITZADES AMB TERCERS

Durant l'exercici 2013, AGISSA ha treballat i rebut serveis d'entorn a 130 proveïdors diferents amb facturació superior als 1.500 euros, però en 18 d'ells es concentra el 70% del volum d'operacions, tal i com es presenta en la taula que s'adjunta a continuació.

Nº	Descripció	Import (€)	Distribució (%)	Import Acumulat (€)	Distribució (%)
1	CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	378.476,18	14,85%	378.476,18	14,85%
2	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	355.815,95	13,96%	734.292,13	28,82%
3	CONSTRUCCIONES REBUJENT, S.A	121.889,31	4,78%	856.181,44	33,60%
4	AGUAS DE LEVANTE, SA.	118.000,00	4,63%	974.181,44	38,23%
5	GERBAL, S.A.	101.490,39	3,98%	1.075.671,83	42,21%
6	SENSUS ESPAÑA, S.A.	93.487,29	3,67%	1.169.159,12	45,88%
7	KEMIRA IBERICA, SA	84.537,52	3,32%	1.253.696,64	49,20%
8	UNIPOST, S.A.	68.144,03	2,67%	1.321.840,67	51,87%
9	CARBURROS METALICOS, S.A.	67.289,75	2,64%	1.389.130,42	54,51%
10	PROVEIMENTS D'AIGUA, S.A.	62.793,67	2,46%	1.451.924,09	56,98%
11	SECURITAS SEGURIDAD ESPAÑA SA	61.444,86	2,41%	1.513.368,95	59,39%
12	COMERCIAL GODO, SL.	55.781,36	2,19%	1.569.150,31	61,58%
13	ATLANTIS GEST SL	46.477,08	1,82%	1.615.627,39	63,40%
14	RECUPERACIO DE PEDRERES SL	45.157,21	1,77%	1.660.784,60	65,17%
15	AIGASA CANALIZACIONES	43.665,21	1,71%	1.704.449,81	66,89%
16	INGINYERIA I GESTIO DE SEURETAT, SL	43.206,31	1,70%	1.747.656,12	68,58%
17	NACIONAL II 709 C.B.	35.772,36	1,40%	1.783.428,48	69,99%
18	GROASSIST S.L.U.	35.737,16	1,40%	1.819.165,64	71,39%
19	PETROLIS DE BARCELONA SA	34.412,57	1,35%	1.853.578,21	72,74%
20	GRONINA DE CARBURANTS I COMBUSTIBLES SL	33.925,75	1,33%	1.887.503,96	74,07%
21	INFRAPLAN BARCELONA SL	28.115,56	1,10%	1.915.619,52	75,17%
22	INDUSTRIAL GINES S.A.	23.365,12	0,92%	1.938.984,64	76,09%
23	SUBMINISTRES A OBRES I TERRENY S S.L. SOT	19.191,45	0,75%	1.958.176,09	76,84%
24	GIROLEC 2005 SL	18.659,97	0,73%	1.976.836,06	77,58%
25	AQUALOGY SUPPLY CHAIN SA	15.925,99	0,62%	1.992.762,05	78,20%
26	CAL INDUSTRIAL SL	14.962,78	0,59%	2.007.724,83	78,79%
27	TER TRANS SL.	14.945,02	0,59%	2.022.669,85	79,37%
28	MICFOOTBALL SPORTS EVENTS	14.520,00	0,57%	2.037.189,85	79,94%
29	OBYCALL, S.A.	14.467,30	0,57%	2.051.657,15	80,51%

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, potabilitzadores i dipòsit, sanejament.
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	
CONSTRUCCIONES REBUJENT, S.A	Treballs de 3ers de: escomeses aigua, escomeses sanejament, xarxa de distribució, potabilitzadora i dipòsit, sanejament, centrals.
AGUAS DE LEVANTE, SA	Treballs de regeneració del Carbó Actiu
GERBAL, S.A.	Materials conservació escomeses sanejament, central, xarxa distribució, conservació escomeses, conservació i canvi de comptadors, manteniment potabilitzadora, conservació sanejament, escomeses aigua.

La necessitat de la garantia de concurrència en la contractació de serveis, s'ha considerat en l'acord de prorroga de la concessió 2013-2020, en concret en les condicions 3ª i 4ª en la que es determina la necessitat de l'elaboració de les normes internes de contractació i la creació de la comissió especial de representants que haurà de vetllar pel compliment del principi de concurrència en la contractació d'obres, béns, serveis i subministraments per part d'AGISSA, que haurà d'intervenir obligatòriament en els supòsits en què el pressupost del contracte sigui superior a l'import de 100.000 euros, així com en tots els casos en els que es prevegi efectuar la contractació amb empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, SA.

No obstant, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4 d'aquest informe, durant l'exercici 2013 ni s'havien aprovat les normes internes de contractació ni s'havia constituït la comissió especial de representants.

9.3. 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 2013, 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:

2013	Ingressos	Despeses	Benefici (abans IS)		Marge
Servei Aigua	5.286.912,83	4.790.220,49	496.692,34	-261.518,16	-4,52%
Planta Montfullà	496.173,01	1.254.383,51	-758.210,50		
Explotació Plaques	15.276,57	17.704,21	-2.427,64		-15,89%
Sanejament	657.867,55	629.301,73	28.565,82		4,34%
Grans Obres	421.912,42	383.082,13	38.830,29		9,20%
Laboratori	440.669,90	400.987,62	39.682,28		9,00%
Comissions	195.833,48	0,00	195.833,48		100,00%
Total	7.514.645,76	7.475.679,69	38.966,07		0,52%

A continuació es presenten les magnituds econòmiques de tancament de l'exercici 2012 a efectes comparatius:

2012	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%

Segons la classificació d'ingressos i despeses que efectua AGISSA en els diferents centres d'activitats, en l'exercici 2013, el servei d'aigua i l'activitat de venda d'energia elèctrica amb la instal·lació de plaques fotovoltaïques es deficitària, i la resta d'activitats presenten marges d'explotació positius, tot i que comparant amb els marges de l'exercici 2012 resulta destacable que:

- Els marges en les grans obres s'han reduït del 42,33% en 2012 al 9,2% en 2013 (abans del canvi de condicions de repartiment de la retribució entre els socis, la major part de la retribució del soci privat estava condicionada a obtenir uns marges elevats en aquesta activitat dels quals percebia el 80%).
- El marge del servei de sanejament s'ha incrementat en 4 punts, en aquest cas, per una banda per la reducció del cost de personal (acomiadament d'un treballador en 2012) i per la disminució de la despesa relativa a treballs de tercers en concepte d'obra civil (principalment Construcciones Quart) que coincideix en el temps amb el canvi que s'ha produït durant l'exercici 2013 en que AGISSA ja no activa com inversió sinó que factura addicionalment els treballs de manteniment extraordinari en clavegueram (si bé aquesta activitat AGISSA l'enregistra al centre de cost de grans obres).

Aquest anàlisi per centres de cost d'AGISSA es desprèn exclusivament de les dades que figuren a la comptabilitat d'AGISSA, si bé, en la nostra opinió, considerem que aquesta comptabilitat analítica no reflexa quina és la situació econòmica real de cadascuna de les activitats desenvolupades per AGISSA atenent els criteris aplicats per la societat per a la seva elaboració, entre els que destaquen:

- No s'estan considerant les regularitzacions efectuades durant l'exercici 2013 amb càrrec a patrimoni per correccions de provisions i regularitzacions de facturació per import de 85.031,76 euros, tot i que estan considerades a efectes de determinar la retribució del soci privat, i la seva consideració suposa que el resultat del servei d'aigua milloraria en aquesta quantitat.
- Durant l'exercici 2013, AGISSA ha modificat el criteri aplicat per determinar la provisió per insolvències, i això suposa que la despesa per aquest concepte en 2013 sigui significativament tant elevada en comparació amb els exercicis precedents, perquè s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament imports pendents amb més de 2 anys d'antiguitat que no s'havien provisionat anteriorment, el que ha tingut un impacte negatiu significatiu (però no recurrent) en els següents centres d'activitat:

Centre de cost	Provisió insol·vències
Servei Aigua	80.575,74
Sanejament	6.641,04
Grans Obres	54.033,99
Laboratori	832,40
Total	142.083,17

- Per altre part, la retribució que ha percebut el soci privat durant l'exercici 2013 s'ha assignat per part d'AGISSA a cadascuna de les activitats desenvolupades per la societat en funció de l'aplicació dels següents percentatges de distribució:

Centre de cost	Devolució finançament	%	Servei finançament	%	RETRIBUCIO SOCI PRIVAT	%
Servei Aigua	372.024,77	79,37%	89.237,03	79,37%	163.232,70	84,30%
Planta Montfullà	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Explotació Plaques	994,35	0,21%	238,51	0,21%	436,29	0,23%
Sanejament	39.585,36	8,44%	9.495,28	8,44%	17.368,80	8,97%
Grans Obres	27.462,30	5,86%	6.587,34	5,86%	0,00	0,00%
Laboratori	28.683,22	6,12%	6.880,20	6,12%	12.585,29	6,50%
Comissions	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	468.750,00	100,00%	112.438,36	100,00%	193.623,08	100,00%

En relació a l'aplicació d'aquest criteri per part d'AGISSA, fer esment del següent:

- El criteri no es uniforme pel conjunt dels conceptes que desglossen la retribució del soci privat i això desvirtua els costos assignats a cada activitat i per tant el resultat obtingut en les mateixes.
- No tenim constància que AGISSA hagi efectuat un estudi justificatiu de l'aplicació d'aquests percentatges en cadascuna d'aquestes activitats, i considerem que aquesta distribució ni està motivada ni es correspon amb una assignació raonable de la despesa vinculada amb la retribució del soci privat, atès que la retribució tal i com s'especifica a la clàusula 10ª de l'acord de prorroga 2013-2020 es determina en base al Fluxe de Caixa generat per AGISSA, i en conseqüència, els percentatges de distribució de la retribució han d'estar necessàriament relacionats amb el Fluxe de Caixa que genera cada activitat. En la nostra opinió, els percentatges aplicats no compleixen aquesta condició, per exemple, en l'activitat de comissions no es repercuteix cap cost en concepte de retribució del soci privat i en canvi, es evident que el resultat que genera aquesta activitat incrementa el Fluxe de Caixa d'AGISSA.

- Tal i com es va constatar en l'informe de control financer de l'exercici 2012, AGISSA continua carregant la totalitat de les despeses d'estructura de la societat a l'activitat del servei d'aigua i també continua efectuant facturacions internes entre centres de costos pel que servei de laboratori que transfereixen marges entre les diferents activitats.
 - El 29% dels ingressos de l'activitat de laboratori són en realitat autofactures al servei d'aigua de Girona, Salt i Sarrià de Ter, que només té com a finalitat efectuar un traspàs de marges entre aquests centres de cost, el qual es totalment improcedent atès que AGISSA disposa d'un laboratori propi amb l'objectiu fonamental de prestar aquest servei al sistema de Girona, i per tant, el cost assignat al servei d'aigua no hauria d'incorporar cap tipus de marge, i això significa que les despeses assignades al servei d'aigua pel servei de laboratori per part d'AGISSA són superiors a les que realment li correspondrien.
 - AGISSA carrega la totalitat de les despeses d'estructura (lloguer d'oficines, sous i salaris, facturació del soci privat en concepte d'estructura per la retribució del Conseller Delegat i Director Tècnic, etc.) de la societat, única i exclusivament, a l'activitat del servei d'aigua, quan es evident que aquesta despesa està vinculada amb el desenvolupament de la totalitat de les activitats efectuades per AGISSA, i això implica que, les despeses assignades al servei d'aigua per l'estructura general d'AGISSA siguin molt superiors a les que realment li corresponen.

Les incidències exposades evidencien les deficiències en la classificació efectuada per AGISSA d'ingressos i despeses de l'exercici 2013 als diferents centres d'activitat, i per tant els resultats que s'obtenen d'aquesta comptabilitat analítica d'AGISSA no representen la imatge fidel de la situació econòmica de cadascuna de les activitats desenvolupades durant l'exercici 2013, i en cap cas es poden considerar representatius de la realitat econòmica de cada activitat i molt menys poden ser utilitzats per sol·licitar un reequilibri econòmic del servei de subministrament d'aigua mitjançant increments de tarifes fins que es corregeixin les irregularitats en la preparació d'aquesta informació constatades en aquest treball.

10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

10.1. CONCLUSIONS

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

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

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

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

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

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

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

- No s'han sotmès a aprovació del Consell d'Administració l'operació de crèdit formalitzada de 300.000 euros que estava definida en la clàusula 2ª de l'acord com una competència exclusiva del Consell d'Administració.
- No s'han aprovat normes internes de contractació per garantir el principi de concurrència en la contractació establert en la clàusula 3ª de l'acord, ni s'ha constituït la Comissió Especial de Representants, que ha de vetllar per la mateixa, establerta en la clàusula 4ª de l'acord.
- No s'ha nomenat l'adjunt al Conseller Delegat establert en la clàusula 5ª de l'acord.
- No s'ha complert amb el termini establert en els pagaments al soci privat en concepte d'amortització de capital (468.750 euros) i d'interessos (112.438,36 euros) per l'instrument de finançament previst en la clàusula 8ª1 de l'acord, el contracte del qual determinava efectuar el pagament amb data 31 de desembre de 2013.
- No s'han efectuat els pagaments trimestrals, a compte de la retribució del soci privat establerts en la clàusula 11ª de l'acord.
- No tenim constància que per la coordinació informàtica, AGISSA hagi facilitat durant l'any 2013 un usuari en els seus sistemes informàtics a la Tinent d'Alcalde d'Hisenda, per tal que els Ajuntaments puguin tenir un total i immediat accés a totes aquelles dades inherents a la prestació dels corresponents serveis, tal i com establia la clàusula 13ª de l'acord.

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

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

- AGISSA es una empresa viable econòmicament amb resultats positius i amb capacitat de generar recursos de l'activitat molt superior a la que dimana de la lectura dels seus estats financers, al no traduir-ne com a resultat les obligacions contingudes en els convenis reguladors de les relacions entre els socis públics i privats (retribucions, cànon, etc.)
- No obstant això, els indicadors de la situació financera d'AGISSA posen de manifest la insuficiència del seu patrimoni net per mantenir l'equilibri financer de la societat i l'existència d'importantes necessitats de finançament, el que significa que la viabilitat econòmica dels resultats positius no s'ha traduït en viabilitat financera, com a conseqüència de les polítiques i pactes de distribució dels resultats generats per AGISSA, sent els principals desequilibris els següents:



- AGISSA està fortament endeutada a 31 de desembre de 2013, els préstecs bancaris es van formalitzar amb venciment posterior a la finalització del període de la pròrroga del contracte i el deute total d'AGISSA, inclosos els préstecs mantinguts amb el soci privat, ascendeixen a 8,8 milions d'euros.
- El fons de maniobra de la societat es negatiu en 1,3 milió d'euros i aquesta manca de solvència suposarà importants tensions de tresoreria per garantir la liquiditat de la societat per fer front a les obligacions de pagament, i el fet que, malgrat aquesta situació, AGISSA encara no hagi incorregut en demores i/o impagaments de nòmines al personal o proveïdors, s'explica, bàsicament, perquè:
 - Durant 2013 s'han continuant formalitzant préstecs per quantia superior a les inversions realitzades per generar liquiditat per la societat.
 - Els socis (tant privat com públics) actuen com a finançadors de la societat, i a 31 de desembre de 2013, AGISSA manté un saldo pendent de pagament de 1,1 milions d'euros.

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

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

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

- Els 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.
- En l'aplicació de la facturació del subministrament en alta al CCB:
 - AGISSA va proposar en l'estudi de tarifes de l'any 2013 (i anteriors) un preu de subministrament en alta a aplicar al CCB inferior al que seria necessari per donar cobertura a les despeses en que incorre AGISSA per efectuar aquest subministrament, i estimem que en l'exercici 2013 això ha comportat un dèficit en el subministrament d'aigua en alta al CCB de 428.682,32 euros, que AGISSA compensa en els estudis de tarifes presentats fins a 2013 amb el preu de subministrament en alta a la resta de municipis (Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès) i amb el preu de subministrament en baixa a Girona, Salt i Sarrià de Ter.
 - No s'ha disposat del suport documental de l'acord entre AGISSA i el CCB de tres conceptes que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes (Aigua filtrada per C.A.G., Tractament de fangs i Bombeig Sèquia Monar), així com de la regla de facturació del servei de tractament de fangs, i aquests conceptes s'actualitzen anualment segons la variació de l'estudi de tarifes.
 - A partir de la facturació del mes d'agost de 2013 el preu que es factura al CCB per l'aigua filtrada per sorra no coincideix amb l'aprovat de 0,073119 €/m³, sinó que s'aplica un preu de 0,073620 €/m³.
- En els ingressos no tarifaris, s'han manifestat incidències en els preus aplicats als usuaris:
 - En el concepte drets de connexió altes, s'apliquen preus diferents als aprovats, entre el 25 de juliol de 2013 i fins el 31 de desembre de 2013, el preu autoritzat a les tarifes es 16,92 euros i AGISSA ha aplicat el preu de 16,33 euros fins el 31 d'octubre de 2013.
 - Els preus que s'apliquen a les altes de comptadors no es corresponen amb els que apareixen al quadre de preus unitaris presentat a l'administració actuant.

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

- Ingressos del servei de laboratori (determinacions):
 - o El 29% dels ingressos del servei de Laboratori corresponen a una auto - facturació d'AGISSA per les analítiques realitzades en la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.
 - o L'evolució dels ingressos del laboratori durant 2013 respecte 2012, no es correspon amb la realitat que evidencien les dades tècniques facilitades d'analítiques realitzades i preus aplicats, i malgrat en reiterades ocasions s'ha informat a AGISSA que no quedava convenientment justificada l'explicació de les diferències de facturació existents, no hem obtingut cap resposta per aclarir aquest aspecte.
- Pel que fa als ingressos per comissions, AGISSA efectua una previsió del premi de cobrança de l'exercici 2013, atès que la liquidació final de la recaptació i per tant l'emissió de les factures no s'efectuarà fins a l'exercici 2014, i per valorar l'adequació d'aquestes previsions, en reiterades ocasions, s'ha sol·licitat la liquidació de les comissions per a la recaptació de brosses i clavegueram corresponent a l'exercici 2013, però enlloc d'aquesta liquidació AGISSA ens ha aportat la corresponent a l'exercici 2012, i malgrat requerir-se esmena, AGISSA no ha facilitat la liquidació del 2013, motiu pel qual no podem avaluar si les previsions efectuades s'adeqüen a la liquidació real de l'exercici.

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 malgrat haver-li requerit de forma reiterada, no se'ns ha aportat la documentació justificativa dels cost real que ha d'assumir el soci privat per satisfer la retribució i seguretat social empresa d'aquest personal, i per tant no s'ha pogut verificar que la facturació efectuada pel soci privat es correspongui amb aquest cost, atès que, de no ser així, el soci privat estaria perceben una retribució addicional d'AGISSA que seria improcedent en virtut de la clàusula 10ª de l'acord de pròrroga.
 - 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, concretament AGISSA ha satisfet en concepte de nòmina al Conseller Delegat (2.823,08 euros) i al Director Tècnic (761,04 euros) en l'any 2013, quan la seva despesa ja hauria d'estar inclosa íntegrament amb la repercussió de les despeses d'estructura de direcció per part de GIRONA S.A.

- Entre els perceptors de retribucions per part d'AGISSA figuren 2 persones que no són treballadors sinó que cobren en concepte de dret de viudetat.
 - En un dels casos, segons manifesta AGISSA, perquè es va arribar a un acord entre la societat i la beneficiària, però malgrat s'ha sol·licitat l'acord formalitzat en reiterades ocasions no ens ha estat facilitat.
 - L'altre cas està motivat per sentència judicial condemnatòria al pagament del dret de viudetat, si bé el treballador es va jubilar l'any 1988 i per tant era plantilla de GIRONA, S.A i no d'AGISSA que es va crear l'any 1992, i malgrat s'ha sol·licitat aclariment d'aquesta qüestió, la societat no justifica convenientment que aquesta obligació l'hagi d'assumir AGISSA enlloc de GIRONA, S.A.
- Entorn al 17% de la despesa bruta del personal d'AGISSA de l'exercici 2013 (297 milers d'euros) està motivada pel concepte retributiu denominat millora voluntària, no previst en el conveni col·lectiu d'aplicació i que segons manifesta AGISSA, s'utilitza quan el conveni del sector marca uns salaris inferiors al sou pactat amb el treballador.
- Es manté una provisió per aportacions a plans de pensions, dotada fonamentalment en l'exercici 2012, per import de 9.963,03 euros que es improcedent, tal i com manifesta AGISSA respecte que durant l'any 2014 s'ha cancel·lat donant com a resultat uns ingressos d'exercicis anteriors per la societat.
- En l'àmbit de les despeses d'aprovisionaments, serveis exteriors i altres despeses, s'han posat de manifest els següents aspectes:
 - Durant l'exercici 2013 s'ha produït una disminució significativa en la despesa d'energia elèctrica en sobreelevacions, pous i centrals degut a la regularització de provisions efectuades en 2011/2012, si bé s'ha sol·licitat a AGISSA que aporti la documentació (factures rebudes,...) que motiven la cancel·lació dels excessos de provisions de despeses, però aquesta justificació no ha estat facilitada per AGISSA.
 - Les actuacions de grans obres només incorporen els costos directes de tercers i magatzem (materials) de les mateixes i en la imputació no es contemplen ni la repercussió del cost de personal propi d'AGISSA ni els costos d'estructura i generals de la societat que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua.
 - En relació al càlcul per determinar la retribució del soci privat:
 - AGISSA aplica un tractament asimètric en quan als criteris de repartiment entre els socis de les despeses i ingressos d'exercicis anteriors, afectades temporalment pel canvi de pactes en 2013, que en tots els casos perjudica als Ajuntaments en benefici de la retribució del soci privat.

- Existeix un excés en la retribució satisfeta al soci privat de 7.037,07 euros, atès la no consideració d'operacions realitzades durant l'exercici 2013 amb repercussió en la fórmula de càlcul establerta en la clàusula 10ª de l'acord de pròrroga, que encara seria superior si AGISSA no efectues un tractament diferenciat dels beneficis i pèrdues procedents d'exercicis anteriors.
- En relació al càlcul per determinar la provisió per insolvències:
 - AGISSA ha modificat el criteri aplicat per determinar la provisió per insolvències en l'exercici 2013, i això explica que la dotació de l'any sigui tan elevada en comparació amb els exercicis precedents, perquè durant 2013 s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament imports pendents que, tot i tenir més de 2 anys d'antiguitat no s'havien provisionat anteriorment, i es fa en 2013 que es modifiquen els pactes per determinar la retribució del soci privat en base al Flux de Caixa enlloc del resultat de l'exercici, i això no afecta a la retribució del soci privat.
 - Amb la dotació efectuada durant 2013, el saldo acumulat de provisió per insolvències a 31 de desembre de 2013 ascendeix a 406.026,25 euros, i en la composició del saldo acumulat de provisions per insolvències s'acumulen imports no cobrats des de l'any 1993, tot i que en el moment en què les insolvències siguin fermes aquests imports s'han d'enregistrar com a "Pèrdues de crèdits comercials incobrables" i procedir a la cancel·lació dels saldos no cobrables, i aquesta incidència té una afectació directa en la fórmula de càlcul de la retribució del soci privat.

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

- Respecte al programa d'actuació anual del servei de subministrament d'aigua potable, fer esment del següent:
 - Durant l'exercici 2013, s'ha aprovat el pla d'inversions per part de l'administració actuant i l'execució realitzada es correspon, raonablement amb la planificada, malgrat això, en base a la documentació analitzada part de les actuacions realitzades com inversions executades són reposicions d'elements existents que correspondrien al Pla d'Obres de renovació i millora, i en canvi entre les actuacions realitzades com reposicions s'identifica alguna que seria considerable com inversió.
- Respecte a les inversions en el servei de sanejament:
 - La documentació contractual analitzada no suporta la realització d'inversions recurrents en el sanejament de Girona, i durant l'exercici no s'han activat inversions referents a la xarxa de sanejament com en exercicis precedents sinó que les actuacions efectuades durant 2013 han estat objecte de facturació addicional i extraordinària a l'Ajuntament de Girona.

- 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.

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

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

- Durant l'exercici 2013, el soci privat GIRONA, S.A. ha facturat 119.272,36 euros per serveis addicionals en el servei d'aigua i clavegueram (buscafites i càmera TV), la realització dels quals s'efectua sense estar formalitzada mitjançant contracte on s'estableixin i acceptin entre les parts els preus aplicats en la prestació. Aquesta despesa s'ha incrementat en 22.039,26 euros respecte 2012 (augment del 23%) i òbviament, no s'ha produït la intervenció de la Comissió especial de representats que és obligatòria per aquesta contractació en virtut de la clàusula 4ª de l'acord de pròrroga.
- S'ha sol·licitat a AGISSA una relació detallada de les actuacions fetes en els darrers 4 anys (2010-2013) per als Ajuntaments amb càrrec al fons de reserva, i AGISSA no ens ha aportat cap informació corresponent a 2010, 2011 i 2012, ni cap explicació de l'incompliment d'entrega de la documentació.
- En relació a les actuacions efectuades durant l'exercici 2013, existeixen múltiples incidències en quan a l'aplicació d'aquests fons municipals:
 - AGISSA està aplicant amb càrrec al fons factures corresponents a exercicis anteriors.
 - AGISSA s'ha deduït l'IVA de diferents factures per import de 13.089,21 euros, sense haver emès la preceptiva factura a l'Ajuntament i per tant sense ingressar el corresponent IVA repercutit, el que comporta una contingència fiscal per IVA per tots aquells exercicis no prescrits.
 - En la majoria d'actuacions realitzades, no existeix ni un encàrrec formal ni un pressupost acceptat que justifiqui la seva realització, i el procediment establert mitjançant adjudicació directa a la societat vulnera els principis de la llei de contractes del sector públic.
 - Entre les actuacions realitzades es constaten algunes que no tenen cap relació amb la protecció i conservació mediambiental respecte la qual s'hauria d'aplicar aquest fons i que ni tan sols tenen relació amb les activitats pròpies d'AGISSA.

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

- La totalitat de les despeses d'estructura de la societat (lloguer d'oficines, sous i salaris, facturació del soci privat en concepte d'estructura per la retribució del Conseller Delegat i Director Tècnic, etc.), es carreguen exclusivament a l'activitat del servei d'aigua, quan, òbviament aquesta despesa està vinculada amb el desenvolupament de la totes les activitats efectuades per AGISSA.
- En les despeses de laboratori assignades al servei d'aigua no s'enregistren només el cost real sinó també un marge teòric de l'activitat (facturacions internes entre centres d'activitat d'AGISSA), i amb aquesta pràctica efectuada per AGISSA, s'estan augmentant les despeses assignades a l'activitat del servei d'aigua indegudament.
- El criteri de aplicat per AGISSA de distribució de la retribució del soci privat entre les diferents activitats, no es uniforme ni està acreditada amb un estudi justificatiu dels percentatges aplicats, i els percentatges aplicats no són raonables amb el flux de caixa generat per AGISSA en cada activitat, en base al qual es determina aquesta retribució, i novament assigna a l'activitat de servei d'aigua la major part de la despesa.

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

10.2. 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 que s'efectuï.

b) Gestió del cicle lectura – facturació - cobrament

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

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

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

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

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

d) Gestió del sanejament

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

e) Rendiment de la xarxa

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

f) Operacions amb parts vinculades

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

g) Concentració de proveïdors

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

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

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

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

i) Cancel·lació dels saldos deutors no cobrables

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

j) 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, 3 de febrer de 2015



Sr. Xavier Termens i Girona
EFIAL Consultoria, S.L.