

INFORME DEFINITIU DE L'AUDITORIA OPERATIVA REALITZADA A L'EMPRESA MIXTA "AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A." CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

Antecedents, fets i consideracions:

El present informe es refereix a l'auditoria operativa de l'exercici 2013 realitzada a la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA, que és la segona auditoria operativa que es realitza a la societat mixta, en compliment de l'establert al contracte de pròrroga del servei i en aplicació de la legalitat vigent de la funció interventora.

En data 12 de setembre de 2014, mitjançant trasllat amb registre de sortida núm. 2014044601, es va comunicar a la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA (AGISSA), l'inici del control financer i d'eficàcia corresponent a l'exercici 2013 i es va requerir la documentació necessària per dur a terme els treballs corresponents. En resposta al requeriment anterior, en data 3 d'octubre de 2014, la societat va aportar part de la documentació sol·licitada.

En data 3 d'octubre de 2014, els interventors municipals de Girona, Salt i Sarrià de Ter, van emetre informe en el sentit d'iniciar els tràmits necessaris per acordar la pròrroga del contracte signat amb l'empresa auditora EFIAL Consultoria, SLU, per un any més, d'acord amb el pacte cinquè del mateix.

Mitjançant ofici de data 16 de gener de 2015, amb registre de sortida núm. 2015001521, es va sol·licitar a la societat AGISSA que procedís a l'enviament de la documentació pendent que s'indicava en el mateix. **Al treball d'auditoria de l'exercici 2013 quedarà constància de que no es va fer entrega de tota la documentació sol·licitada, malgrat es va requerir reiteradament a la societat auditada.**

En data 12 de febrer de 2015, l'empresa auditora EFIAL va fer entrega de la versió provisional del treball d'auditoria operativa realitzat a la societat AGISSA corresponent a l'exercici 2013.

En data 17 de març de 2015, amb registre de sortida núm. 2015015104, es va donar trasllat a la societat AGISSA del document emès per EFIAL, amb indicació que es fes extensiu a tots els membres del Consell d'administració de la societat mixta, juntament amb l'informe emès pels tres interventors municipals, en el que es subscriu el contingut del mateix i es fan les següents recomanacions:

1. A la vista de l'increment del flux de caixa de l'exercici 2013, superior a les previsions contemplades en el PEF, com a resultat de majors dotacions a la provisió per insolvències superiors a les efectuades en exercicis precedents, es recomanava comprovar quines havien estat aquestes dotacions en els darrers anys i com havien influït en la retribució del soci privat.
2. Atès que s'havia comprovat l'existència de excessos en la retribució del soci privat, concretament 4.080,35€ l'any 2012 i 7.037,07€ l'any 2013, es recomanava l'anàlisi en profunditat del mateix. A data d'avui, no consta si s'ha reintegrat a la societat aquests diners.
3. Vist l'incompliment de la clàusula tretzena del conveni que regula la pròrroga del contracte, relativa a l'usuari que havia de facilitar la societat per a la

coordinació informàtica i accés a les dades relatives al servei, inclosa la comptabilitat, es recomanava la pertinent reclamació. A aquesta Intervenció li consta un canvi en el sistema informàtic, que no ha estat consultat als serveis tècnics de l'Ajuntament, amb afectació als procediments de gestió d'ingressos públics, essent necessari el disposar de la informació a temps real de qualssevol moviments de fons. A data d'avui es considera necessària la intervenció de les administracions públiques competents en la prestació del servei en qualsevol decisió de gestió comptable i emissió de liquidacions de ingressos així com accés a la comptabilitat en temps real.

En data 27 de març de 2015, la societat AGISSA va sol·licitar una ampliació del termini per presentar al·legacions al treball d'auditoria provisional, i finalment, el dia 15 d'abril de 2015, va presentar un informe d'al·legacions a les conclusions a les que arriba el treball d'auditoria.

Vistes les al·legacions presentades per AGISSA, es va donar trasllat de les mateixes a l'empresa EFIAL perquè pogués donar la seva opinió al respecte. En aquest sentit, en data 13 de maig de 2015, va presentar un informe en el que es donava resposta a les al·legacions presentades per AGISSA, i on es concreten les següents observacions, que aquests interventors subscriuen:

En data 15 d'abril de 2015, i mitjançant la comprovació de la documentació annexada a l'escrit d'al·legacions presentat per AGISSA a l'auditoria operativa de l'exercici 2013 –i no per comunicació de la societat, com hagués estat procedent-, la Intervenció de l'Ajuntament de Girona es va assabentar que en data 10 de febrer de 2014 s'havia presentat a l'Agència Tributària de Catalunya, la regularització de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPIAJD d'ara endavant) en relació a la pròrroga de la concessió administrativa.

Arrel de l'anterior, en data 18 de maig de 2015, es va requerir al Conseller Delegat de la societat, Sr Narcís Piferrer, mitjançant comunicació núm. A13/15 (RS 2015028051), perquè, com a responsable de la gestió de la societat, que procedís a la comprovació de les actuacions de la societat en els darrers anys, i a la seva regularització en cas de ser necessari, vist el procedir de la societat que mai ho havia comunicat al Consell d'Administració, sinó que s'ha hagut d'assabentar mitjançant auditoria.

Aquests requeriments són importants perquè el Conseller Delegat ni informa ni justifica la seva actuació davant el Consell d'Administració, fet que motiva que aquest es deconexedor absolut de les actuacions fiscals de la societat i possibles riscos fiscals en que aquesta es pot trobar incursa.

En data 21 de maig de 2015, amb registre d'entrada núm. 2015026389, l'empresa auditora va presentar el document d'auditoria operativa definitiu, en el que es recullen les al·legacions acceptades, tal com s'expressa en el mateix.

En data 26 de juny, mitjançant comunicació núm. A24/15 (RS 2015037394), es va fer trasllat a la societat de la documentació rebuda per aquesta Intervenció de fons en data 22 de juny de 2015, consistent en diverses sol·licituds de documentació relatives a la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA, realitzades per part de grup municipal de la CUP, perquè, com a Conseller delegat de la societat, donés

resposta a aquestes peticions en el termes que consideri oportú i sens perjudici de superior criteri.

En data 3 de juliol de 2015, la societat va donar resposta incompleta a la comunicació realitzada en data 23 de juny de 2015 (A24/15), en la que s'adjuntava part de la documentació sol·licitada pel grup municipal de la CUP i no es feia cap esment a la situació fiscal de la societat.

Vist la falta de contestació en temps i forma de la societat, en data 6 de juliol de 2015 es va reiterar el requeriment esmentat mitjançant nova comunicació núm. A26/15 (RS 2015039168).

En la mateixa comunicació A26/15, es va informar que per Decret de l'Alcaldia de data 1 de juliol de 2015, s'havia procedit a la contractació d'una empresa externa independent, GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, per dur a terme l'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador, i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA, i que per poder duu a terme la tasca esmentada, se li sol·licitava que posés a disposició una persona de la societat perquè exercís tasques de coordinació amb l'empresa auditora contractada, amb l'advertència que els treballs a realitzar es farien sota les ordres, supervisió, control i seguiment dels Interventors de Girona, com administració actuant.

En data 4 de setembre de 2015, mitjançant comunicació núm. A35/15, es va recordar a la societat que mancava pendent el compliment de la clàusula Tretzena, apartat d, relatiu a la Coordinació informàtica, a tenor del qual "Per la realització dels controls abans esmentats, AGISSA facilitarà un usuari en els seus sistemes informàtics als Ajuntaments, per tal que puguin tenir un total i immediat accés a totes aquelles dades inherents a la prestació dels corresponents serveis".

El dia 22 de setembre de 2015, es va fer trasllat a la societat de la petició de documentació realitzada per la portaveu del Grup Municipal de la CUP-Crida per Girona, consistent en documentació relativa a la societat. En data 2 d'octubre d'enguany, la societat va sol·licitar una pròrroga del termini establert per entregar la documentació ja que al·legaven que l'entrega d'aquesta documentació s'havia de sotmetre a decisió del Consell d'Administració, i que estava prevista la seva celebració en breu. En data 5 d'octubre es va concedir nou termini per donar compliment al requeriment de referència. A data d'avui, no s'ha celebrat el Consell d'Administració i, per tant, no s'ha procedit a l'entrega de cap documentació.

A data d'emissió del present informe, manca contestació de la societat en tot allò relatiu a la situació fiscal. Manca també l'emissió de l'informe d'auditoria abans esmentat, relatiu a l'exercici 2014, però s'ha indicat a aquesta Intervenció que l'esborrany es remetrà pròximament.

Per tot l'anterior, perquè és important veure el resultat obtingut per aquesta nova auditora, perquè no s'ha obtingut resposta en temes tant importants com la situació fiscal de la societat, i per d'altres que s'exposen en el present informe, es justifica perquè s'ha pogut dilatar en el temps l'emissió d'aquest informe.

A la vista dels resultats de l'auditoria operativa que es va dur a terme de l'exercici 2012, i als que arriba la present auditoria per l'exercici 2013, es pot arribar a la conclusió que hi ha certes mancances i/o deficiències que es cometen de forma reiterada per part de la Direcció de la societat.

Atès l'anterior, cal fer especial esment de les següents observacions de l'auditoria, mitjançant l'anàlisi de les al·legacions presentades per la societat AGISSA i la resposta donada a la mateixa per l'empresa auditora EFIAL:

De l'avaluació del compliment de les estimacions del PEF 2013-2020 i del marc de relacions acordats entre socis i AGISSA

1. Evolució del flux de caixa generat per AGISSA l'any 2013

En l'informe de control financer es posa de manifest que el flux de caixa de l'exercici 2013 ha estat superior a les previsions contemplades en el PEF, i que per aquest motiu la remuneració satisfeta al soci privat s'ha incrementat en l'any 2013 respecte a les previsions del PEF en 293.114,02 euros.

Prèviament, a les conclusions de l'informe ens havíem manifestat respecte l'evolució del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 exposant que s'havien assolit uns resultats semblants als previstos al PEF, malgrat que els ingressos de la societat havien estat inferiors a les previsions del PEF, com a conseqüència, fonamentalment de la reducció del consum d'aigua (m³), perquè les despeses també s'havien reduït en la mateixa proporció, tant pel component variable per la disminució dels cabals subministrats com per la reducció de costos.

El resultat de la societat és una part fonamental del càlcul del flux de caixa, i per tant, si el compte de pèrdues i guanys ha assolit uns resultats semblants als previstos al PEF i en canvi el flux de caixa s'ha incrementat substancialment respecte al PEF, cal explicar les seves causes, i aquestes són les exposades a les conclusions de l'informe, perquè, fonamentalment, 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.

En aquest sentit, es fa necessari l'adequada justificació de les baixes en els costos a què es fa referència en les al·legacions presentades per AGISSA quan diu: *"AGISSA ha gestionat i adequat la seva estructura de despeses a les circumstàncies de l'activitat..."*. Entre altres, s'hauria de justificar adequadament la política de personal que segueix la societat (contractacions, acomiadaments, etc...).

2. Contingència fiscal per la manca de pagament de l'ITP

En l'informe de control financer es posa de manifest que durant l'any 2013 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 a la llei que regula l'ITP i AJD, pel que considerem que existeix una contingència fiscal per la manca de pagament de l'ITP.

En l'informe d'al·legacions es manifesta que l'ITP es va satisfer durant l'any 2014 sense cap perjudici financer per la societat AGISSA.

Cal fer esment que la Intervenció general es va assabentar de l'ingrés efectuat a l'Agència Tributària de Catalunya, per import de 166.875€ en data 14 d'abril de 2014, en concepte d'ITP amb la presentació de les al·legacions per part d'AGISSA en data 15 d'abril de 2015, és a dir, un any més tard.

Atès l'anterior, en data 12 de maig de 2015, l'interventor municipal de l'Ajuntament de Girona ha traslladat al Conseller Delegat d'AGISSA, mitjançant nota subscripta per l'Alcalde de Girona, com administració actuant, en la que es sol·licita que es procedeixi, si s'escau, a la regularització fiscal de la societat en cas d'existència de contingència fiscal que pugui generar perjudicis econòmics o responsabilitats a la societat mixta.

La manca de resposta d'aquest requeriment i d'altres abans esmentats constata el menyspreu per la funció interventora i al compliment de les obligacions del Conseller Delegat d'acord amb el contracte signat.

3. Implantació i compliment de les condicions i marc de relacions entre els socis i AGISSA

- Falta d'aprovació del préstec del 300.000€. Aquest crèdit va ser formalitzat en data 25 d'octubre de 2013 i segons manifesta AGISSA fou aprovat pel consell d'administració d'AGISSA en data 26 de maig 2014, es a dir, 7 mesos després de la seva signatura.

Cal fer esment que en el Consell d'administració d'AGISSA de data 24 de febrer de 2015 es va aprovar un crèdit de 413.333 euros destinat a fer front a les inversions de l'exercici 2015 i un altre crèdit de 120.000 euros per cobrir les inversions dels exercicis 2013 i 2014. En aquest sentit, el Pla Econòmic Financer que regula la pròrroga del servei té establert l'endeutament màxim en què pot incórrer la societat, així com les inversions a realitzar.

Pel que fa l'any 2013, la inversió estimada era de 60.000 euros. Com a resultat de l'auditoria es comprova que s'ha realitzat inversions per import de 42.544,46 euros, mentre que el crèdit sol·licitat per aquest concepte va ser de 300.000 euros, més la part que pertoqui del crèdit de 120.000 euros aprovat el 24 de febrer d'enguany. Sorprèn la desproporció existent entre les inversions efectives realitzades i els crèdits sol·licitats per finançar-les.

Així mateix, com ja s'ha dit, l'endeutament de la societat està limitat i amb aquests tres crèdits sol·licitats en dos anys (300.000 euros, 413.333 euros i 120.000 euros), l'empresa ja s'ha endeutat per import de 833.333 euros. Tenint en compte que el nou endeutament total de la pròrroga (els vuit anys) està limitat a 2.600.000 euros, en aquests dos anys s'ha destinat 32% de la capacitat de nou endeutament, malgrat la inversió realitzada no s'allunya molt de la prevista en el PEF, el que sí és desproporcionat és la proporció de nou endeutament destinat a la inversió, que es limita al 24,42% del total (102.544,46 euros d'inversió front 420.000 euros de nou endeutament per finançament d'inversions dels anys 2013 i 2014).

- Falta d'aprovació de normes internes de contractació per garantir el principi de concurrència en la contractació. Segons manifesta AGISSA, les instruccions internes de contractació estan aprovades per la comissió especial de representants en la seva acta nº 4 de data 23 de desembre de 2014 i resta pendent, la seva aprovació definitiva pel consell d'administració d'AGISSA, no obstant això, les instruccions internes de contractació s'estan aplicant des de principis de 2015. A data d'avui ja s'han aprovat per la Junta General Ordinària de data 27 d'abril de 2015. En qualsevol cas, l'aplicació de la normativa de contractació és d'obligat compliment des de la promulgació de la llei i no des de 2015 com al·lega la societat mixta.

Cal destacar en aquest apartat la concentració de la contractació en les mateixes empreses anys rere any, pel que s'hauria d'emetre un estudi empíric dels preus ofertats, en relació als contractats i els preus de mercat, per conèixer realment si s'ha seleccionat la millor oferta, en compliment de la Llei de contractes.

- 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 8ª de l'acord, el contracte del qual determinava efectuar el pagament amb data 31 de desembre de 2013. Segons manifesta AGISSA, es va decidir esperar a tenir validat per l'auditor financer el flux de caixa per retribuir al soci privat, ja que era la primera vegada que es feia aquesta operació i aquesta decisió no va tenir cap perjudici financer per la societat AGISSA. Aquests interventors entenen que la validació de l'auditor financer pot ser a posteriori al pagament, no requisit previ al compliment de les obligacions establertes al plec.

- 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 establí la clàusula 13ª de l'acord. Segons manifesta AGISSA, l'Ajuntament de Girona, des de l'àrea de gestió tributària té accés al sistema informàtic de gestió i facturació d'abonats des de gener 2014. Les inversions per a nous programes, s'han plantejat per el 2015. Tan punt estiguin aquests programes en funcionament, se entregarà la clau corresponent. No així amb el programa de clients que s'han entregat 3 claus per accedir a la informació.

A la vista de l'actitud poc col·laboradora de la societat mixta amb els interventors municipals dels Ajuntaments, propietaris naturals del servei que presta AGISSA, la Intervenció municipal de l'Ajuntament de Girona va sol·licitar als serveis jurídics de l'Ajuntament de Girona que emetés un informe relatiu a la problemàtica de referència. Com a resultat, en data 20 de desembre de 2013, el lletrat municipal R.F. va emetre informe en el que posava de manifest que l'Ajuntament de Girona, en tant que titular, pot i ha de tenir accés a les dades del servei sense que aquest es pugui considerar una comunicació de dades a un tercer.

Així mateix, pel que fa l'Ajuntament de Girona, posar de manifest que el cap de Gestió Tributària va emetre informe en data 8 de gener de 2013, en relació a la taxa de recollida de residus gestionada a través d'AGISSA, i en el que es posava de manifest que s'havia detectat una sèrie d'errors en el padró de la taxa de residus domiciliaris, consistent en la no tributació per aquest concepte d'un considerable nombre de contribuents, suposant un total de 686.000,58€ i 1.713 pòlisses rectificades, amb el

prejudici econòmic que suposa pels ajuntaments la mala gestió duta a terme per la societat mixta.

En aquest sentit cal fer esment de l'informe emès pel Sr J.B.LI., de data 15 d'octubre de 2013, presumiblement contractat per AGISSA, en el que es conclou que aquest extrem s'haurà de sotmetre a consideració de l'Agència de protecció de dades. En relació a l'informe, aquests interventors sol·liciten que es justifiqui quin ha estat el cost del mateix i qui se n'ha fet càrrec.

- 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.

Atès l'anterior, cal especificar que si es disposa dels més amplis poders, també s'ha de reconèixer i exigir la més àmplia responsabilitat en la gestió de la societat, és a dir, el Conseller Delegat ha d'exercir amb la diligència del bon pare de família les facultats que li han estat delegades pel Consell d'Administració, i si és el cas que existeixi un mal exercici de les funcions que li són pròpies, haurà d'exigir-se també les responsabilitats que es considerin oportunes.

Així mateix, afegir que a finals de l'any 2014 va entrar en vigor la reforma de la Llei de Societats de Capital, que inclou modificacions en el règim de la Junta General i de l'òrgan d'administració. La nova Llei 27/2014 de l'impost sobre societats, amb efectes des de l'1 de gener de 2015, estableix una precisió en relació amb la retribució dels administradors com a despesa deduïble, en assenyalar expressament que no es consideren liberalitats, i per tant, si compleixen la resta de requisits es podran deduir, les retribucions que perceben per l'acompliment de les funcions d'alta direcció i per altres derivades d'un contracte laboral amb l'entitat.

A més, la reforma de la Llei de societats porta aparellada les següents precisions en relació a la retribució:

- *Els estatuts socials hauran de definir el concret sistema de retribució, que haurà de ser aprovat per la junta general que determinarà l'import màxim anual, el qual seguirà en vigor fins que no resulti modificada per un altre acord. Si la junta general no estableix altra cosa, serà el propi òrgan d'administració que distribuirà aquest import entre els administradors, prenent en consideració les funcions i responsabilitats atribuïdes a cada cas.*
- *Es clarifica el règim de retribució dels administradors amb funcions executives. S'haurà de celebrar un contracte entre el conseller i la societat, que haurà de ser aprovat amb el vot favorable de les dues terceres parts del conseller d'administració (havent d'abstenir-se el conseller afectat) i incorporar-se com a annex a l'acte de la sessió.*
- *Les decisions en relació amb la remuneració dels administradors hauran d'estar d'acord amb la situació econòmica de la societat i amb les funcions i responsabilitats que li siguin atribuïdes.*
- *La LSC, exigeix que quan es nomeni a un conseller, conseller delegat, o se li donin funcions executives en virtut d'un altre títol, se subscrigui amb ell un contracte en el qual es detallin tots els seus conceptes retributius per l'acompliment de les seves funcions executives, retribucions que han de ser*

conformes amb la política de retribucions aprovada, si escau, per la junta general.

Així mateix, l'actual reforma del Codi Penal, que introdueix la necessitat d'establir protocols o procediments que concretin el procés de formació de la voluntat de la persona jurídica, d'adopció de decisions i d'execució de les mateixes.

A la vista de l'anterior, es fa necessari l'estudi en profunditat de les repercussions que té tant la reforma de la Llei de societats de capital com la reforma del Codi Penal a l'empresa i l'adequació a les determinacions que introdueix, com entre altres, les esmentades més amunt.

- En referència als ingressos tarifaris pel subministrament d'aigua potable, s'han posat de manifest incidències en la definició i aplicació dels conceptes tarifaris; en l'aplicació de la facturació del subministrament en alta al CCB; no s'ha disposat del suport documental de l'acord entre AGISSA i el CCB de tres conceptes que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes.

Davant la gravetat i reiteració en les incidències detectades al respecte, es fa palesa la necessitat d'un control més exhaustiu, l'anàlisi del funcionament del sistema de facturació, la revisió dels padrons, entre altres, així com els criteris d'imputació de costos entre el que es considera servei de tractament en alta i subministrament en baixa.

En aquest sentit, i com ja s'ha esmentat als antecedents, s'ha procedit a la contractació de GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, empresa externa independent per dur a terme l'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador, i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA.

Per les auditories operatives de 2014 i 2015, davant la debilitat manifesta en els ingressos, es proposa incrementar el control d'ingressos i procediments (lectura de comptadors, càrrec en comptabilitat, etc), analitzant diferents extrems com pòlisses que no paguen aigua o que tenen unes reduccions no justificades, tema que va sorgir (i que no consta que s'hagi regularitzat) durant la Comissió de seguiment de l'auditoria operativa 2012, en el que varen assistir representants de la societat AGISSA i de l'empresa auditora EFIAL, per contestar les preguntes que van plantejar els diferents grups municipals presents.

- En referència al cost de funcionament dels serveis, les incidències manifestades són:

- En relació a les despeses de personal, existeixen deficiències per la manca d'acreditació documental i justificació del cost real que ha d'assumir el soci privat per satisfer la retribució i seguretat social empresa d'aquest personal. Destaquem dos extrems:

Recordem que les despeses d'estructura de direcció que GIRONA SA repercuteix a AGISSA ascendeix a 187.982,99 euros, els qual no estan ni justificats, ni detallats. S'haurà d'estar a l'establert en la reforma de la Llei de societats abans exposada, pel que fa al règim de retribució dels administradors.

Recordem que hi ha un nou excés de retribució del soci privat, per import 7.037,07 euros l'any 2013 (varen ser 4.080,35 euros l'any 2012).

Aquest tema també va sorgir durant la Comissió de seguiment, en el que es va manifestar una voluntat de no regularització, atès que ni tant sols es va contestar a les preguntes que de forma reiterada se li van formular al Conseller Delegat.

- En relació als costos imputats a la tarifa, es recomana aprofundir en l'anàlisi en detall de les imputacions de costos a tarifa que fa AGISSA, l'eventual ocultació o ús inadequat de dèficits, com és el cas del Laboratori, que AGISSA justifica com un traspàs entre centres de cost, etc, ja que en la revisió de factures, s'ha trobat imputacions de costos a tarifa que són incorrectes.

- En relació al càlcul per determinar la provisió d'insolvències, es recomana un anàlisi de les provisions fetes els darrers exercicis i un estudi del càlcul utilitzat per a la seva determinació.

- En referència a les inversions realitzades per la societat, es fa necessari la correcta definició de les actuacions realitzades per la societat, atès que s'han detectat actuacions realitzades com inversions que en realitat són reposicions i a la inversa. Les al·legacions presentades en aquest punt per la societat no aclareixen la presumpta confusió. Així mateix caldria justificar l'incompliment de les inversions previstes al PEF i establir un calendari i actuacions a efectuar pel que resta de concessió amb revisions anuals.

- En relació a l'increment de tarifes, en les al·legacions presentades per AGISSA, es diu que al finalitzar cada exercici, l'auditor financer fa un estudi pe si es necessari o no un nou increment de tarifes.

Aquesta Intervenció general opina que no es pot incrementar les tarifes a criteri de l'auditoria financera com pretén el Conseller Delegat, sinó que ha de ser fruit d'un estudi exhaustiu del cost del servei, i com ja s'ha comentat abans, de la correcta imputació dels costos a la tarifa.

- Pel que fa a les operacions efectuades amb parts vinculades per part d'AGISSA, es reitera la necessitat d'una ampliació en l'objecte de l'auditoria operativa prevista pels exercicis 2015 i 2016, que analitzi a fons el document "Masterfile", per verificar les operacions vinculades que es declaren.

Altres consideracions:

A la vista de tot l'anterior, cal afegir algunes consideracions que han tingut en compte aquestes intervencions municipals que subscriuen, per a emetre el present informe:

Primer. La dilació temporal en l'emissió del present informe, que ve motivada per la falta de resposta als requeriments dirigits a la societat, amb el vistiplau de l'Alcalde de Girona, en relació a la situació fiscal de la societat (números A13/15 de 6 de maig de 2015; A24/15 de 23 de juny de 2015; i, A26/15 de 7 de juliol de 2015), entre altres, tal i com s'ha exposat en els antecedents d'aquest informe.

En data 15 d'abril de 2015, i mitjançant la comprovació de la documentació annexada a l'escrit d'al·legacions presentat per AGISSA a l'auditoria operativa de l'exercici 2013 –i no per comunicació de la societat, com hagués estat procedent-, la Intervenció de l'Ajuntament de Girona es va assabentar que en data 10 de febrer de 2014 s'havia presentat a l'Agència Tributària de Catalunya, la regularització de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPiAJD d'ara endavant) en relació a la pròrroga de la concessió administrativa.

Els antecedents en temes fiscals, davant el desconeixement de les raons per les que no es va liquidar aquest impost en temps i forma, i davant la necessitat de no incórrer en cap irregularitat fiscal, varen motivar els requeriments abans esmentats, en els que es sol·licitava al Conseller Delegat d'AGISSA, com a responsable de la gestió de la societat, que procedís a la comprovació de les actuacions de la societat en els darrers anys, i a la seva regularització en cas de ser necessari. Se li va sol·licitar de forma reiterada, com es pot comprovar, que mantingués informada a la Intervenció municipal de l'Ajuntament de Girona. Fins a la data, no hi ha hagut cap resposta en aquest sentit per part de la societat.

Segon. Fer esment de la necessitat urgent d'adaptar els estatuts de la societat a la normativa vigent en matèria de responsabilitat dels administradors gestors, en allò relatiu a la no derivació als membres del Consell d'administració de responsabilitats de la gestió de la societat i la limitació de poders de l'òrgan gestor.

Tercer. Establir com part de l'objecte principal de l'auditoria operativa de l'exercici 2014 i 2015 l'avaluació de les despeses de gestió de Girona, SA, atesa la manca de resposta obtinguda fins a la data.

Quart. Posar de manifest la necessitat urgent de nomenar a una persona de confiança dels Ajuntaments o en dependència d'ells, que vetlli pel bon funcionament diàri de la societat, amb la finalitat d'acabar amb aquesta situació en la que la Intervenció municipal desconeix els procediments interns de la societat i s'assabenta d'actuacions tant rellevants com la regularització fiscal de l'ITPiAJD abans esmentada a través d'auditors externs.

Cinquè. Analitzar jurídicament el reiterat incompliment del deure d'informació als efectes de possibles sancions o la rescissió del contracte de pròrroga.

Fonament jurídic

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 econòmic-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.

Finalment, esmentar que l'article 41 de la Llei de Sindicatura de Comptes, modificat per la Llei 5/2012, en l'apartat 4 corresponent a l'obligació de les Corporacions Locals a retre els comptes de cada exercici, inclou l'obligació de trametre les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents. I la Llei de transparència, que obliga a la seva publicació.

Es proposa

Primer. Elevar a definitiu l'informe d'auditoria emès per la societat EFIAL Consultoria, SL, de data 20 de maig de 2015.

Segon. Ampliar l'auditoria realitzada a l'exercici 2013, sol·licitant informes sectorials, si s'escau, en aquells aspectes que han presentat més discrepàncies entre l'empresa auditora i la societat mixta.

Tercer. A la vista dels resultats obtinguts, es proposa que es realitzi l'auditoria operativa pels exercicis 2014 i 2015.

Quart. Elevar l'informe d'auditoria definitiu al Ple municipal de cadascun dels Ajuntaments respectivament, així com la remissió de la citada auditoria amb els informes incorporats a la Sindicatura de comptes, d'acord amb l'establert a l'article 41, apartat 4, de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Girona, a 19 de novembre de 2015

L'interventor de l'Ajuntament Girona

Carlos Merino Pons

La interventora de l'Ajuntament de Salt

Anna Costejà Cros

El secretari interventor de l'Ajuntament de Sarrià de Ter

Josep Maria Beltrán Reig