

Informe-resposta a les al·legacions efectuades per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. a l'informe relatiu al Control Financer i d'eficàcia de l'exercici 2013 de l'empresa mixta AGISSA emès per EFIAL Consultoria, SL.

Amb data 14 d'abril de 2015, l'empresa mixta AGISSA ha presentat informe d'al·legacions a les conclusions de l'informe de control financer i d'eficàcia de l'exercici 2013 emès per EFIAL (en endavant l'INFORME DE CONTROL FINANCER), i el present document té la finalitat de donar resposta a les mateixes.

A tal efecte, se segueix l'ordre de l'estructura de l'INFORME D'AL·LEGACIONS presentat per AGISSA.

A) AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS DE L'INFORME D'EFIAL

1. Revisió anual del compliment de les estimacions del PEF 2013-2020

1.1 Evolució del flux de caixa generat per AGISSA en 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 en 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 perquè AGISSA havia gestionat i adequat la seva estructura de despeses a les circumstàncies de l'activitat.

El resultat de la societat és una part fonamental del càlcul del flux de caixa, i per tant, sí 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.

Per tant, la menció en l'informe d'al·legacions d'AGISSA a que aquest efecte ve provocat per una millora de la gestió d'AGISSA, considerem que ja forma part de l'informe de control financer tal i com es recull a les conclusions de l'avaluació de l'evolució del compte de pèrdues i guanys en l'any 2013, i per tant no procedeix la modificació de l'informe de control financer.

Per altra banda, en l'informe d'al·legacions es destaca que no sols augmenta la remuneració del soci privat sinó que augmenten també les reserves de la societat el que reforça la seva solvència, tot i que el seu anàlisi s'ha de fer en el termini del període concessional complert, i en aquest sentit, coincidim en que aquest anàlisi s'ha de fer considerant tot el termini de la pròrroga del contracte de concessió, tal i com es menciona a l'informe de control financer en relació a l'actualització del PEF 2013-2020, però als efectes exclusivament de l'exercici 2013 i com a conseqüència de les explicacions efectuades en relació a l'evolució del flux de caixa, el que es constata es que en l'any 2013 ha augmentat significativament la remuneració del soci privat però no les reserves de la societat.

1.2 Contingència fiscal per la manca de pagament de l'ITP

L'informe de control financer posa de manifest que AGISSA durant l'any 2013 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, i s'adjunta la següent documentació:

- Ingress de l'ITP a l'Agència Tributaria de Catalunya efectuat en data 14 d'abril de 2014 per un import de 166.875 euros.
- Escrit del Conseller Delegat d'AGISSA de data 17 de novembre de 2014 a Gestió Girona, SLU conforme els van demanar assessorament sobre si la renovació de la concessió havia o no de pagar l'ITP i van respondre que no era necessari, i arrel d'una consulta efectuada en data 10 d'abril de 2014 a l'Oficina Liquidadora de la Generalitat de Catalunya es conclou que si tributa per ITP, motiu pel qual AGISSA ha satisfet en 2014 l'ITP així com el corresponent recàrrec per presentació fora de termini de 16.875 euros, i sol·licita a Gestió Girona, SLU com a responsables d'aquest sobrecost que li procedeixin a l'abonament d'aquest import.
- Justificants d'ingrés d'aquesta quantitat per part de Gestió Girona SLU a AGISSA de data 1 de desembre de 2014 (15.000 euros) i 8 de desembre de 2014 (1.875 euros).

A la vista de la documentació aportada per AGISSA amb l'informe d'al·legacions, es constata la contingència fiscal per manca de pagament de l'ITP pels eventuais recàrrecs, interessos de demora i sancions que podien resultar aplicables en un procediment d'inspecció tributaria per part de la Generalitat de Catalunya manifestada en l'informe de control financer de l'exercici 2013, si bé, es considera adient actualitzar l'informe amb les observacions d'AGISSA per una millor comprensió de la situació actual de la incidència, motiu pel qual es proposa modificar l'apartat 3.2 i les conclusions de l'informe incorporant el següent redactat:

“Segons la documentació aportada per AGISSA amb l’informe d’al·legacions, durant l’exercici 2014 s’ha presentat per part d’AGISSA una declaració complementària d’ITP a l’Agència Tributària de Catalunya ingressant-se la quantitat de 166.875 euros, sent la diferència de 16.875 euros el sobrecost que s’ha materialitzat com a conseqüència de la presentació fora de termini de la liquidació, si bé no existeix un perjudici financer per AGISSA atès que l’assessoria fiscal que va contractar AGISSA per avaluar el pagament de l’ITP en la renovació de la concessió ha abonat aquesta quantitat a AGISSA al mes de desembre de 2014.”

1.3 Actualització del PEF 2013-2020

En l’informe de control financer es posa de manifest que la rendibilitat esperada pel 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 prorroga 2013-2020 que era del 11,03%).

En l’informe d’al·legacions d’AGISSA es manifesta que aquest efecte ve provocat per una millora de la gestió d’AGISSA, aspecte que ja es fa esment en l’informe de control financer a les conclusions de l’avaluació de l’evolució del compte de pèrdues i guanys en l’any 2013, tal i com s’ha comentat en l’apartat 1.1 d’aquest escrit de resposta a les al·legacions formulades per AGISSA.

2. Implantació i compliment de les condicions i marc de relacions entre els socis i AGISSA que regeixen durant el període de la prorroga 2013-2020

En l’informe d’al·legacions d’AGISSA s’efectuen observacions per explicar la motivació de l’incompliment de les condicions mencionades en l’informe de control financer durant l’exercici 2013 i per tant les mateixes no alteren el fet que s’hagi produït l’incompliment en l’any 2013, no obstant, per una millor comprensió de la situació actual dels incompliments manifestats en l’exercici 2013, es proposa modificar l’apartat de conclusions de l’informe incorporant el següent redactat:

- “ - 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.*

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.

- 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.*

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.

- No s'ha nomenat l'adjunt al Conseller Delegat establert en la clàusula 5ª de l'acord.

Segons manifest AGISSA, el consell d'administració d'AGISSA no ha pres encara, la decisió d'incorporar al capítol de personal de la societat aquesta figura.

- 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.

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.

- No s'han efectuat els pagaments trimestrals, a compte de la retribució del soci privat establerts en la clàusula 11ª de l'acord.

Segons manifesta AGISSA, es va decidir esperar a tenir validat per l'auditor financer el flux de caixa per retribuir al soci privat i aquesta decisió no va tenir cap perjudici financer per la societat AGISSA.

- 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.

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.

3. Avaluació de l'estat patrimonial i situació financera de la societat a 31 de desembre de 2013

En l'informe de control financer es posa de manifest d'aquesta avaluació que AGISSA es una empresa viable econòmicament però que els indicadors de la situació financera indiquen insuficiència del seu patrimoni net per mantenir l'equilibri financer de la societat, sent els principals desequilibris que està fortament endeutada i que el fons de maniobra es negatiu (solvència).

En l'informe d'al·legacions es fa esment que l'endeutament es el previst en l'estudi annex al contracte de pròrroga, i això es evident que ha de ser així, atès que el citat estudi contempla l'evolució prevista de les magnituds econòmiques i financeres de l'entitat durant el període de la pròrroga, i òbviament ha de considerar la totalitat dels préstecs formalitzats per AGISSA amb anterioritat a l'acord de pròrroga, però aquest fet, ni contradiu ni motiva el que s'esmenta en l'anàlisi de la situació financera de la societat, tal i com s'especifica en l'informe de control financer AGISSA es una societat fortament endeutada a 31 de desembre de 2013.

Pel que fa a la manca de solvència, en l'informe de control financer es fa esment que durant 2013 s'han continuat formalitzant préstecs per quantia superior a les inversions realitzades per generar liquiditat per la societat, i en l'informe d'al·legacions d'AGISSA entenem que es ratifica aquesta observació al afirmar que el crèdit demanat en l'any 2013, es només en concepte de liquiditat, no per les inversions.

Respecte l'observació de l'informe de control financer que els socis (tant privat com públics) actuen com a finançadors de la societat a 31 de desembre de 2013, atès que AGISSA manté un saldo pendent de pagament de 1,1 milions d'euros, en l'informe d'al·legacions no es qüestiona aquesta realitat però s'efectuen comentaris en relació a la mateixa, motiu pel qual, es considera adient modificar l'apartat 2.5 i les conclusions de l'informe incorporant el següent redactat:

"Segons manifesta AGISSA, els fons municipals, que corresponen als Ajuntaments estan a la seva disposició per fer-ne ús quant ho decideixin, i per part de GIRONA SA, degut a ser el primer any en que entrava la nova fórmula de retribució del saci privat, es va creure convenient que tot estigues revisat i conformat per l'auditor financer."

4. Anàlisi dels procediments de presa de decisió

En l'informe d'al·legacions es ratifica allò especificat a l'informe de control financer respecte que el Conseller Delegat disposa del mes amplis poders i facultats pel govern de la societat, i simplement es manifesta que foren els òrgans de govern de la societat qui els hi varen atorgar i que així es dona el màxim d'agilitat a la gestió de la societat.

Òbviament la delegació dels poders dona la màxima agilitat a la gestió de la societat, però en la nostra opinió, en aquest cas, també es una limitació a la participació dels Ajuntaments en el servei i en la presa de decisions de la societat, que es la principal motivació establerta en el conveni del 7 de maig de 1992 per la qual s'estableix la forma de gestió d'empresa mixta i per tant de la constitució d'AGISSA.

En qualsevol cas, la incidència manifestada en l'informe de control financer es la relativa a aquells aspectes que són competència exclusiva del Consell d'Administració i que durant l'exercici 2013 el seu acord que no s'ha complert, i en l'informe d'al·legacions només es fa menció de l'aprovació del préstec de 300.000 euros durant l'any 2014 (7 mesos després de la seva signatura) esmentat en l'apartat 2 d'aquest escrit de resposta a les al·legacions, i es evident, que l'autorització del Consell

d'Administració de l'operació d'endeutament ha de ser prèvia a la seva formalització, en conseqüència considerem que no procedeix modificar el contingut de l'informe de control financer.

5. Els estudis de tarifes no distingeixen els costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa.

En l'informe d'al·legacions es fa referència al Decret 149/1988, sobre el procediment dels preus autoritzats argumentant que no es un requeriment legal la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució de baixa, però no es fa cap menció a allò especificat a l'informe de control financer, que l'article 28 del plec de condicions del servei estableix 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", per tant resta acreditat que el marc de regulació establert en el plec de condicions del servei obliga a la distinció d'aquests costos.

Posteriorment en l'informe d'al·legacions es manifesta que en el conveni de cooperació entre els ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el CCB aprovat pel plenari de l'ajuntament de Girona de data 12/04/1994 es detallen els costos indirectes i costos directes que configuren el preu aprovat com a base de facturació i que a partir d'aquest s'aplica el mateix increment que la tarifa mitjana aplicada en cada expedient de tarifes, seguint instruccions del regidor de l'àrea d'Hisenda del moment i del regidor d'Urbanisme mes tard.

En l'informe de control financer es posa de manifest l'incompliment de l'article 28 del plec de condicions i el mateix no fa cap esment, ni té com a finalitat, identificar els responsables de les incidències identificades, per tant, els arguments presentats per AGISSA en la seves al·legacions no motiven la realització de cap canvi en l'informe de control financer.

6. Els imports de la Quota Planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pastoral II no es corresponen a les despeses reals.

En el propi informe d'al·legacions s'argumenta que es va prendre la decisió de mantenir aquestes quotes com a fixes per no causar confusió al client i es reconeix la incidència manifestada en l'informe de control financer, per tant no suposa cap alteració del mateix.

7. El preu de subministrament en alta al CCB és inferior al que seria necessari per donar cobertura a les despeses que incorre AGISSA.

Els càlculs realitzats en l'informe de control financer han partit de la base de l'estudi "Anàlisi de costos d'explotació de la ETAP ampliada a 1.410 l/s", de 2014, que va ser presentat per AGISSA. Malgrat tot, s'ha fet una revisió dels costos assignats a l'ETAP en aquest estudi, en base a aquells que la pròpia comptabilitat d'AGISSA contempla pel centre de cost de l'ETAP, i aquest és el motiu pel qual s'han inclòs les despeses de vehicles i de personal que estan assignats a aquest centre de cost de l'ETAP, i també que s'hagin incorporat les amortitzacions i costos financers del desdoblatge de l'ETAP i de la planta de CAG.

En qualsevol cas, tal i com ja s'esmenta en l'informe de control financer, es tracta d'una estimació amb la informació de què s'ha pogut disposar, però que sí que qüestiona els costos que l'estudi aportat per AGISSA incorpora, considerant necessària la incorporació d'altres que no s'hi inclouen, i que farien que el preu de l'aigua en alta al CCB fos més elevat que el que l'estudi d'AGISSA conclou, i per tant no es considera necessària la modificació de l'informe en aquest punt.

- 8. Manca de 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 la regla de facturació del tractament de fangs.**

AGISSA reconeix aquest fet en l'informe d'al·legacions, i es limita a justificar-ho manifestant que "No hi ha millor document d'acceptació que l'acceptació per part del CCB de les factures emeses per AGISSA", i òbviament no podem coincidir amb el fet que no es formalitzin per escrit els acords subscrits, i per tant no procedeix efectuar cap alteració de l'informe en aquest punt.

- 9. El preu que es factura al CCB per a l'aigua filtrada per sorra no coincideix amb l'aprovat.**

AGISSA reconeix que es tracta d'un error perquè es va aplicar el preu proposat per AGISSA i autoritzat per l'Ajuntament, enlloc del que va ser finalment aprovat per la Comissió de Preus de Catalunya, i per tant, confirma la incidència manifestada i no procedeix efectuar modificacions en aquest punt de l'informe.

- 10. En el concepte drets de connexió altes s'apliquen preus diferents als aprovats**

AGISSA en reconeix l'error en el processament de dades al programa de gestió, i assegura que ja ha revisat el procediment de comunicació interna en els departaments d'administració per evitar que torni a passar quan hi hagi un canvi de tarifes, i per tant, confirma la incidència manifestada i no procedeix efectuar modificacions en aquest punt de l'informe.

- 11. 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 l'informe d'al·legacions es manifesta que el preu facturat per cada alta depèn de diferents variables, calibre del comptador (de 15mm, de 20mm, de 25 mm, etc.) i existeixen diferents preus perquè dintre del mateix exercici hi ha també els preus de les altes fins la data en què s'ha canviat el preu i que també existeixen algunes factures d'alta amb traspàs del comptador donat que l'abonat ja té comptador, i manifesta que a l'exercici 2014 ja s'ha inclòs un detall dels preus de les altes al llistat de preus dels articles presentat a l'Ajuntament.

S'exposen situacions per explicar la complexitat en l'aplicació del preu d'altes de comptadors durant l'exercici 2013, però no es motiva perquè no s'aplica el quadre de preus unitaris presentat a l'administració actuant, tal i com es manifesta a l'informe de control financer.

- 12. El 29% dels ingressos del servei de laboratori corresponen a una autofacturació d'AGISSA per les analítiques realitzades a la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.**

En l'informe d'al·legacions es reconeix aquesta circumstància però es qualifica de traspàs de costos entre centres de cost i no la consideren rellevant perquè al seu entendre no té cap efecte sobre el resultat de la societat.

Cal incidir en el fet que aquest "traspàs de costos" s'efectua aplicant uns preus unitaris establerts (en molts casos iguals o fins i tot més elevats que no pas els que s'apliquen als clients externs) que incorporen el cost assumit de laboratori i també un marge, de tal forma que es genera un ingrés pel centre d'activitat del laboratori i un cost pel centre d'activitat del servei d'aigua superior al que realment ha estat necessari per fer el treball (s'incorpora un marge), i amb aquesta pràctica, l'únic que s'aconsegueix es augmentar les despeses assignades a l'activitat del servei d'aigua indegudament (tarifa del servei), per tant està acreditada la seva rellevància als efectes de l'informe de control financer.

- 13. 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.**

AGISSA afirma haver explicat detalladament als auditors aquest aspecte, i que la documentació facilitada justifica, sense més incidència, l'evolució dels ingressos de l'exercici 2013 respecte del 2012.

En les successives peticions de documentació, es va sol·licitar a AGISSA tot un seguit de documentació que no ha permès aclarir aquest aspecte. Així, quadrant el nombre d'anàlisis realitzats a cada client amb els preus que se'ls hi han aplicat al llarg de l'any no s'assoleixen els ingressos per determinacions enregistrats, i aquest fet és el que es manifesta a l'informe de control financer.

A banda cal fer esment que, juntament amb les al·legacions, AGISSA ha facilitat de nou el llistat de preus que s'han aplicat durant l'exercici 2013 (ja havia estat facilitat per AGISSA prèviament en data 23 de gener de 2015), però ara s'observa que els preus de les anàlisis "completes específiques", realitzades tant a l'ETAP Montfullà com a la distribució a Girona, Salt i Sarrià de Ter, difereixen entre un llistat i altre (passant de 1.272,84 euros a 1.383,53 euros a inici d'any, i a partir del maig de 1.292,98 euros a 1.273,87 euros).

En qualsevol cas, continuen sense justificar-se les diferències de facturació entre els ingressos i les dades tècniques i preus unitaris, per tant, no procedeix la modificació de l'informe de control financer.

14. Als ingressos per comissions no ens ha estat facilitada la liquidació de la exercici 2013 per avaluar l'adequació respecte les previsions enregistrades per AGISSA.

Amb l'informe d'al·legacions d'AGISSA, finalment s'aporta la documentació relativa a la liquidació de les comissions de l'exercici 2013, i de l'anàlisi de la mateixa es constata que la previsió efectuada del premi de cobrança de 2013 de 188.057,40 euros ha estat inferior a l'efectivament realitzada amb la liquidació real de l'exercici 2013 en un import de 3.530,01 euros, tal i com s'evidencia en el següent quadre resum:

Premi Cobrança 2013	Anys 1993/2012	Any 2013	Total
Salt	69,08	27.118,19	27.187,27
Sarrià de Ter	24,25	6.150,21	6.174,46
Girona	572,83	157.652,94	158.225,77
TOTAL	666,16	190.921,34	191.587,50

En qualsevol cas, es considera que la diferència manifestada entre les previsions i la liquidació real efectuada es d'import poc significatiu i per tant es considera que resta acreditada la raonabilitat de l'estimació efectuada per AGISSA en l'exercici 2013, motiu pel qual, es proposa modificar els següents apartats de l'informe de control financer:

- En l'apartat 5.10.3 afegint el següent redactat:

"Amb l'informe d'al·legacions efectuat per AGISSA en data 14 d'abril de 2015, finalment se'ns ha facilitat la documentació corresponent a la liquidació de les comissions per a la recaptació de brosses i clavegueram corresponent a l'exercici 2013, que totalitza la quantitat de 191.587,50 euros, i de l'avaluació d'aquesta liquidació es constata que els ingressos reconeguts en l'exercici 2013 estan infravalorats en 3.530,01 euros, si bé es considera que les previsions efectuades per AGISSA han estat raonables."

- En l'apartat de conclusions:

"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 en l'anàlisi efectuat s'ha constatat la raonabilitat d'aquestes previsions."

15. Manca de detall justificatiu de l'import facturat per GIRONA S.A. a AGISSA en concepte de despesa d'estructura de direcció per import de 187.982,88 euros.

En l'informe d'al·legacions es fa referència a que aquesta despesa d'estructura està contemplada a l'article 28 del plec de condicions del contracte de 1992 que especifica que la revisió anual de l'import original (22.000.000 ptes/any) es farà en funció de l'increment pactat en el conveni laboral corresponen i que el soci privat no té obligació de detallar aquest concepte.

A l'informe de control financer ja s'especifica amb claredat que aquesta despesa estava prevista a l'article 28 del plec de condicions, també que estava motivada per compensar la despesa de personal d'un Conseller Delegat, un Director Administratiu i un Director Tècnic i que des de l'any 1994 està formada, segons manifesta AGISSA, per un Conseller Delegat i un Director Tècnic, però sense aportar cap acord ni document respecte aquesta modificació, ni tampoc cap acreditació del cost satisfet per GIRONA S.A. al personal objecte de facturació.

Per tant, allò manifestat a l'informe de control financer es manté, no s'ha pogut verificar que aquesta facturació es correspon amb els imports satisfets al personal objecte de repercussió, i en conseqüència si els imports estimats en concepte d'estructura al PEF de la pròrroga es corresponen efectivament amb el cost assumit per aquest concepte per part del soci privat, 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, i per aquest motiu s'insisteix en la petició d'aquesta documentació que reiteradament AGISSA es nega a facilitar.

16. El personal objecte de repercussió com a despesa d'estructura de direcció també forma part de la plantilla d'AGISSA.

En l'informe d'al·legacions s'insisteix en les explicacions que ja consten en l'informe de control financer, però no s'aporta ni cap argument ni cap document que acrediti que aquests imports satisfets directament per AGISSA al Conseller Delegat i al Director Tècnic han estat descomptats de la facturació que fa GIRONA S.A per aquest concepte, i per tant és manté la incidència especificada a l'informe de control financer.

17. Retribucions en concepte de dret de viudetat satisfetes per AGISSA

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

Tal i com es fa esment en l'informe de control financer, en un dels casos no ens va ser facilitat l'acord formalitzat entre AGISSA i la beneficiària, i en l'altre cas, no se'ns va justificar convenientment perquè AGISSA havia d'assumir aquest cost enlloc de GIRONA SA atès que el treballador es va jubilar l'any 1988 i per tant era plantilla de GIRONA SA i no d'AGISSA.

En l'informe d'al·legacions, en el primer dels casos es fa una menció genèrica al plec de condicions tècniques la qual no està relacionada amb la incidència manifestada i segurament cal preguntar-se perquè continua sense facilitar l'acord que va ser signat entre les parts en relació amb aquest concepte, i en el segon cas, es reconeix que el treballador mai va ser plantilla d'AGISSA com s'explica a l'informe de control financer, però es diu que de no haver-se jubilat s'hauria traspassat com la resta de personal a AGISSA (fet que òbviament no va arribar a succeir mai), per tant no procedeix modificar les incidències especificades a l'informe de control financer.

18. Concepte retributiu denominat millora voluntària no previst en el conveni col·lectiu d'aplicació.

En l'informe d'al·legacions es reconeix allò especificat a l'informe de control financer que s'han pactat i satisfet sous superiors als estipulats al conveni, i es limita a manifestar que a partir d'ara el concepte "millora voluntària" es dirà "complement personal".

19. Provisió per aportacions a plans de pensions per import de 9.963,03 euros que es improcedent.

En l'informe d'al·legacions s'argumenta que en l'exercici 2013 es va mantenir al balanç per tal de cobrir possibles noves contingències, sense cap concreció i afirmant l'especificat a l'informe de control financer que en l'exercici 2014 s'ha anul·lat la dotació i comptabilitzat com ingrés extraordinari, el que evidencia la improcedència de mantenir aquesta provisió en el tancament de 2013 i per tant és manté la incidència manifestada en l'informe de control financer.

20. Cancel·lació dels excessos de provisions de despeses d'energia elèctrica en sobreelevacions, pous i centrals.

En l'informe de control financer s'explica que 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 aportï la documentació (factures rebudes,...) que motiven la cancel·lació dels excessos de provisions de despeses, però aquesta justificació no ha estat facilitada per AGISSA.

En l'informe d'al·legacions es manifesta que aquesta informació ja ha estat entregada i s'incorpora com a documentació una explicació dels motius i càlculs en base als quals es van dotar les provisions perquè s'esperaven rebre factures de les companyies elèctriques per consums de 2011 i 2012 que encara no havien arribat per incidències amb el canvi de proveïdor d'energia elèctrica, però novament no s'aporta cap documentació que justifiqui per quin motiu s'han cancel·lat aquestes provisions en 2013.

21. En les actuacions de grans obres 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 l'informe d'al·legacions es manifesta que és fa així perquè les grans obres es porten a terme habitualment amb personal subcontractat amb una mínima repercussió de personal propi, i no es fa cap esment de perquè no s'assignen costos d'estructura i generals de la societat, i malgrat considerem que la utilització de l'expressió "mínima" no es adequada en aquest cas, es evident que l'informe d'al·legacions confirma la incidència manifestada el que no motiva la realització de canvis en l'informe de control financer.

22. Càlcul per determinar la retribució del soci privat.

22.1 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

AGISSA es limita a negar que apliqui criteris de distribució diferents sense aportar cap argument ni explicació al respecte, en canvi a l'informe de control financer es detallen i expliquen exhaustivament els casos concrets que evidencien que AGISSA ha efectuat un tractament asimètric de les despeses i ingressos d'exercicis anteriors i que en tots els casos això ha perjudicat als socis públics.

22.2 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

AGISSA es limita a manifestar que s'ha efectuat sota el criteri de l'auditor financer, però a l'informe de control financer es detallen i expliquen exhaustivament els aspectes concrets i errors amb repercussió en la fórmula de càlcul establerta en la clàusula 10ª de l'acord de pròrroga que evidencien l'excés en la retribució satisfeta al soci privat durant 2013, entenen que AGISSA en fa responsable a l'auditor financer però la incidència existeix i per tant no procedeix modificar l'informe de control financer.

22.3 Observacions en relació al càlcul de la provisió per insolvències

AGISSA es limita a adjuntar l'informe de l'auditor financer justificatiu de la provisió per insolvències, que per altra banda, cal dir que ja ens van facilitar durant el transcurs del treball de camp, i que el mateix explica el càlcul de la provisió per insolvències efectuat en l'any 2013, el qual, en cap cas, ha estat qüestionat respecte la seva raonabilitat en l'informe de control financer.

El que es posa de manifest i així s'explica a l'informe de control financer és que durant l'any 2013 s'ha modificat el criteri aplicat per determinar la provisió per insolvències i també que s'acumulen imports no cobrats des de l'any 1993 i que es necessari que aquells saldos deutors que la insolvència sigui ferma es cancel·lin com a saldos no cobrables, atès que aquest fet té una afectació significativa en la fórmula de càlcul de la retribució del soci privat, i per tant no procedeix la modificació d'aquest punt de l'informe.

23. Respecte el programa d'actuació anual del servei de subministrament d'aigua potable, part de les actuacions realitzades com inversions executades són reposicions d'elements existents que es correspondrien al Pla d'Obres de renovació i millora, i en canvi entre les actuacions realitzades com reposicions s'identifica alguna que seria considerada com inversió.

En l'informe d'al·legacions es nega aquesta situació i es manifesta que el criteri aplicat per distingir el que es inversió del que es reposició és que si es tracta d'una adquisició d'un be o equip que no existia prèviament es, en general, inversió.

D'acord amb aquests criteris per distingir quan una actuació és una inversió o bé una reposició, continuem opinant que hi ha alguna de les actuacions que es considera que és discutible la seva inclusió dins d'inversions, ja que es tracten de "substitució d'instal·lacions o elements del servei per causa d'obsolescència o avaria", i per tant que no compleixen els requisits especificats per AGISSA, motiu pel qual considerem que no procedeix efectuar modificacions en aquest punt de l'informe de control financer.

A la taula adjunta s'indiquen detalladament les actuacions de les que es discuteix la seva classificació com a inversió:

Detall per tipus	Descripció	Programa Actuacions 2013	Import Certificat	Diferència	% Executat
Equips ETAP i Manteniment	UTILLATGE I BINES ETAP	1.400,00	0,00	-1.400,00	0,0%
	SUBTOTAL	1.400,00	0,00	-1.400,00	0,0%
Equips Informàtics (Hard i Soft)	RENOVACIÓ LLICÈNCIES SOFT (AUTOCAD)	3.081,25	5.281,25	2.200,00	171,4%
	SUBSCRIPCIÓ NETAQUA (2 LLICÈNCIES)	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%
	UTILLATGE I BINES	1.400,00	0,00	-1.400,00	0,0%
	SUBTOTAL	1.941,30	541,30	-1.400,00	27,9%
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		13.912,88	11.217,43	-2.695,45	80,6%

24. 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.

En l'informe d'al·legacions es ratifica aquesta observació, fent referència a l'acord entre l'Ajuntament de Girona i AGISSA per portar a terme aquestes inversions de sanejament, i al fet que en l'exercici 2013, aquestes actuacions no s'hagin activat com a inversions a l'immobilitzat, sinó que s'ha procedit a emetre factures a l'Ajuntament de Girona de manera que s'han anat recollint totes les actuacions immediates, imminents i urgents sobre la xarxa de sanejament en baixa i de pluvials que no estan incloses en el contracte, i que aquestes factures, l'Ajuntament de Girona les ha anat pagant convenientment.

Per tant, no es considera necessari modificar l'informe de control financer en aquest aspecte, perquè es considera que recull convenientment la realitat del funcionament d'aquestes actuacions i a més coincideix amb les manifestacions de l'informe d'al·legacions presentat per AGISSA.

25. AGISSA no ha entregat a l'Ajuntament el Pla Director d'explotació i millora del servei establert al plec de condicions.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta que no fou entregat a l'Ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient, si bé l'informe de control financer no fa cap esment als responsables de les incidències manifestades ni té com a finalitat la identificació dels mateixos, per tant aquestes observacions no justifiquen cap alteració del mateix.

26. 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.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta d'igual forma que allò manifestat en l'apartat 3 d'aquest escrit de resposta a les al·legacions efectuades per AGISSA, per tant reafirma allò manifestat en aquest punt de l'informe.

27. GIRONA SA factura a AGISSA per serveis addicionals en el servei d'aigua i clavegueram (busca fuites i càmera TV) sense estar formalitzada mitjançant contracte la prestació.

En l'informe d'al·legacions es limiten a manifestar que el preu de facturació es per hora treballada que GIRONA S.A. factura a AGISSA i que és el preu de mercat, tal i com està contemplat a l'informe d'operacions vinculades, però no es fa cap esment al que s'especifica a l'informe de control financer, que no existeix contracte de la prestació, per tant no procedeix modificar aquest punt de l'informe.

28. Manca d'aportació de la informació corresponent a les actuacions fetes durant 2010, 2011 i 2012 per als Ajuntaments amb càrrec al fons de reserva, ni cap explicació de l'incompliment d'entrega de la documentació.

En l'informe d'al·legacions es manifesta que l'auditoria correspon a l'exercici 2013 i no a exercicis anteriors i no s'aporta la documentació sol·licitada, per tant es proposa modificar parcialment els apartats 9.1.2 i les conclusions de l'informe de control financer eliminant la redacció de "*ni cap explicació de l'incompliment d'entrega de la documentació*" i incorporant en el seu lloc "*al considerar que la revisió correspon a l'exercici 2013 i no a exercicis anteriors*".

29. Incidències en l'aplicació dels fons municipals per contingència fiscal d'IVA, manca d'encàrrec formal ni pressupost acceptat i manca de relació amb la protecció i conservació mediambiental.

AGISSA es limita a afirmar, per una banda, que els fons municipals es nodreixen d'ingressos tarifaris, en els que ja s'ha repercutit IVA, de manera que els costos suportats per aquestes actuacions, se li poden deduir l'IVA suportat.

I per altra, que sempre que ha fet una actuació ha estat encarregada prèviament per l'Ajuntament corresponent.

Respecte la qüestió de l'IVA, l'afirmació d'AGISSA es incorrecta al ser els treballs realitzats amb càrrec al fons municipal una prestació diferent al servei d'aigua sobre els quals es facturen als usuaris els ingressos tarifaris, i pel que fa als encàrrecs, AGISSA no especifica exactament com se li formulen aquests encàrrecs però òbviament en l'informe de control financer ens estem referim a encàrrecs formals per escrit o pressupost acceptat, i respecte això, en el detall d'actuacions efectuades en 2013 amb càrrec al fons municipal per cadascun dels Ajuntaments es constata que en la majoria no s'han realitzat.

30. En relació a l'anàlisi dels marges de les diferents activitats realitzades per AGISSA.

30.1 La totalitat de les despeses d'estructura de la societat es carreguen exclusivament a l'activitat del servei d'aigua

En l'informe d'al·legacions es limiten a afirmar que es repercuteixen sobre el compte d'explotació dominant, i per tant no procedeix modificar l'informe de control financer, atès que AGISSA confirma la incidència manifestada.

30.2 Les despeses de laboratori assignades al servei d'aigua no s'enregistren només el cost real sinó també un marge teòric de l'activitat

En l'informe d'al·legacions es fan les mateixes observacions que han estat esmentades anteriorment en l'apartat 12 d'aquest escrit de resposta a les al·legacions d'AGISSA, i per tant remetem la resposta en els mateixos termes que s'han especificat anteriorment.

30.3 El criteri aplicat de distribució de la retribució del soci privat entre les diferents activitats, no es uniforme ni està acreditat amb un estudi justificació dels percentatges aplicats, i els percentatges aplicats no són raonables amb el flux de caixa generat per AGISSA en cada activitat

AGISSA es limita a afirmar de forma general que GIRONA SA aplica estrictament allò que regula i estipula el plec de condicions de la constitució de l'empresa mixta de 1992 i la seva pròrroga de 1998.

Resulta obvi, que aquesta afirmació no té cap relació amb la incidència manifestada, quan el fet que s'està fent esment no és el de la quantitat que percep el soci privat (veure apartat 22.2 d'aquest escrit de resposta) sinó la distribució que efectua AGISSA d'aquesta retribució del soci privat entre els diferents centres de cost d'activitat, per tant no procedeix modificar l'informe de control financer.

B) EXPLICACIONS I COMENTARIS A LES RECOMANACIONS DE MILLORA

1. Estudis de tarifes
2. Gestió del cicle lectura facturació cobrament
3. Gestió de la planificació d'inversions i reposicions del servei
4. Gestió del sanejament
6. Operacions amb parts vinculades
7. Concentració de proveïdors
8. Millora del reflex de l'activitat de la societat en els comptes anuals
9. Cancel·lació dels saldos deutors no cobrables
10. Desenvolupament tecnològic

Respecte totes aquestes recomanacions en l'informe d'al·legacions es manifesta que és pren nota de la recomanació per tal de considerar-la en el futur o que ja s'han fet actuacions en aquesta línia, el que motiva que no s'alteri l'informe de control financer.

5. Rendiment de la xarxa

En l'informe de control financer 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 al respecte AGISSA manifesta a l'informe d'al·legacions que el rendiment del sistema Girona fou del 83,40% en l'exercici 2013, el qual considera extraordinàriament elevat i aporta el càlcul efectuat.

En aquest càlcul del rendiment que AGISSA facilita s'hi barregen tots els consums que es destinen a la venda en alta als municipis del "sistema Girona" (Bescanó, Vilablareix, Quart, Sant Julià de Ramis i Aiguaviva del Gironès), que suposen entorn al 10,5% dels volums registrats totals per al càlcul d'aquest rendiment, i aquest fet es una deficiència important en l'estimació del rendiment, atès que considerant aquesta dada es distorsiona significativament a l'alça el rendiment de la xarxa en baixa dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

En l'informe de control financer s'especifica clarament que el que s'ha fet és una estimació, òbviament en base a la informació disposada, de quin és el rendiment de la xarxa en baixa dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, i considerem que d'ajustar-se les deficiències esmentades, el rendiment obtingut per AGISSA es situaria en magnituds semblants a les que han estat estimades en l'informe de control financer, i per tant, considerem que s'ha de mantenir la recomanació efectuada al existir marge de millora per reduir les pèrdues de xarxa.

Barcelona, 11 de maig de 2015


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