



AJUNTAMENT DE GIRONA

Intervenció General

Informe de Control Financer de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A (AGISSA) corresponent als exercicis 2014 i 2015.

ÍNDEX

1	Objecte i abast del treball	3
2	Naturalesa jurídica, objecte i activitat de la Societat	6
2.1	Antecedents i origen de la societat.....	6
2.2	Ampliacions de l'objecte contractual.....	10
2.3	Pròrroga del servei	12
2.4	Règim regulador de l'activitat i de les relacions amb els socis	13
2.4.1	Acompliment de les clàusules incorporades en la darrera pròrroga del servei..	13
2.4.2	Inversions del servei de sanejament del municipi de Girona.	20
2.4.3	El servei de laboratori	21
3	Estructura organitzativa d'AGISSA	22
3.1	Organització dels serveis.....	22
3.2	Òrgans de direcció.....	23
3.3	Serveis	24
3.4	Organització dels serveis a efectes comptables.....	25
4	Estat financers de la societat	26
4.1	Resum dels comptes rendits.	26
4.2	Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2014 i 2015 respecte el PEF....	28
4.3	Fons de Maniobra.	33
4.4	Període mig de pagament a proveïdors	33
5	Ingressos d'explotació i deutors.....	35
5.1	Ingressos pel subministrament d'aigua.....	36
5.2	Avaluació dels cabals proveïts i facturats.	37
5.2.1	Cabals facturats al Sistema Girona	40
5.2.2	Subministrament al Consorci de la Costa Brava	41
5.2.3	Tarifes aprovades i aplicades durant el període 2014-2015	42
5.2.4	Ingressos per gestió de cobrament.	46
5.3	Deutors.....	47
5.4	Preus unitaris.....	47
6	Despesa de personal	50
6.1	Aplicació del Conveni Col·lectiu	51
6.2	Cotitzacions a la Seguretat Social.....	54
6.3	Aportacions al Fons de Pensions.....	54
6.4	Altres despeses de personal.....	54
7	Despeses d'explotació.....	56
7.1	Despesa per la compra d'aigua	56
7.2	Despesa en matèries primeres.....	57
7.3	Treballs realitzats per tercers.....	59
7.4	Altres serveis exteriors.....	62
7.4.1	Arrendaments i cànon:	62
7.4.2	Reparació i conservació.....	64
7.4.3	Servei de professionals independents.	64
7.4.4	Transports	65
7.4.5	Assegurances.....	65

7.4.6	Publicitat.....	65
7.4.7	Subministraments	66
7.4.8	Altres serveis	66
7.5	Altres despeses.....	67
7.5.1	Altres tributs.....	67
7.5.2	Provisions per insolvències	67
7.5.3	Indemnitzacions a tercers	68
8	Servei de Laboratori	69
9	Sanejament	72
9.1	Sanejament ordinari.....	72
9.2	Sanejament correctiu	79
10	Immobilitzat, inversions i actius adscrits	93
10.1	Programa d'actuació anual del Servei de Subministrament d'Aigua Potable.....	93
10.2	Fons de reposició.....	94
10.3	Programes d'inversió i millora.....	94
10.4	Anàlisi de la inversió registrada per epígrafs comptables.....	98
10.5	Dotació a l'amortització anual	103
10.6	Fons d'Inversió Municipal	103
11	Endeutament.....	108
11.1	Deute viu.	108
11.2	Despesa financera imputable a la concessió i préstec participatiu	110
11.3	Altres passius. Fiances.....	113
12	Operacions entre parts vinculades.....	114
12.1	Entitats vinculades a AGISSA	114
12.2	Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics.	114
12.2.1	Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Girona.....	114
12.2.2	Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Salt.....	116
12.2.3	Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Sarrià del Ter	116
12.3	Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat	117
12.4	Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat	118
12.4.1	Operacions realitzades entre AGISSA i PRODAISA	119
12.4.2	Operacions realitzades amb altres empreses vinculades.	121
12.5	Declaració tributària de les operacions vinculades.....	121
13	Aplicació de les Normes Internes de Contractació als procediments licitats per AGISSA durant el període analitzat.....	123
14	Retribució al soci privat.....	128
15	Resum d'observacions i conclusions.	133

1 Objecte i abast del treball

Els articles 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) encomana a la Intervenció General de l'Entitat Local, en el marc de les atribucions en matèria de control intern, l'exercici del control financer, entès com aquell procediment de control que té per objectiu verificar que la gestió i el funcionament del subjecte controlat, es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic, permet determinar la seva situació financera i patrimonial, de conformitat amb les disposicions legals, i verificar que la gestió econòmica i financera s'adequa als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

De conformitat al que preveu l'article 220.3 del TRLRHL, aquest control financer s'ha d'exercir també sobre els serveis públics aplicant tècniques i procediments d'auditoria pública.

Els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter presten el servei de subministrament d'aigua potable en baixa (així com l'abastament en alta al Consorci de la Costa Brava i a determinats municipis gironins, la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament del municipi de Girona i el cicle integral de l'aigua mitjançant la societat d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A (AGISSA).

La clàusula tretzena del conveni regulador de les relacions entre els socis en el si d'AGISSA, degudament aprovat i signat en data divuit de març de dos mil tretze, estableix que els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, socis públics de l'empresa mixta, exerciran les funcions de control intern de la gestió econòmica de la societat mixta, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, en els termes previstos al RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (articles 221 i 222).

En aquest context, "Global & Local Audit, S.L." presta els seus serveis d'assistència tècnica com a coadjuvant de les Intervencions Municipals de Girona, Salt i Sarrià del Ter d'acord amb allò regulat als 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, en l'exercici de les seves funcions de control intern de la gestió econòmica - financera i pressupostària de les entitats.

D'acord amb els plecs reguladors de l'encàrrec, s'estableixen tres objectius principals:

- el seguiment del Pla Econòmic i Financer (PEF)
- l'auditoria operativa de la gestió de la societat i
- l'estudi de la imputació de costos a la tarifa d'aigües.

El treball encarregat ha consistit en les següents verificacions:

- Que els Estats i Comptes de la societat objecte del control expressen l'adequada situació econòmica - financera, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.
- Que s'ha respectat la legalitat vigent i els requeriments del normatiu en les operacions, actuacions i procediments de gestió duts a terme per la societat.
- Que s'han complert les condicions establertes amb la darrera pròrroga del servei, segons el marc jurídic acordat entre els socis i AGISSA i la raonabilitat de les estimacions contingudes al PEF respecte a l'execució obtinguda durant els exercicis 2014 i 2015
- Que la gestió s'ha dut a terme eficientment, de manera que els recursos, tant humans com tècnics, són els establerts per l'encomana de gestió, els acords, convenis o altres pactes, i s'han utilitzat raonablement per assolir els objectius proposats.

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de control financer s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat.

L'abast del treball 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:

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'adequació i compliment dels principis i criteris comptables que resulten d'aplicació.

- Anàlisi i quantificació de les inversions realitzades.
- Elements, temporalitat i import de les amortitzacions.
- Contractació de serveis externs a valor de mercat.
- Anàlisi dels preus de transferència i operacions amb vinculades
- Valoració de la dubtosa cobrabilitat.
- Estat patrimonial i situació financera de la societat.
- Comprovació del compliment de les obligacions fiscals i anàlisi de la situació actual en què es troba l'empresa.
- Gestió del personal (retribucions, conveni laboral d'aplicació, etc.).
- Anàlisi dels costos incorporats a la tarifa (adequació, preus de transferència, etc.).
- Avaluació de les despeses de gestió de Girona, SA.
- Proposar millores encaminades a incrementar el control d'ingressos i procediments d'enregistrament.

D'acord amb els objectius anteriorment descrits, el treball s'ha realitzat aplicant els Principis i normes d'auditoria del Sector Públic, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

Han estat objecte del present treball els fets generats per la Societat en els exercicis 2014 i 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar els exercicis revisats. No obstant això, en aquells casos en què s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de la societat va concloure el 4 d'abril de 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada pels Comptes Anuals dels exercicis 2014 i 2015 els quals han estat sotmesos a auditoria independent dels comptes anuals les quals expressaven una opinió favorable amb el següent paràgraf d'èmfasi:

“Tal i com es comenta a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2015, i sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció al fet que durant l'exercici 2015 es va iniciar un procediment d'inspecció tributària envers la societat AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA DE TER, S.A., corresponent a l'Impost sobre Societats dels exercicis 2010 a 2013 i a l'Impost sobre el Valor Afegit dels exercicis 2011 a 2014. Aquest procediment d'inspecció tributària es troba en curs a data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2015.

Com a resultat d'aquest procediment de revisió tributària podrien generar-se contingències fiscals que, a data actual, no ens es possible valorar, pel que desconexem els possibles efectes que podrien tenir sobre el balanç de situació i el compte de resultats de la societat AIGUES DE GIRONA, SALT I SARRIA DE TER, S.A. “

A la memòria, el punt 12.9 recull el següent:

“12.9) Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència que la legislació fiscal es susceptible a interpretacions.

A data de formulació dels presents comptes anuals, la societat es troba sota un procediment d'inspecció tributària per part de l'Agència Tributària espanyola, corresponent a l'Impost sobre Societats dels exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, i l'Impost Sobre el Valor Afegit dels exercicis 2011, 2012, 2013 i 2014.

No s'han realitzat provisions per riscos, donat que els Administradors de la societat estimen que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'aquesta inspecció o d'altres, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals entesos en el seu conjunt.”

2 Naturalesa jurídica, objecte i activitat de la Societat.

2.1 Antecedents i origen de la societat

El Decret 72/1983, de 3 de març, pel qual s'aprova la segregació dels municipis de Salt i Sarrià de Ter del terme municipal de Girona i l'ordre dictada pel seu desenvolupament van establir que, mentre no es constitueixi una Mancomunitat com a ens local supramunicipal, el servei d'abastament d'aigua potable es configura com a servei ciutat o indivisible, reconeixent a l'Ajuntament de Girona la facultat de gestionar conjuntament tots tres municipis, en qualitat d'administració actuant.

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, en una mateixa sessió dels respectius Plens celebrats el 12 de maig, 2 de juliol i 26 de maig de 1992, respectivament, van acordar:

- 1- Declarar resolts amb efectes del dia 31 de maig de 1992, per compliment del termini, el contracte de prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable de Girona, Salt i Sarrià de Ter prestat en règim de concessió administrativa per l'empresa Girona, S.A.
- 2- Prestar el servei d'abastament d'aigua potable del sistema Girona de forma conjunta mitjançant una empresa d'economia mixta, en la qual hi participi majoritàriament l'empresa fins llavors concessionària.
- 3- Aprovar un conveni amb Girona, S.A. en el qual s'estableixen els termes d'aquesta col·laboració, a l'empenta de l'article 247.3 de la Llei 8/1987.
- 4- Encomanar a Girona S.A la continuïtat en la prestació del servei mentre no es constitueixi aquesta nova empresa.

En execució dels presents acords, el 23 d'octubre de 1992 es va constituir l'empresa d'economia mixta AGISSA amb un capital de 601.010 euros, en el qual hi participen l'Ajuntament de Girona en un 14%, l'Ajuntament de Salt en un 4%, l'Ajuntament de Sarrià del Ter en un 2% i la societat Girona S.A. amb el 80% del capital restant.

Per tant, AGISSA es va crear específicament per a la prestació del servei regulat pel plec de condicions tècniques-jurídico-administratives i econòmiques que consisteix en l'explotació, conservació i manteniment del cabal atorgat en règim de concessió administrativa a favor de l'Ajuntament de Girona, qui rep la consideració d'administració actuant del servei de subministrament d'aigua als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter.

A banda d'aquesta activitat principal, la documentació fundacional de l'empresa mixta també va preveure que AGISSA desenvolupés d'altres activitats accessòries o complementàries al servei de subministrament d'aigua potable:

1. L'abastament d'aigua potable exclusivament en alta a d'altres municipis gironins del voltant (inicialment, Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix; preveient els plecs "sens perjudici de l'extensió que tècnicament resulti possible", en base a la qual es va estendre també als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva), així com a la Costa Brava Centre, mitjançant el Consorci Costa Brava (CCB).
2. L'activitat de laboratori, per tal d'assegurar la qualitat de l'aigua subministrada en compliment dels requisits que la normativa sectorial preveu a l'efecte.
3. L'activitat d'obres d'envergadura, perquè les ampliacions realitzades en la xarxa d'abastament puguin ser realitzades, o almenys resultin supervisades, pel gestor del servei.

4. La gestió del cobrament de taxes i d'altres exaccions municipals, permetent així que els ajuntaments socis d'AGISSA li poguessin delegar la facultat de recaptar altres conceptes diferents del proveïment de l'aigua mitjançant la seva incorporació al rebut emès per aquest servei.

De l'activitat desenvolupada per AGISSA, als efectes d'aquests control financer, en cal destacar les observacions següents:

A. Abastament d'aigua en alta:

La resolució de l'ACA de 26 d'abril de 2012 per la qual es modifica la concessió d'aigua de l'Ajuntament de Girona (com a administració actuant) preveu com a ús del cabal concedit l'abastament dels municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter, sense esmentar en cap moment altres municipis, tot advertint, com a condició general, que l'aigua assignada no es podrà destinar a cap ús diferent del concedit i es prohibeix la conducció de la mateixa a una altra finalitat diferent de les autoritzades.

Així, tot i que el conveni fundacional d'AGISSA contempli el subministrament en alta als municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix, posteriorment ampliat als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva, cal posar de manifest que no es coneix cap evidència administrativa que faci entendre que la concessió de l'ACA referida anteriorment es pugui estendre a aquests altres municipis no socis d'AGISSA.

Des de l'any 2010 el subministrament d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona no es realitza directament als Ajuntaments sinó que es factura a l'empresa Proveïments d'Aigua S.A. (PRODAISA), empresa vinculada al soci privat des de 1995 (GIRONA SA ostenta el 45% del seu capital social).

Cal entendre que la intervenció de PRODAISA es deu a la seva qualitat d'empresa gestora del servei d'abastament d'aigua en baixa en aquests municipis. No obstant, s'ha observat una contradicció pel que fa a la concessió del servei en Bescanó, en tant les factures emeses a PRODAISA durant els primers mesos de l'any 2014 no gaudirien d'aquella cobertura contractual.

Per tal de controlar el riscs inherents associats a les operacions amb entitats vinculades, junt amb la darrera pròrroga del servei aprovada al 2013 es van preveure diferents mecanismes tuitius dels socis públics vers la concessionària, els quals s'analitzaran de forma detallada a l'apartat següent.

Havent-se detectat un volum d'operacions significatiu amb empreses vinculades amb el soci privat, l'acord de pròrroga del servei va preveure la necessitat de constituir una Comissió Especial de Representants i l'aprovació d'unes Normes Internes de Contractació que específicament havien de preveure la seva intervenció "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". Tot i que aquesta Comissió hagi estat constituïda alhora que aprovades les normes proposades per ella, AGISSA no ha donat compliment a les seves previsions, tal i com s'analitzarà específicament a l'apartat relatiu a les operacions amb empreses vinculades i a la referida a l'aplicació de les Normes Internes de Contractació (NIC).

B. Activitat de laboratori:

L'article 26 del plec de condicions reguladors del servei d'abastament d'aigua preveu que AGISSA, al marge dels ingressos regulats per la tarifa del servei, 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 i particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.

Si bé AGISSA entén que aquesta clàusula genèrica empara l'activitat de laboratori que desenvolupa destinada al mercat i al subministrament d'aigua en alta, cal també considerar la previsió de l'article 7 d'aquests mateixos plecs pels quals es reconeix a AGISSA el dret d'utilitzar les "instal·lacions existents i futures cedides pels Ajuntaments amb les facultats de gestió del servei objecte d'aquell plec regulador" i, per tant, contemplant exclusivament el servei de subministrament d'aigua potable en baixa a Girona, Salt i Sarrià del Ter.

Aquesta previsió és coherent amb el marc jurídic establert per la creació d'una societat d'economia mixta, en la qual s'inclou l'afectació de tots els béns i drets de la societat als fins previstos en la seva constitució: la gestió d'un servei públic de prestació municipal obligatòria, devent de revertir, a la finalització de la concessió o vigència de la societat, aquelles infraestructures als seus socis públics.

Així, les determinacions que la normativa sectorial exigeix pel subministrament d'aigua potable forma part del contracte pel servei de prestació municipal obligatòria que s'encomana a l'empresa mixta des de la seva constitució, mentre que aquelles altres determinacions que es destinen al mercat (inclosa l'abastament en alta a d'altres municipis gironins) no gaudeixen d'aquest emparament legal, en tant no s'ha acreditat que AGISSA ostenti cap autorització expressa de les administracions públiques per aquesta explotació empresarial a banda del conveni signat amb CCB. Al respecte, cal indicar que una part significativa de l'activitat de laboratori que s'ha comercialitzat ha tingut com a destinataris empreses vinculades al Soci privat:

- Proveïments d'Aigua S.A. (PRODAISA): tant pel propi abastament en alta als municipis del Sistema Girona com per l'execució del contracte que ha mantingut amb l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (Dipsalut), bé directament o bé mitjançant una UTE fins l'any 2013.
- Aigües de Blanes.

C. Activitat d'obra:

L'article 13 del plec regulador del servei relatiu a l'ampliació i renovació de la xarxa d'abastament preveu que AGISSA pugui realitzar, per encàrrec de promotors privats, les obres d'abastament i distribució d'aigua dintre de l'àmbit del sistema de Girona. En tant a l'activitat d'obra destinada a les administracions municipals, s'estableix el següent règim:

- a) AGISSA ha de comunicar a l'Ajuntament de Girona (com administració actuant) les previsions sobre l'evolució del servei que justifiquin l'ampliació de les conduccions existents, l'establiment d'altres de noves o l'ampliació de la xarxa de distribució i demés instal·lacions de l'abastament.
- b) Als efectes d'unificació del servei, l'Ajuntament pot atribuir l'execució de les obres corresponents a l'abastament d'aigua a l'empresa AGISSA, que aniran a càrrec de l'Ajuntament.

- c) En el supòsit de projectes unitaris d'urbanització, l'Ajuntament assignarà una licitació separada dels serveis d'abastament i distribució d'aigua potable, en aquest cas es valorarà amb criteri preferent la condició de gestor del servei.
- d) Correspon a AGISSA el seguiment i control de les obres d'abastament o distribució d'aigua que puguin executar altres empreses, tant per encàrrec de promotors particulars com dels Ajuntaments, lliurant el corresponent informe a la finalització de les mateixes i prèviament a la seva recepció per l'Ajuntament corresponent.

De la revisió realitzada de la darrera ampliació geogràfica de l'abastament d'aigua potable en alta fins al municipi de Fornells de la Selva s'ha pogut constatar la intervenció de PRODAISA (en comptes d'AGISSA) en les següents actuacions:

- Elaboració d'un projecte constructiu relatiu a la connexió de la xarxa de subministrament d'AGISSA per tal de proveir aigua en alta a Fornells de la Selva, en 2011. En base aquell pressupost, l'Ajuntament de Fornells de la Selva va formalitzar un conveni urbanístic amb la societat MAS CASA GROGA, SA., sense que s'hagi acreditat cap comunicació d'AGISSA a l'Ajuntament de Girona que justifiqui aquesta actuació, ni la corresponent autorització de l'administració actuant. Durant l'exercici 2012 AGISSA va subministrar aigua en alta a aquell municipi. Aquests fets contravenen l'obligació a) assenyalada anteriorment.
- Execució de les obres i instal·lacions necessàries per aconseguir una nova connexió de l'abastament d'aigua potable de Fornells amb la xarxa de Girona:
 - Aquesta ampliació de la xarxa va partir d'un projecte constructiu signat per l'arquitecte col·legiat Bartomeu Soley i Espuña a 5 d'octubre de 2010, on s'esmentava que, d'acord el pressupost 2010/0128 elaborat per AGISSA, l'obra prevista des de la xarxa Girona fins al límit del municipi de Fornells de la Selva es va valorar en 34.844,33 euros (PEM), xifra a la qual havia de sumar-se el 13% de despeses generals i el 6% de benefici industrial per obtenir un PEC de 41.464,75 euros. Aquest pressupost va ser posteriorment minorat en 17.827,98 euros (PEM, xifra a la qual havia de sumar-se el 13% de despeses generals i el 6% de benefici industrial per obtenir un PEC de 21.215,30 euros), en tant aquesta part de l'obra seria executada per PRODAISA, en comptes d'AGISSA. Aquest fet comporta que AGISSA renunciï a la competència prevista a l'apartat b) anterior.
 - No s'ha acreditat que AGISSA dugués a terme les actuacions de seguiment i control requerides sobre aquestes obres, les qual haurien d'haver culminat amb un informe relatiu a la finalització de les mateixes prèviament a la seva recepció per part dels Ajuntaments implicats (Fornells de la Selva i Girona). Per tant, no s'ha constatat el compliment de les tasques exigides a AGISSA com a gestor del servei al qual s'hi refereix l'apartat d)

D. Gestió del cobrament de taxes i d'altres exaccions municipals:

Juntament amb els rebuts de l'aigua, AGISSA gestiona també el cobrament de les taxes de recollida d'escombraries i clavegueram dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter. En contraprestació d'aquest servei, AGISSA percep el 2% de l'import efectivament cobrat com a premi de cobrança, un cop descomptada la bonificació per ús de la deixalleria i per situacions d'emergència social.

Durant l'exercici, AGISSA ingressa mensualment a l'Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià del Ter una dotzena part del 90% del padró d'escombraries de l'exercici en curs així com el mateix percentatge del previst a liquidar en concepte de clavegueram pel mateix període (si bé aquest segon concepte no disposa de padró sinó que el seu import varia en funció del consum d'aigua realitzat pel contribuent, d'acord amb allò establert per les ordenances fiscals aplicables).

De la revisió dels comptes d'AGISSA s'ha obtingut que el 98% dels ingressos registrats durant el període corresponen a dotacions trimestrals, mentre que la part restant correspon a les factures emeses per la liquidació de l'exercici anterior. D'acord amb les liquidacions d'aquests servei presentades, els ingressos meritats durant el 2014 i 2015 resultarien ser inferiors, amb una diferència menor de 3.000 euros anuals, tal i com s'exposarà a l'apartat relatiu a les operacions amb part vinculades i el relatiu als ingressos accessoris al servei.

2.2 Ampliacions de l'objecte contractual

Prèvia modificació de l'article segon dels seus Estatuts socials, a partir de l'any 1997 AGISSA també va incorporar la prestació del servei de sanejament o manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona, regulada mitjançant els plecs de condicions tècniques, jurídico-administratives i econòmiques corresponents que formen part de l'expedient relatiu al canvi de forma de gestió del servei públic municipal de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona junt amb els següents documents:

- Memòria justificativa
- Projecte d'establiment del servei mitjançant l'empresa d'economia mixta AGISSA.

El projecte d'establiment del servei assenjala que les prestacions objecte de contractació són les següents:

- 1- Serveis bàsics de manteniment:
 - 1.1 Manteniment d'embornals (neteja i reparació)
 - 1.2 Manteniment de clavegueres (obstrucció)
 - 1.3 Neteja de fosses sèptiques
 - 1.4 Reparacions i modificacions xarxa clavegueres
 - 1.5 Control de les comportes i reixes de la Sèquia Monar
 - 1.6 Control del canal de la Devesa
- 2- Serveis tècnics i administratius:
 - 2.1 Recollida de peticions i reclamacions i gestió de permisos.
 - 2.2 Control d'escomeses, informes previs a la connexió.
 - 2.3 Manteniment i actualització de la informació gràfica de la xarxa de sanejament.

D'acord amb la clàusula segona dels plecs, aquest contracte té per objecte el manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona i comprèn les següents actuacions:

- a) Serveis bàsics:
 - a. neteja d'embornals
 - b. neteja de fosses sèptiques en els indrets on no existeixi xarxa de sanejament
 - c. neteja preventiva de clavegueres,
 - d. obstruccions de les clavegueres
 - e. reparacions i modificacions de la xarxa de clavegueram que afecten al manteniment,
 - f. manteniment i control de les reixes i comportes de regulació de la Sèquia Monar i com del canal de rec de la Devesa, i
 - g. construccions d'escomeses en les condicions previstes reglamentàriament per l'Ajuntament
- b) Serveis de suport tècnic:
 - a. Informació, manteniment i actualització gràfica de la xarxa de clavegueram
 - b. Informes tècnics previs a les connexions de particulars a la xarxa, execució i/o control d'execució d'escomeses (clavegueram).
- c) Serveis no regulars:
 - a. Obstruccions d'escomeses particulars originades per operacions de manteniment general
 - b. Obstruccions d'escomeses particulars en espais públics.

La clàusula sisena dels plecs determina les obligacions generals de la concessionària en els següents termes:

- És responsable dels treballs de manteniment de la xarxa de clavegueram, sent al seu càrrec totes les despeses derivades de la conservació de les instal·lacions de la xarxa de clavegueram i dels treballs de manteniment que s'hagin de realitzar de forma ordinària, així com l'eliminació d'esquerdes, esfondraments i altres deterioraments causats directa o indirectament per les obres que hagi realitzat o per omissió del deure de conservar-les.
- No és responsable dels treballs de la mateixa mena que s'hagin de realitzar o danys que es produeixin per causes estranyes a la pròpia obra realitzada, en les quals no hagi intervingut o que corresponguin a l'exclusiva responsabilitat de tercers, havent de posar en coneixement de l'Ajuntament qualsevol incident o anomalia al respecte mitjançant un informe realitzat pels seus tècnics sobre les possibles causes, mesures i solucions a prendre.

L'article vuitè dels plecs preveu que el contractista havia de presentar un guió del Pla Director d'Explotació i Millora del servei, l'elaboració definitiva del qual i lliurament a l'Ajuntament per a la seva aprovació s'havia de realitzar en el termini de 9 mesos des de la data d'inici del servei, en el qual el contractista havia d'indicar els objectius bàsics que es pretenguin assolir durant el termini contractual.

Aquest mateix article preveia que aquest Pla definitiu havia d'incloure un inventari valorat de les instal·lacions del servei (elaborat conjuntament entre el contractista i els serveis tècnics municipals), en funció del qual s'adaptaria el programa de manteniment quan s'escaigui, contemplant com a mínim les següents actuacions:

- Vigilància de la xarxa i localització d'escapaments i fuites i la seva reparació.
- Neteja periòdica de la xarxa comprensiva d'un programa regular de manteniment a determinar pels serveis tècnics municipals durant dues vegades l'any.
- L'atenció de les emergències derivades del funcionament anormal de la xarxa.
- Reparació dels desperfectes en les conduccions de la xarxa.

Cal destacar que aquesta clàusula preveu textualment: "En tot cas, les reparacions derivades del deure de conservació inclouen totes les despeses, mà d'obra, material i maquinària".

Durant el període revisat, s'ha implementat la pràctica d'extreure del cànon municipal actuacions recurrents sobre la xarxa de clavegueram. Segons se'ns manifesta aquestes excedeixen de l'objecte contractual de manteniment ordinari, i són tractades comptablement com a "Obres d'Envergadura".

No consta que aquell Pla Director hagi estat aportat a l'Ajuntament de Girona fet que suposa una dificultat a l'hora de diferenciar les tasques que haurien d'estar incloses al cànon pel manteniment ordinari del cànon d'aquelles altres que resten al marge d'aquesta encomana municipal i, per tant, han de ser retribuïdes a banda d'aquella. En tot cas, com es detallarà a l'apartat corresponent, s'ha observat que entre les despeses aprovades com a manteniment correctiu s'inclouen també actuacions que presumiblement obeeixen a una tasca de manteniment ordinari com són la neteja, les inspeccions realitzades a la xarxa amb càmera de TV en circuit tancat i la reparació de desperfectes habituals existents a la xarxa.

En relació als ingressos que ha de percebre AGISSA per la prestació d'aquest servei, regulat a les clàusules quinzena a la divuitena, s'especifica:

- El preu del contracte o cànon anual, fixat d'acord amb el pressupost aprovat anualment per l'Ajuntament, i que es correspon al cost del servei més les despeses generals i el benefici industrial. És satisfet per dotzenes parts i mensualitats vençudes un cop l'Ajuntament hagi aprovat formalment la factura presentada pels serveis efectivament prestats.
- Els drets dels serveis no regulars, aprovats per l'Ajuntament de Girona d'acord als corresponents preus unitaris.
- Els drets de connexió, a liquidar pels promotors, d'acord amb el quadre de preus unitari aprovat per l'Ajuntament.

Pel que fa a la retribució per la gestió a la qual hi té dret el soci privat, si bé els plecs reguladors del servei determinaven un percentatge del 3% sobre els ingressos d'explotació excloses les subvencions, a partir de l'any 2013 la retribució abans esmentada té la consideració de pagament a compte i ha de ser objecte d'ajust al tancar l'exercici en funció del cash flow generat per l'activitat de la societat, tal i com estableix la condició onzena del conveni regulador de la pròrroga del servei de subministrament d'aigua i els corresponents Decret d'Alcaldia pel qual s'aprova el programa d'actuacions i finançament del servei de sanejament públic en baixa corresponents als exercicis 2014 i 2015.

2.3 Pròrroga del servei

D'acord als instruments jurídics de constitució de la societat (clàusula 4rt del conveni, article 30 i 31 dels plecs i els articles 4rt, 5è i dels seus estatuts) el període de vigència de la societat abastava 12 anys a comptar des del 1/1/1993, és a dir, fins el 31/12/2004, amb possibilitat de pròrroga per 8 anys més, si s'escau, fins el 31/12/2012.

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, mitjançant acords plenaris adoptats en data 14 de juliol, 19 d'octubre i 27 de juliol de 1998 van aprovar la pròrroga prevista de 8 anys i, alhora, es va incloure la modificació del redactat del conveni inicial per tal de possibilitar una segona pròrroga per vuit anys addicionals. En base a aquests acords, l'1 de desembre de 1998 la Junta General Universal de la societat va acordar per unanimitat la modificació, entre d'altres, de l'article 4rt dels estatuts de la societat i del conveni signat entre els tres ajuntaments del Sistema Girona i Girona S.A. D'aquesta manera, el termini de vigència de la societat als seus estatuts va abastar el termini total previst inicialment, tant al conveni com als plecs reguladors del servei (12 anys), incloent-hi la pròrroga (8 anys) i el conveni no admetia una única pròrroga de 8 anys sinó dues consecutives.

Aquesta nova redacció del conveni fundacional afegeix una segona pròrroga de 8 anys inexistent a l'expedient inicial, excedint en tot cas allò regulat als plecs reguladors del servei, l'article 30 dels quals continua preveient:

“La duració del contracte dels serveis compresos en el present plec es fixa en el termini de dotze anys (12) a partir de la constitució de la empresa mixta. Aquesta duració podrà ser prorrogada per vuit anys més.”

El 19 de desembre de 2012, el Ple de l'Ajuntament de Girona, en qualitat d'administració actuant, va acordar prorrogar fins a 31 de març de 2013 la prestació del servei mitjançant AGISSA, període durant el qual se sotmetria a estudi la possibilitat d'aprovar la segona pròrroga de vuit anys afegida a la nova redacció de la clàusula quarta del conveni. Aquesta segona pròrroga va ser acordada el 11 de març de 2013, en sessió plenària de l'Ajuntament de Girona, juntament amb un Pla Director d'Obra per import de 3.300.000 euros i un Pla Econòmic i Financer pel període 2013-2020.

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 (PEF), 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.

2.4 Règim regulador de l'activitat i de les relacions amb els socis

2.4.1 Acompliment de les clàusules incorporades en la darrera pròrroga del servei

Les condicions i pactes que regeixen la prestació del servei i les relacions entre els socis d'AGISSA es van establir inicialment al conveni subscrit en data 7 de maig de 1992 i la documentació que forma part integrant d'aquest com a annexes: els estatuts de la societat AGISSA i el Plec de Condicions Tècniques, Jurídic-Administratives i Econòmiques del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del Sistema de Girona.

Aquest règim jurídic s'ha vist modificat de forma significativa:

- a) Ampliació de l'objecte contractual amb la incorporació del servei de sanejament al clavegueram del municipi de Girona.
- b) Acords socials i municipals elevats a escriptura pública el 22 de desembre de 1998. Dels canvis aprovats mitjançant aquests acords, hi destaca:
 - la introducció al conveni fundacional d'una pròrroga addicional de 8 anys

- la modificació del càlcul de distribució dels resultats, prenent com a base el “marge brut” en comptes del “benefici generat”, en relació a les clàusules segona i tercera del conveni fundacional.
- c) Ampliació de l'objecte contractual amb la concessió del cabal atorgat a la Costa Brava Centre
- d) Pròrroga formalitzada el 18 de març de 2013.
- e) Règim retribució soci privat

D'aquestes modificacions, és especialment rellevant a l'objecte del present informe la darrera pròrroga acordada, quan s'hi van preveure determinades circumstàncies i condicions del Servei i també les relacions existents entre els socis en el sí d'AGISSA amb la finalitat de garantir la correcta prestació del servei i la seva continuïtat, en la qual s'inclou l'execució d'un Pla d'Obres (Pla director) i un Pla Econòmic Financer pel període 2013-2020 (PEF).

Les clàusules de l'acord de pròrroga estableixen un marc al qual s'han d'atenir les relacions entre els socis i AGISSA, devent de destacar a l'objecte del present informe les següents:

Consell d'administració

Seràn competència exclusiva i requeriran per a la seva validesa el vot favorable de les quatre cinquenes 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 fins 2020.

Durant l'exercici 2014 i 2015, el Conseller Delegat va disposar dels més amplis poders i facultats pel govern de la societat sense més limitacions que les establertes en la Llei. Els òrgans de decisió definits estatutàriament no van tenir durant aquest període una participació rellevant en la presa de decisions de la societat, restringint-se a desenvolupar aquelles competències indelegables. Així, l'administració d'AGISSA va ser exercida per part del Conseller Delegat de forma pràcticament exclusiva i, fins i tot, contravenint l'anterior clàusula i d'altres inherents a la col·laboració establerta mitjançant AGISSA. Així, durant el període analitzat:

- La Gerència va assumir competència de contractar un préstec formalitzant una operació de crèdit per import de 300.000 euros sense comptar amb la preceptiva aprovació prèvia per part del Consell d'Administració de la societat, sinó ratificat per aquest.
- En base a les manifestacions del Conseller Delegat, el Consell d'Administració reunit el 4/2/2015 va autoritzar-lo perquè contractés, d'acord amb les millors condicions que ofereixi el mercat, dos crèdits, un de 413.333 euros destinat les inversions a realitzar en l'exercici 2015 i un altre de 120.000 euros per “cobrir les inversions dels exercicis 2013 i 2014”. Aquella justificació és completament incerta ja que durant sengles anys 2013 i 2014 ja s'havien formalitzat dos préstecs per finançar aquelles inversions, per import de

300.000 euros cadascun, quan les inversions executades durant aquells anys van ser, respectivament, de 42.544 euros i d'altres 67.917 euros al 2014. Tampoc s'ha obtingut constància que aquell préstec de 120.000 euros hagi estat contractat amb submissió a l'encàrrec pel que fa a les condicions més avantatjoses ofertes pel mercat.

- Sense que s'hagi observat la intervenció expressa del Consell d'Administració:
 - Es va modificar els plans i projectes generals dels serveis mitjançant l'ús de Fons Municipals dels Ajuntaments de Girona i Salt, fins a exhaurir-lo.
 - S'apliquen pels conceptes retributius de reten i hores extres imports superiors als contemplats al conveni d'aplicació.

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.

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 és 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.

Al respecte del compliment formal d'aquestes dues clàusules cal observar el següent:

Durant el 2015 s'ha donat compliment a allò establert a les clàusules abans indicades en tant que va ser constituïda la Comissió de Representats, òrgan que va proposar l'adopció d'unes normes internes de contractació per garantir el principi de concurrència.

No obstant, cal afegir:

- Aquestes normes internes de contractació (NIC) no van ser aprovades fins a l'exercici de 2015; per Junta General celebrada el 27/4/2015; entrant en vigor el 28/4/2015; per tant molt posteriors a l'acord de la pròrroga del servei. De fet, durant

l'exercici de 2015 s'ha dut a terme únicament una licitació pel subministrament dels productes químics.

- Atès que, entre tant, s'estava incomplint la clàusula relativa a l'obligació de retiment trimestral d'informació relativa a la contractació, la Comissió va acordar sol·licitar a la societat:
 - Una relació de l'històric de la contractació duta a terme fins a la data, amb una previsió de la futura contractació, dins els límits que sigui possible, especialment quan es tracti de contractació d'obres amb finançament públic, subjectes a normativa de contractes del sector públic.
 - Una Declaració responsable de les empreses vinculades amb les que hi hagi relació empresarial.

D'aquestes dues sol·licituds AGISSA consta la remissió de l'històric de contractació, sense que s'hagi obtingut constància de cap lliurament en relació a la previsió de contractació futura ni de la declaració responsable respecte a les empreses vinculades.

Adjunt al Conseller Delegat

D'acord amb aquesta clàusula, 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.

Tot i que la despesa corresponent a la provisió d'un adjunt al Conseller Delegat va ser prevista al darrer estudi de tarifes aprovat (amb una remuneració bruta anual de 50 milers d'euros més la corresponent despesa en cotitzacions a la seguretat social), aquest lloc de treball no ha estat proveït. Per tant des de l'entrada en vigor d'aquestes tarifes (juliol de 2013) AGISSA està percebent els ingressos per fer front a aquella despesa la qual no s'ha suportat, provocant un sobrebenefici a la societat i una sobre retribució al soci privat, qui en percep un 82% del cash flow que hagi pogut generar aquesta no contractació.

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.

Aquesta previsió s'ha dut a terme de forma satisfactòria durant el termini objecte d'anàlisi.

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 havia d'instrumentar-se mitjançant finançament que aporta el soci privat a favor d'AGISSA, i aquesta li pagaria 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 durant el període de pròrroga (que parteix de 412.832 euros al 2013 i creix anualment fins 525.237 euros al 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 satisfarà amb un cànon anual durant el mateix període (partint de 26.288 euros al 2013 i creixent anualment fins 31.248 euros al 2020).

S'ha pogut comprovar que durant el període s'ha acomplert amb aquestes obligacions, tot i que cal de posar de manifest el següent:

Durant l'exercici 2013 AGISSA i Girona SA van formalitzar un préstec participatiu per aquest import, el qual va ser elevat a escriptura pública el 29/4/2013, amb les següents condicions:

- Interès fix del 10%, liquidat per períodes successius semestral fins al venciment del préstec, a 31 de desembre de 2020. El primer període de liquidació es fixa en la data de la primera disposició fins el 31 de desembre de 2013.
- Interès variable del 2% sobre el Flux de Caixa estipulat a l'acord de pròrroga, sempre que aquest flux superi almenys el 90% dels previstos al PEF. L'interès variable s'iniciarà a 31/12/2013, en cas de complir-se l'esmentada condició.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat porti en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta, amb la limitació que l'import dels costos financers no superi al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional. Al respecte de la vigència d'aquest precepte, la clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998. Així doncs, els interessos fixats en el referit préstec participatiu contravenen el plec de condicions del servei.

Els préstecs participatius es regulen principalment al Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment de la liberalització de l'activitat econòmica, i es caracteritzen justament per la participació de l'entitat prestamista en els beneficis de l'empresa finançada.

El cost financer d'aquest préstec participatiu no suposa una retribució addicional per al soci privat, atès l'establert a la clàusula onzena de l'acord de pròrroga de 2013 que en el seu punt segon estableix la minoració de la retribució pactada (82 % del cash flow) amb la devolució del finançament del cànon i el servei de finançament del cànon, establint a l'apartat tercer que si el resultat d'aquesta regularització fos negatiu el soci privat està obligat a abonar l'import que excedeixi (d'aquest 82 % del cash flow) calculat segons fórmula establerta a la clàusula desena.

La diferència existent entre la despesa financera que podria correspondre d'acord amb el màxim previst als plecs i aquella meritada pel préstec participatiu fa que la comptabilitat reflecteixi uns costos financers superiors als requerits per a la prestació del servei, que es corresponen a una minoració del cost en concepte de retribució al soci privat.

Inversions i endeutament. Programa d'Actuació Anual.

El clausulat preveu que 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.

En relació a aquest requeriment, AGISSA disposa d'una previsió d'endeutament futur que respecta aquell llinar.

Retribució del Soci Privat i Forma de pagament

El Plec estipula que 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 una 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.

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 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.

Durant l'exercici 2014 i 2015 s'han realitzat els pagaments a compte al soci privat en concepte de retribució de l'any, registrant-se a final d'any una provisió corresponent al càlcul de la seva liquidació. En aparats posteriors s'analitza els ingressos i les despeses del servei els quals tenen efecte directe en la quantificació de la retribució descrita.

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.

Durant el període analitzat AGISSA no va presentar cap proposta per la revisió de tarifes. A 31/12/2014, aquest índex va ser de -0,7%, mentre que a 31/12/2015 va ser de 0,3%.

Despesa en Gestió i control:

El Pla econòmic financer (PEF) que acompanya la modificació contractual inclou específicament una partida de "Control i Gestió Ajuntaments" per import total de 57.630,82 euros, destinada a fer front a les despeses de control que les administracions imposin en l'exercici de les seves funcions de supervisió i tutela del servei.

Durant el període analitzat, la despesa imputada en comptes va ser la següent:

Gestió i control Ajuntaments

Descripció	2.014	2.015	Variació
Aportació Consorci Alba Ter	9.000	9.000	
Revisió PEF i control financer 2013	31.233		
Provisió despesa		57.631	
Total	40.233	66.631	66%

En relació als imports anteriors cal indicar:

- Aportació en favor del Consorci Alba Ter. En relació a aquesta despesa AGISSA ha facilitat:
 - Un conveni de col·laboració amb data 22 de juliol de 2013 segons el qual AGISSA es comprometia a realitzar una aportació de 9.000 euros durant aquell exercici. A la còpia facilitada no consta cap signatura del Consorci, figurant signada únicament pel Director Gerent d'AGISSA.
 - Una addenda al conveni de col·laboració, amb data 4 de desembre de 2015, subscripta per les parts, amb les següents manifestacions i acords:
 - AGISSA va realitzar l'any 2012 una aportació de 12.000 euros a favor del Consorci, en base al conveni de data 12/11/2011. Cal indicar que no s'ha obtingut còpia del mateix.
 - Durant els exercicis 2013, 2014 i 2015 AGISSA va realitzar aportacions de 9.000 euros anuals.
 - Es modifica el pacte segon i cinquè del conveni de 2012 de manera que:
 - Amb efectes 1/1/2013 AGISSA es compromet a realitzar una aportació econòmica de 9.000 euros anuals com a suport al funcionament ordinari del Consorci.
 - S'afegeix que aquesta col·laboració es prorrogarà de forma tàcita en tant les parts no denunciïn el conveni amb una antelació de tres mesos abans de la finalització de cada exercici.

Respecte la imputació d'aquesta despesa als comptes d'AGISSA cal assenyalar:

- No s'ha obtingut cap acte administratiu pel qual l'Ajuntament de Girona, com administració actuant, autoritzi o ordeni l'aportació al referit Consorci. Per altra banda, no és una competència atribuïda a AGISSA la formalització d'un document pel qual es compromet al sosteniment ordinari d'un altre ens, en tant no compti amb una manifestació expressa de l'Administració actuant en aquest sentit, fet que qüestionaria la raonabilitat d'aquesta despesa.
- No s'ha pogut comprovar la contraprestació rebuda en concepte de "gestió i control" realitzada per aquest ens que justifiquin l'adequació d'aquesta despesa al concepte previst al PEF vigent per aquests exercicis.
- Provisió de despesa: Els comptes de 2015 inclouen una previsió per despeses per aquest concepte les quals s'han imputat atenent a l'import que s'inclou en el PEF. No s'han constatat despeses suportades amb càrrec als referits fons.

2.4.2 Inversions del servei de sanejament del municipi de Girona.

L'activitat de sanejament de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona ha estat considerada com a activitat complementària al subministrament de l'aigua, raó per la qual la corporació va considerar oportú ampliar l'objecte la col·laboració establerta mitjançant AGISSA i vincular la seva durada a l'activitat principal.

El Pla Director no preveu realitzar cap inversió en la xarxa de sanejament a càrrec de la concessió durant el termini de pròrroga.

D'altra banda, la retribució que ha de percebre el soci privat a càrrec d'AGISSA en contraprestació a la gestió encomanada d'aquests serveis s'ha de limitar a la fórmula

específicament establerta en aquest moment de pròrroga, sense que puguin perviure altres fórmules de retribució anteriors que es veurien absorbides per l'ara pactada, ni tampoc incloure altres fórmules de retribució addicionals ja que aquest fet desvirtuaria l'acord de pròrroga al qual les parts s'hi ha compromès.

En el moment de l'atribució de la gestió del servei de sanejament a AGISSA l'any 1997 es va determinar que el contractista havia d'elaborar, en el termini de 9 mesos i lliurar a l'Ajuntament per a la seva aprovació, un Pla director d'explotació i millora del servei de sanejament del qual, entre d'altres, se n'havia de despendre el programa de manteniment.

La manca d'aquest Pla provoca, almenys, que no es disposi d'elements objectius que permetin delimitar les despeses del servei que han de ser a càrrec de la concessió com a manteniment, d'aquelles que s'han de considerar com a inversió.

Per evitar disfuncions en aquest sentit que puguin actuar en perjudici d'alguna de les parts, ja sigui per retribuir dues vegades una mateixa activitat com per executar activitats sense compensació econòmica, es fa necessari que s'elabori el Pla que requereix pel contracte, establint criteris raonables i funcionals pel repartiment de costos que s'han d'entendre inclosos en el cànon, amb càrrec a l'aportació municipal que anualment s'aprova, i les despeses i inversions que han de ser fetes efectives mitjançant pagaments addicionals per part de l'Ajuntament, així com el procediment per a que aquestes actuacions siguin autoritzades i valorades econòmicament amb caràcter previ a la seva execució.

2.4.3 El servei de laboratori

L'article 26 del plec de condicions reguladors del servei d'abastament d'aigua preveu que AGISSA, al marge dels ingressos regulats per la tarifa del servei, 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 i particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.

Si bé AGISSA entén que aquesta clàusula genèrica empara l'activitat de laboratori que desenvolupa destinada al mercat, cal també considerar la previsió de l'article 7 d'aquests mateixos plecs, pels quals es reconeix a AGISSA el dret d'utilitzar les instal·lacions existents i futures cedides pels Ajuntaments, amb les facultats de gestió del servei objecte d'aquest plec.

Les determinacions que la normativa sectorial exigeix pel subministrament d'aigua potable forma part del contracte pel servei de prestació municipal obligatòria que s'encomana a l'empresa mixta des de la seva constitució, mentre que aquelles altres determinacions que es destinin al mercat no gaudeixen d'aquest emparament legal, en tant no s'ha acreditat que AGISSA ostenti cap autorització expressa de les administracions públiques per aquesta explotació empresarial.

Aquesta previsió és coherent amb el marc jurídic establert per la creació d'una societat d'economia mixta, en la qual s'inclou l'afectació de tots els béns i drets de la societat als fins previstos en la seva constitució: la gestió d'un servei públic de prestació municipal obligatòria.

3 Estructura organitzativa d'AGISSA

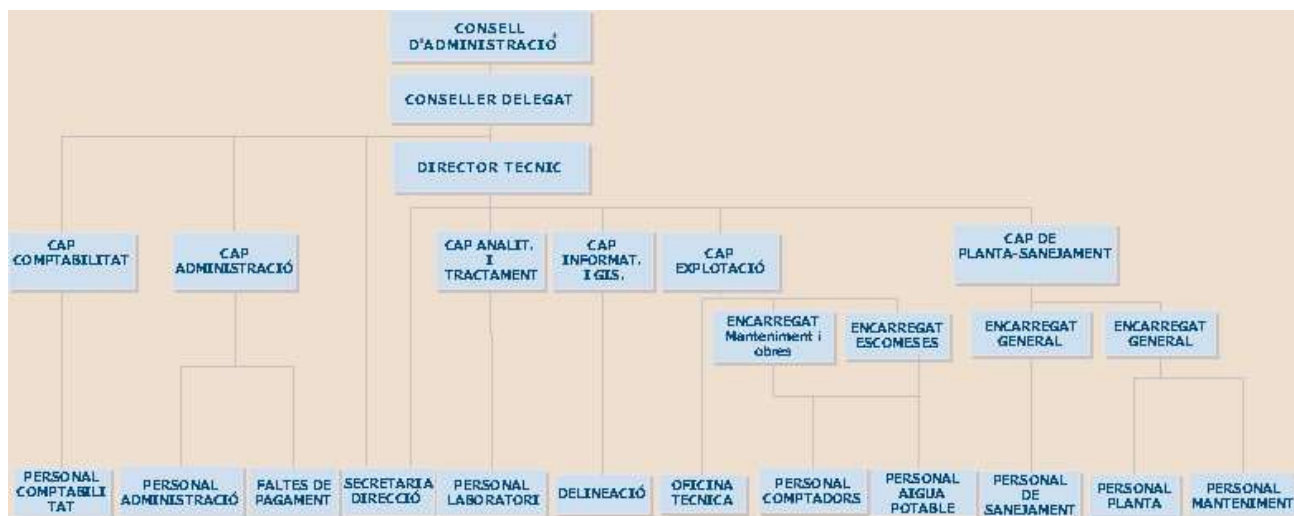
3.1 Organització dels serveis

En el moment de la seva constitució, els ajuntaments fundadors de la societat van dotar AGISSA dels recursos previstos a la clàusula novena del conveni fundacional, segons la qual la documentació referida al funcionament de l'empresa mixta formava part del propi conveni i comprenia els següents documents:

- a) Memòria d'organització del servei, on constaran, almenys, els següents aspectes:
 - Organigrama del personal, indicant el personal directiu i l'operatiu assignat a cada àmbit d'actuació del servei.
 - Medis materials previstos per la gestió del servei, inclosos els cedits en ús per l'Ajuntament procedents de la concessió anterior
 - Guió del Pla Director d'Explotació, amb el corresponent calendari d'implantació
 - Memòria explicativa sobre el sistema de vigilància de la xarxa, verificació del bon funcionament de les respectives instal·lacions i equips, recerca i localització d'escapaments i fuites i sistema de guàrdies.
- b) Descripció dels mitjans informàtics amb els que es dotà el servei per la gestió administrativa i d'explotació del servei
- c) Memòria sobre el Pla a establir per al control sanitari de l'aigua en distribució amb referència al personal titulat, laboratori i mitjans materials
- d) Estudi de tarifes amb la documentació necessària per a presentar a la Comissió de Preus de Catalunya
- e) Estudi de viabilitat de l'empresa mixta.

Aquesta estructura inicial d'AGISSA responia a les necessitats del servei d'abastament d'aigua potable del Sistema de Girona, la qual ha anat evolucionant en paral·lel al desenvolupament de la seva activitat: ampliacions del servei d'abastament (en alta, al Consoci Costa Brava i als municipis de Quart, Aiguaviva del Gironès i, recentment, a Fornells de la Selva) l'execució de grans obres (amb la conseqüent extensió de la xarxa i del subministrament en baixa als nous usuaris) i la incorporació de nous serveis (com el servei de sanejament, la de laboratori destinada al mercat i la gestió del cobrament d'altres ingressos municipals).

Durant el període analitzat i d'acord amb la informació proporcionada per l'Entitat, l'organigrama d'AGISSA va ser el següent:



3.2 Òrgans de direcció.

En el moment de seva constitució l'estructura directiva d'AGISSA es composava d'un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic, representant un cost de 22 milions de pessetes/any (132.222,66 euros anuals), que havia de percebre Girona S.A., i revisar-se en funció de l'increment pactat en el conveni laboral corresponent. També es preveia que, "en un futur immediat i en compliment de l'estructura del servei estipulada" s'establís la figura del director del servei, qui estarà en nòmina de l'empresa mixta i el seu cost es descomptarà del cost d'estructura de direcció referit. Per tant es pot concloure que aquest cost d'estructura inicialment pactat considera la despesa necessària per a les tres figures descrites.

Als anys 2014 i 2015, aquesta despesa s'imputa en comptabilitat com a serveis professionals (compte 623) per import total de 187.982,84 euros, import que ha romàs estable respecte a l'any anterior i havent-se inclòs al pla econòmic financer aprovat amb la pròrroga del servei per aquest mateix import.

L'import anterior es satisfà per les figures del Conseller Executiu i pel Director Tècnic, no incloent-hi la del Director Administratiu ni del Servei. Segons manifesta l'empresa, el canvi es va produir l'any 1994 sense que tinguem coneixement del ajustos en la retribució que, en el seu cas, s'haguessin efectuat.

Aquestes estipulacions no es respecten en l'actualitat, sense que s'hagin observat acords o actes administratius que les modifiquin.

En tant a l'anterior organigrama, la direcció dels departaments de Comptabilitat i d'Administració poden tenir una dependència del Conseller Delegat però cal recordar que és finançada íntegrament per AGISSA.

Cal tenir en compte que el Conseller Delegat i el Director Tècnic reben una retribució addicional amb càrrec a AGISSA per import brut anual de 2.826,03 euros i 767,38 euros respectivament més el cost de seguretat social, fent un total de 4.743 euros. Igualment es satisfà una assegurança de responsabilitat civil pel Director Tècnic amb un cost anual del voltant de 2.000 euros.

Tal i com es preveia a la documentació constitutiva, AGISSA va disposar durant el 2014 i 2015 d'un Director Tècnic del Servei qui, d'acord amb les directius del Conseller Delegat, desenvolupava les funcions de planificació, desenvolupament, coordinació i control de les estructures de recursos humans, d'instal·lacions tècniques i també dels aspectes econòmics i financers de la societat. D'ell depenien, jeràrquicament, l'oficina tècnica i les diverses activitats d'explotació, incloses les activitats de subministrament d'aigua, el sanejament, el laboratori, la venda d'energia obtinguda mitjançant plaques fotovoltaiques instal·lades a la coberta de l'edifici i les obres d'envergadura.

Tant la figura de Cap de Comptabilitat com la de Cap d'Administració que recull l'organigrama anterior són càrrecs retribuïts íntegrament per AGISSA.

Com s'ha indicat anteriorment, la condició cinquena inclosa amb la formalització de la pròrroga estableix la creació d'un lloc d'Adjunt al Conseller Delegat. L'actual organigrama d'AGISSA no recull aquest lloc de treball.

3.3 Serveis

Dins l'estructura organitzativa, podem identificar els següents serveis:

Oficina Tècnica

Entre les tasques desenvolupades per aquesta oficina, la documentació constitutiva d'AGISSA li va atribuir les següents funcions: confecció de pressupostos, control de magatzem, factures a tercers i certificacions d'obra, controls estadístics (de consums, reactius, vehicles, intervencions, personal, etc.), el control i modificació del plànol de la xarxa, l'arxiu tècnic i la coordinació i control del personal que es contracti com a suport puntual a les tasques abans esmentades, si s'escau. Per tant, cal considerar que aquesta oficina desenvolupa una tasca de coordinació i suport a totes les activitats d'AGISSA.

Brigades

La documentació fundacional d'AGISSA no recull l'existència de brigades de carrer i de manteniment, sinó de forma global com a personal d'explotació, junt amb l'oficina tècnica. Entre les seves tasques s'esmenten les feines de manteniment i millores del servei de subministrament d'aigua, atribuint a l'encarregat d'aquestes brigades les mesures i preses de dades sobre el terreny per a la confecció de pressupostos i certificacions. La documentació constitutiva d'AGISSA recull expressament que el personal d'aquestes brigades desenvoluparan determinades tasques, divent a l'objecte d'aquest treball destacar-ne les següents:

- Recerca de fuites i vigilància de les instal·lacions,
- Execució d'escomeses i d'altres obres,
- Proves d'estanqueïtat i pressió a les noves instal·lacions i
- Realització de feines de paleta per reposicions i d'altres obres.

Lectors de comptadors.

Els lectors realitzen una tasca específica en la presa de dades sobre el terreny relatives al subministrament d'aigua, control de comptadors aturats i de prevenció del frau o connexions incorrectes.

Planta potabilitzadora de Montfullà

Correspon a l'equip que es destina al funcionament permanent de la Planta Potabilitzadora de Montfullà.

Laboratori

La documentació fundacional d'AGISSA preveu que aquest personal desenvoluparà les següents tasques:

- Presa de les mostres als diferents punts del servei
- Anàlisi diària segons la normativa aplicable
- Estadístiques dels paràmetres d'aigua de captacions i de proveïment post-tractament
- Càlcul dosificacions i control reactius tractament potabilitzadora.

Servei de clavegueram

El servei es va delegar a favor d'AGISSA l'any 1997. El Plec va requerir al contractista dotar-se en tot moment del personal necessari per a la prestació del mateix.

Administració

El departament d'Administració i Comptabilitat desenvolupa la pròpia tasca pel conjunt de la societat, tal i com ha estat establert a la documentació constitutiva d'AGISSA.

3.4 Organització dels serveis a efectes comptables.

Per qüestions d'organització interna de l'empresa, la comptabilitat distingeix 8 grups de comptes que responen a les següents conceptes i activitats:

- Grup 1: comptes relatius al servei de subministrament d'aigua potable del Sistema Girona, regulat a la documentació fundacional d'AGISSA (conveni, plecs i estatuts analitzats a l'apartat 1.4 del present d'aquest informe). Inclou també les despeses d'administració, comptabilitat i oficina tècnica.
- Grup 2: comptes corresponents a l'explotació de la Planta Potabilitzadora (ETAP) de Montfullà, on s'obtenen i tracten els cabals que posteriorment es proveeixen tant al Sistema Girona com al Consorci de Costa Brava.
- Grup 3: comptes referits a l'activitat de venda d'energia obtinguda mitjançant la instal·lació d'una planta fotovoltaica al sostre d'un dels edificis de l'ETAP.
- Grup 4: comptes relatius al servei de sanejament prestat per AGISSA a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona considerat com a manteniment ordinari
- Grup 5: comptes corresponents a l'activitat d'obra desenvolupada per AGISSA, encomanades tant per les administracions públiques com per tercers, així com també el servei de manteniment correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona.
- Grup 6: comptes referits a l'activitat de laboratori per les analítiques requerides per assegurar la qualitat de l'aigua subministrada al Sistema Girona i al Consorci Costa Brava, i també per compte de tercers.
- Grup 8: comptes corresponents a la gestió del cobrament d'altres ingressos municipals (taxa de clavegueram i d'escombraries) juntament amb els rebuts emesos pel subministrament d'aigua.
- Grup 9: comptes que recullen els ingressos i pagaments relatius al cànon de l'aigua exigit per l'ACA a les empreses subministradores d'aigua potable en baixa, com a substitut del contribuent.

La distinció entre el grup de comptes 1 i 2 no atén la diferenciació entre els serveis de subministrament d'aigua en alta i en baixa (en tant els comptes del grup 1 relatiu a l'objecte

contractual definit als plecs inclouen el subministrament en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter i també l'abastament exclusivament en alta d'altres municipis) ni tampoc respon a la diferenciació entre els socis públics d'AGISSA i el Consorci Costa Brava (ja que alguns costos originats a la Planta de Montfullà i registrats al grup 2 de comptes són atribuïbles tant al Consorci Costa Brava com al Sistema Girona, en alta i en baixa).

4 Estat financers de la societat

4.1 Resum dels comptes rendits.

L'estructura del balanç de situació de l'empresa a 31 de desembre de 2015 i 2014, comparat amb els dels exercicis 2013 i 2012 és el següent:

	2015	2014	2013	2012
Actiu no corrent	12.415.115,16	13.699.923,47	14.826.745,09	9.761.724,28
Actiu corrent	3.062.030,45	2.775.830,48	3.195.287,85	3.372.459,59
Tresoreria	644.399,14	765.026,19	1.071.479,27	575.881,33
TOTAL ACTIU	16.121.544,75	17.240.780,14	19.093.512,21	13.710.065,20

	2015	2014	2013	2012
Patrimoni	1.770.853,31	1.526.339,15	1.285.095,73	1.271.843,01
Passiu no corrent	9.418.765,77	9.965.800,62	11.172.076,80	7.479.255,68
Passiu corrent	4.931.925,67	5.748.640,37	6.636.339,68	4.958.966,51
TOTAL PASIU	16.121.544,75	17.240.780,14	19.093.512,21	13.710.065,20

La comparativa del compte de resultats durant el període analitzat:

	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació	%
1.Import net de la xifra de negocis	7.501.060,87	7.335.462,53	165.598,34	2%
a) Vendes	5.638.299,14	5.331.483,28	306.815,86	6%
b) Prestacions de servei	1.862.761,73	2.003.979,25	-141.217,52	-7%
3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	0,00	10.739,11	-10.739,11	-100%
4. Aprovisionaments	-2.050.886,73	-1.988.868,60	-62.018,13	3%
a) Consum de mercaderies	-302.074,03	-297.697,36	-4.376,67	1%
b) Consum de matèries primes i altres consumibles	-995.590,42	-905.482,69	-90.107,73	10%
c) Treball realitzats per altres empreses	-753.222,28	-785.688,55	32.466,27	-4%
5. Altres ingressos d'explotació	5.813.166,80	5.441.780,61	371.386,19	7%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.788.185,15	5.417.288,79	370.896,36	7%
b) Subvencions d'explotació	24.981,65	24.491,82	489,83	2%
6. Despesa de personal	-2.250.959,65	-2.246.397,68	-4.561,97	0%
a) Sous, salaris i assimilats	-1.734.802,84	-1.713.784,73	-21.018,11	1%
b) Càrregues socials	-516.156,81	-532.612,95	16.456,14	-3%
7. Altres despeses d'explotació	-7.033.780,16	-6.732.983,09	-300.797,07	4%
a) Serveis exteriors	-6.959.773,93	-6.630.074,27	-329.699,66	5%
b) Tributs	-27.492,83	-32.273,23	4.780,40	-15%
c) Pèrdues, deteriorament i morositat	-44.285,85	-64.632,52	20.346,67	-31%
d) Altres despeses de gestió corrent	-2.227,55	-6.003,07	3.775,52	-63%
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.280.604,45	-1.275.873,82	-4.730,63	0%
9. Imputació subvencions d'immob. no financer i altres	121,70	121,70	0,00	0%
10. Excés de provisions	17.035,05	43.248,80	-26.213,75	-61%
11. Deteriorament i resultat per alienació d'immobilitzats	555,86	0,00	555,86	-
13. Altres resultats	0,00	57.260,45	-57.260,45	-100%
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	715.709,29	644.490,01	71.219,28	11%
14. Ingressos financers	1.161,76	5.145,44	-3.983,68	-77%
b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	1.161,76	5.145,44	-3.983,68	-77%
b2) en tercers	1.161,76	5.145,44	-3.983,68	-77%
15. Despeses financers	-399.886,69	-327.271,83	-72.614,86	22%
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-315.308,22	-213.996,58	-101.311,64	47%
b) Per deutes amb tercers	-84.578,47	-113.275,25	28.696,78	-25%
A.2) RESULTAT FINANCER	-398.724,93	-322.126,39	-76.598,54	24%
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	316.984,36	322.363,62	-5.379,26	-2%
20. Impost sobre beneficis	-72.378,92	-81.028,92	8.650,00	-11%
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	244.605,44	241.334,70	3.270,74	1%

4.2 Comparació dels comptes de resultats dels exercicis 2014 i 2015 respecte el PEF

Com a document integrant de l'acord de la pròrroga del servei fins a 31 de desembre de 2020, es va fer constar un Pla Econòmic i Financer (PEF) del període 2013 – 2020, preveient per aquest període una projecció futura d'ingressos i despeses en base a l'aplicació de determinats criteris partint de les previsions dels comptes anuals de 2012 i validat posteriorment en els informes emesos de control financer relatius als exercicis 2012 i 2013.

A continuació s'exposa un quadre comparatiu del PEF (estimació aprovada junt amb l'acord de pròrroga) i la seva execució. A efectes il·lustratius, s'ha inclòs també les dades relatives a l'exercici 2013.

Comparativa ingressos estimats Pla Econòmic Financer i les dades meritedes.

INGRESSOS	Estimat 2013	Real 2013	Variació PEF- real 2013 %	Estimat 2014	Real 2014	Variació PEF – real 2014	2014- 2013	Estimat 2015	Real 2015	Variació PEF- real 2015	2015- 2014
Subministrament d'aigua	5.369.683	4.876.690	-9%	5.503.925	5.002.347	-9%	3%	5.641.523	5.205.309	-8%	4%
Ingressos per connexions -escomeses-altes comptadors	456.358	384.502	-16%	444.378	375.631	-15%	-2%	432.713	432.990	0%	15%
Prestacions de serveis, bonificació ACA i repercussió CCB	986.441	1.050.733	7%	1.011.102	1.074.859	6%	2%	1.036.380	1.078.754	4%	0%
Ingressos Cànon Municipal (Sanejament)	541.133	535.149	-1%	554.661	537.478	-3%	0%	568.528	568.528	0%	6%
SUBTOTAL INGRESSOS NEGOCI (1)	7.353.615	6.847.074	-7%	7.514.067	6.990.314	-7%	2%	7.679.144	7.285.581	-5%	4%
Ingressos Grans Obres	483.489	421.912	-13%	459.315	490.745	7%	16%	436.349	340.345	-22%	-31%
Ingressos Comissió per gestió cobrament	268.171	193.234	-28%	274.875	194.429	-29%	1%	281.747	192.762	-32%	-1%
<i>Subtotal Grans Obres i Gestió cobrament</i>	<i>751.660</i>	<i>615.146</i>	<i>-18%</i>	<i>734.190</i>	<i>685.174</i>	<i>-7%</i>	<i>11%</i>	<i>718.096</i>	<i>533.106</i>	<i>-26%</i>	<i>-22%</i>
Subvencions d'explotació (adm. actuant)	24.012	45.047	88%	24.492	24.492	0%	-46%	24.982	24.982	0%	2%
Ingrés conveni TRARGISA	0	4.658	-	0	4.846	-	4%	0	4.846	-	0%
Ingressos financers	0	2.600	-	0	5.145	-	-	0	1.162	-	-77%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	0	122	-	0	122	-	0%	0	122	-	0%
SUBTOTAL INGRESSOS ACCESSORIS (2)	775.672	667.572	-14%	758.682	719.778	-5%	8%	743.078	564.217	-24%	-22%
TOTAL INGRESSOS (1+2)	8.129.286	7.514.646	-8%	8.272.748	7.710.093	-7%	3%	8.422.222	7.849.798	-7%	2%

Comparativa despeses estimades Pla Econòmic Financer i les dades meritedes.

DESPESES	Estimat 2013	Real 2013	Variació PEF-real 2013	Estimat 2014	Real 2014	Variació PEF-real 2014	2014-2013	Estimat 2015	Real 2015	Variació PEF-real 2015	2015-2014
<i>Compra de mercaderies i variació existències</i>	-62.380	717	-101%	-63.939	10	-100%	-99%	-65.538	59	-100%	481%
<i>Cànon Subministrador</i>	-231.643	-259.363	12%	-237.434	-261.550	10%	1%	-243.370	-302.133	24%	16%
Compra de Materials	-191.141	-229.967	20%	-195.920	-185.993	0%	-14%	-200.818	-259.157	29%	32%
Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs	-541.953	-397.501	-27%	-555.502	-472.654	-15%	19%	-569.390	-445.655	-22%	-6%
Energia Elèctrica	-361.511	-284.472	-21%	-370.548	-272.255	-27%	-4%	-379.812	-290.778	-23%	7%
<i>Subtotal Matèries Primeres</i>	-1.094.605	-911.940	-17%	-1.121.970	-930.902	-17%	0	-1.150.020	-995.590	-13%	0
Treballs realitzats altres empreses Servei + Laboratori	-480.393	-393.846	-18%	-492.403	-314.982	-36%	-20%	-504.713	-360.308	-29%	14%
Treballs realitzats altres empreses Escomeses	-193.249	-85.689	-56%	-198.081	-112.612	-43%	31%	-203.033	-146.434	-28%	30%
Treballs realitzats per altres empreses Obres	-287.967	-294.999	2%	-273.569	-358.094	31%	21%	-259.891	-246.480	-5%	-31%
<i>Subtotal Treballs realitzats per altres empreses</i>	-961.610	-774.534	-19%	-964.052	-785.689	-19%	1%	-967.636	-753.222	-22%	-4%
Sous i Salaris	-1.888.371	-1.776.847	-6%	-1.888.371	-1.713.785	-9%	-3%	-1.888.371	-1.736.217	-8%	1%
Sous i Salaris - Estructura	-187.983	-187.983	0%	-187.983	-187.983	0%	0%	-187.983	-187.983	0%	0%
Carregues socials	-604.279	-549.858	-9%	-604.279	-532.613	-12%	-3%	-604.279	-514.742	-15%	-3%
<i>Subtotal Despeses de Personal</i>	-2.680.633	-2.514.688	-6%	-2.680.633	-2.434.381	-9%	-3%	-2.680.633	-2.438.942	-9%	0%
SUBTOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ (1)	-5.030.871	-4.459.808	-11%	-5.068.028	-4.412.512	-13%	-1%	-5.107.197	-4.489.828	-12%	2%
Cànon concessió servei	-412.832	-412.832	0%	-427.281	-427.281	0%	3%	-442.236	-442.236	0%	4%
Fons de Reposició	-71.250	-71.437	0%	-71.250	-71.170	0%	0%	-71.250	-55.391	-22%	-22%
Retribució al Soci privat	-220.608	-306.061	39%	-225.422	-405.174	80%	32%	-230.374	-440.645	91%	9%
Amortització cànon inicial	-468.750	-468.750	0%	-468.750	-490.179	5%	5%	-468.750	-490.179	5%	0%
Despeses al servei del control i gestió dels Ajuntaments	-57.631	-40.233	-30%	-57.631	-40.233	-30%	0%	-57.631	-66.631	16%	66%
Despeses Administració Actuant	-26.288	-26.288	0%	-26.945	-26.945	0%	3%	-27.619	-27.619	0%	2%
Altres serveis exteriors	-748.250	-596.546	-63%	-766.956	-566.373	-26%	105%	-786.130	-588.865	-25%	4%
SUBTOTAL DESPESES SERV. EXTERIORS (2)	-2.005.609	-1.922.148	-4%	-2.044.235	-2.027.354	-1%	5%	-2.083.990	-2.111.564	1%	4%

(Segueix)

DESPESES	Estimat 2013	Real 2013	Variació PEF-real 2013	Estimat 2014	Real 2014	Variació PEF-real 2014	2014-2013	Estimat 2015	Real 2015	Variació PEF-real 2015	2015-2014
Altres Tributs	-28.957	-25.806	-11%	-28.957	-32.273	11%	25%	-28.957	-27.493	-5%	-15%
Provisió Morositat	-37.208	-142.083	282%	-41.951	-64.633	54%	-55%	-47.300	-44.286	-6%	-31%
Indemnitzacions a tercers	-19.875	-1.095	-94%	-20.372	-6.003	-71%	448%	-20.881	-2.228	-89%	-63%
Altres pèrdues de gestió corrent	0	-160	-	0	0	-	-100%				
SUBTOTAL ALTRES DESPESES (3)	-86.040	-169.144	97%	-91.281	-102.909	13%	-39%	-97.139	-74.006	-24%	-28%
Dotació l'Amortització	-715.455	-709.179	-1%	-715.455	-686.169	-4%	-3%	-715.455	-588.231	-18%	-14%
Dotació Amortització anterior pròrroga	-92.097	-98.173	7%	-92.097	-99.527	8%	1%	-92.097	-101.097	10%	2%
SUBTOTAL AMORTITZACIÓ (4)	-807.551	-807.352	0%	-807.551	-785.695	-3%	-3%	-807.551	-790.426	-2%	1%
Despeses financeres	0	-7.130	-	0	-11.080	-	-526%	0	-6.222	-	-44%
Despesa financera per deutes i préstecs "actuals"	-136.720	-100.598	-26%	-118.112	-84.244	-29%	-16%	-100.059	-70.436	-30%	-16%
Despesa financera Reclassificades de "tributs" (230M)	-14.883	-6.456	-57%	-14.883	-4.816	-68%	-25%	-14.883	-3.037	-68%	-37%
Despesa financera . "NOU ENDEUTAMENT"	-3.000	-3.045	1%	-5.761	-13.135	128%	331%	-25.939	-4.883	-81%	-63%
SUBTOTAL FINANCERS (5)	-154.603	-117.229	-24%	-138.756	-113.275	-18%	-3%	-140.881	-84.578	-40%	-25%
TOTAL DESPESES (1+2+3+4+5)	-8.084.672	-7.475.680	-8%	-8.149.851	-7.452.483	-9%	0%	-8.236.756	-7.550.404	-8%	1%
RESULTAT DE L'EXERCICI abans Impost Societats	44.614	38.966	-13%	122.897	322.364	162%	727%	185.466	316.984	71%	-2%

Als efectes d'homogeneïtzar les dades comptables amb l'estructura i contingut del PEF, la columna de dades Reals dels quadres anteriors contenen les següents modificacions en relació a les que figuren en els comptes de resultats rendits:

- Les previsions del PEF 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), d'acord amb el qual AGISSA esdevé substitut del contribuent, comportant que el comptes de resultats inclogui els ingressos i les despeses per aquest concepte, els quals, l'any 2014 són 5.118.912 euros i l'any 2015 de 5.465.714 euros, tant d'ingressos com de despeses.
- El concepte de Subministrament d'aigua inclou els ingressos registrats a l'exercici més l'import d'ingressos que figuren registrats com ingressos de l'exercici anterior, per import de 46.495 euros els quals responen a la regularització per les diferències entre les dotacions d'ingressos registrades en comptabilitat i la facturació, amb el següent desglossament:

Concepte d'Ingrés	Import total	4rt trim. 2013
Venda aigua	19.923,98	19.833,03
Conservació comptadors	1.887,22	1.661,06
Quota servei	20.745,69	20.101,22
CAG	1.002,09	953,57
Desdoblament ETAP	1.295,06	1.232,35
Regularització total 2013	44.854,03	43.781,23
Regularització total 2012	1.640,78	
TOTAL	46.494,80	

- No s'han considerat els ingressos següents per no tenir previsió en el PEF:

Ingressos no contemplats al PEF	2014	2015
Treball realitzat propi actiu	10.739	0
Ingressos extraordinaris	10.766	556
Excés dotació d'insolvències i provisions	43.249	17.035
TOTAL INGRESSOS NO CONTEMPLATS AL PEF	64.754	17.591

Els treballs pel propi immobilitzat de l'exercici de 2014, per import de 10.739 euros, es consideren, a efectes de la seva comparació amb el PEF, com a menys despesa de consums.

- Els costos d'estructura van ser considerades al PEF com a despeses de personal, mentre que als comptes anuals de l'exercici 2014 i 2015 l'import de 187.982,84 euros corresponent a aquest concepte s'han classificat com a serveis exteriors.
- En aquell moment, l'instrument de finançament del cànon inicial de 3.750.000 euros no estava acordat i, per tant, en les previsions del PEF els interessos satisfets a favor del

Soci Privat no s'havien considerat. Per l'exercici 2014, aquests interessos van ascendir a 213.996,58 euros, mentre que al 2015 van suposar 315.308,22 euros, els quals a efectes comparatius s'han considerat retribució del soci privat.

- L'import corresponent al cànon anual no va ser considerat al PEF com a dotació a l'immobilitzat sinó com a serveis exteriors, procedint-se a la seva requalificació als mateixos efectes.

4.3 Fons de Maniobra.

El fons de maniobra de AGISSA ha estat negatiu en els darrers exercicis, si bé experimenta una tendència a la millora.

Es presenta a continuació el fons de maniobra calculat i la seva evolució des de l'inici de la prorrroga:

	2015	2014	2013
Actiu circulant :	3.706.429,59	3.540.856,67	4.266.767,12
Passiu corrent :	4.931.925,67	5.748.640,37	6.636.339,68
Fons de maniobra	-1.225.496,08	-2.207.783,70	-2.369.572,56
Evolució anual	80%	7%	

Així mateix, la ràtio de liquiditat de la societat, que mesura la capacitat d'afrontar les obligacions a curt termini, va ser de 0,62 i 0,75 en 2014 i 2015, respectivament. Al situar-se per sota d'1 és indicador de que els actius corrents líquids insuficients per respondre als passius exigits a curt termini.

Malgrat aquesta situació AGISSA ha pogut fer front las seus pagaments si bé cal indicar que s'han formalitzat préstecs per quantia superior a les inversions realitzades:

- Durant el 2013 es va formalitzar un préstec per import de 300.000 euros, significativament per sobre de les seves necessitats de finançament en tant les inversions realitzades aquell any van ser de 42.544 euros. Al 2014, les inversions van ascendir a 67.917 euros i, per tant, les seves necessitats de finançament estaven ateses mitjançant la formalització d'aquella operació d'endeutament.
- El 2015 es van formalitzar dos crèdits, de 413.333 euros i de 120.000 euros, destinats respectivament a les inversions a realitzar en l'exercici 2015 i a les inversions de 2013 i 2014 (ja sobrefinançades d'acord amb l'esmentat anteriorment). Pel que fa a les inversions realitzades al 2015, es van enregistrar altes per import de 422.929,09 euros.

4.4 Període mig de pagament a proveïdors

AGISSA aplica com a norma general un termini de pagament de 60 dies i tendeix a incloure tal condició als contractes formalitzats.

La modificació operada a l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de lluita contra la morositat en les operacions comercials per la Llei 11/2013, de 26 de juliol preveu, literalment:

“Article 4. Determinació del termini de pagament.

1. El termini de pagament que ha de complir el deutor, si no hagués fixat data o termini de pagament en el contracte, serà de trenta dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis, fins i tot quan hagués rebut la factura o sol·licitud de pagament equivalent amb anterioritat. (...)

2. Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

3. Els terminis de pagament indicats als apartats anteriors podran ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals.”

No obstant, la major part de les relacions comercials d'AGISSA no regulen específicament aquest extrem per obeir a adjudicacions directes per raó de la quantia. D'aquesta manera, no s'ha constatat que AGISSA disposi d'una cobertura global idònia perquè en tots els casos s'apliqui aquest termini contràriament a allò previst a l'apartat de 2 de de l'article 4 de la Llei de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

D'acord amb la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de lluita contra la morositat en les operacions comercials posteriorment modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, la memòria dels comptes anuals dipositats corresponents als exercicis 2015 i 2014 recullen el següent:

CONCEPTE	2015	2014	2013	2012
PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS	63,75			
PAGAMENTS EFECTUATS DINS EL TERMINI LEGAL	7.444.629,07	655.344,78	515.051,19	734.619,86
PAGAMENTS EFECTUATS FORA DE TERMINI	1.366.001,02	1.633.547,97	1.516.272,45	2.217.898,08
TOTAL PAGAMENTS REALITZATS	8.810.630,09	2.288.892,75	2.031.323,64	2.952.517,94
PMPE (DIES) DE PAGAMENTS EXCEDITS	24,2	37,32	35,43	33,46
SALDOS QUE A DATA VENCIMENT SUPEREN EL TERMINI LEGAL	140.161,93	178.710,81	172.879,12	185.456,80

Els pagaments de 2015 incorporen els pagaments efectuats a l'ACA derivats dels cànon a satisfer a aquella entitat, fet que motiva l'increment d'aquests imports respecte amb els de l'exercici anterior i que fa no comparable la ràtio PMPE entre exercicis.

5 Ingressos d'exploració i deutors

L'article 26 del plec de condicions tècniques-jurídiques, administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona defineix que els ingressos per la prestació del servei seran 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.
- Aquells altres ingressos percebuts 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.

Per tal de concloure en relació a la raonabilitat dels ingressos registrats en comptes, cal analitzar l'adequació i integritat dels mateixos, en tant compleixin amb les següents condicions:

- La tipologia és adequada a l'objecte social de l'empresa i el marc regulador de la prestació del servei.
- Els preus unitaris aplicats en el meritament d'aquests 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 autoritzat.

Per dur a terme aquesta anàlisi s'ha aplicat la següent metodologia:

- 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 que es desprèn de la comptabilitat.

S'exposa a continuació els ingressos per les activitats principals d'AGISSA així com la comparativa corresponent al període analitzat:

INGRESSOS DE L'OBJECTE PRINCIPAL	2014	2015	2015-2014
Subministrament d'aigua	5.002.347	5.205.309	4%
Ingressos per connexions-escomeses-altes comptadors	375.631	432.990	15%
Prestació de serveis, bonificació ACA i repercussió CCB	1.074.859	1.078.754	0%
Ingressos Cànon Municipal (Sanejament)	537.478	568.528	6%
SUBTOTAL INGRESSOS PRINCIPALS	6.990.314	7.285.581	4%

INGRESSOS ACCESSORIS	2014	2015	2015-2014
Ingressos Grans Obres	490.745	340.345	-31%
Ingressos Comissió per gestió cobrament	194.429	192.762	-1%
Subvencions d'explotació (adm. actuant)	24.492	24.982	2%
Ingrés conveni TRARGISA	4.846	4.846	0%
Ingressos financers	5.145	1.162	-77%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	122	122	0%
SUBTOTAL INGRESSOS ACCESSORIS	719.778	564.217	-22%

5.1 Ingressos pel subministrament d'aigua

D'acord amb els antecedents exposats a l'apartat introductori, AGISSA té encomanat el servei d'abastament d'aigua potable del Sistema Girona, comprensiu dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i efectua el subministrament en alta als Municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis, Vilablareix, Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva (tots ells mitjançant PRODAISA, empresa vinculada) i al Consorci de la Costa Brava.

A continuació es presenta un quadre comparatiu dels ingressos registrats en comptabilitat durant el període analitzat pel subministrament d'aigua potable, en alta i en baixa:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
ING.VENDA AIGUA COSTA BRAVA	604.469,95	520.790,19	83.679,76	16%
INGRESSOS PER AIGUA	2.813.927,73	2.688.085,74	125.841,99	5%
ING.PLANTA CARBO ACTIU	155.458,44	147.472,56	7.985,88	5%
ING.QUOTA FIXA	1.437.241,08	1.409.695,78	27.545,30	2%
ING.DESDOBLAMENT PLANTA	199.945,50	191.551,18	8.394,32	4%
ABONAMENT CANON/ESTUDI TARIFES	-5.733,41	-1.743,00	-3.990,41	229%
Sumatori	4.600.839,34	4.435.062,26	164.034,08	4%
INGRESSOS EXTRAORDINARIS		46.494,81	-	-
INGRESSOS VENDA D'AIGUA SISTEMA GIRONA	4.600.839,34	4.481.557,07	117.539,27	3%
TOTAL VENDA D'AIGUA	5.205.309,29	5.002.347,26	202.962,03	4%

Els ingressos per vendes i prestació de serveis s'han de reconèixer considerant el grau de realització de la prestació a la data del balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

L'Entitat descriu en la seva Memòria del Comptes Anuals que el criteri que segueix per a determinar els ingressos és el següent:

“Per les activitats d'abastament i els consums d'aigua no facturats i subministrats a clients, s'estima la seva quantia amb l'objecte de reflectir la venda corresponent. En concret, pels consums d'aigua de l'exercici pendents de facturar, es fa una previsió en base a l'estimació de quins són els consums que s'han donat entre el període de les darreres lectures de comptadors fetes dins l'any i el final d'aquest.

Els consums de les lectures fetes dins l'exercici següent que comprenen part del període de l'exercici es distribueixen proporcionalment en el temps. La part assignada a l'exercici és la que es compara amb la previsió feta, regularitzant la diferència.”

Això no obstant, el criteri indicat no s'utilitza en els ingressos originats per la venda d'aigua en alta al Consorci de la Costa Brava ells quals es registren en el moment de l'emissió de la corresponent factura, la qual té una periodicitat mensual.

5.2 Avaluació dels cabals proveïts i facturats.

L'Entitat obté i tracta dos grups de dades vinculades amb els cabals captats i subministrats i que s'utilitzen per a liquidar tributs a l'ACA:

- Les referides a l'explotació, les quals detallen els cabals desembassats i els proveïts a la xarxa i que determina el Cànon que AGISSA ha de satisfer, en concepte de contribuent, per l'ús del servei d'abastament d'aigua sobre el volum que subministra. Els identifiquem, als efectes de l'informe, com cabals d'explotació.
- Els cabals a efectes de facturació a tercers, el qual recull aquells que són repercutits als clients dels diferents sistemes. En aquest segon grup, quan es tracta de provisió en baixa, AGISSA actua en qualitat de subjecte passiu substitut. Els identifiquem, a efectes d'informe, com cabals de facturació.

Ambdues fonts de dades presenten diferències significatives en relació als metres cúbics proveïts, sense que ens consti que l'entitat disposa d'una conciliació entre elles.

Cabals d'explotació:

Els cabals d'explotació declarats per AGISSA que van entrar a la Planta de Mont-fullà, per tipologia de subministrament, i els efectivament subministrat presenten el següent detall:

	1	2	3	(2+3)	1-(2+3)	(2+3)/1
CABALS	m3 entrats a planta	m3 sistema Girona	m3 bombejats CCB	Total en xarxa	Diferències	%
2013	15.706.452	9.156.674	6.428.460	15.585.134	121.318	0,77%
2014	15.624.325	8.649.138	6.681.952	15.331.090	293.235	1,88%
2015	16.874.384	9.178.228	7.394.930	16.573.158	301.226	1,79%
TOTAL	48.205.161	26.984.040	20.505.342	47.489.382	715.779	1,48%

En treballs anteriors relatius a l'estudi d'aigua en alta, es va concloure en els següents termes:

- La diferència observada en 2014 entre els cabals que entren a Planta i els subministrats al Sistema Girona i a la Costa Brava de 293.235 m³ (d'un 1,88% sobre el total) és significativa. Aquesta diferència no podria atribuir-se únicament a una errada en el comptatge del cabalímetre, en tant el marge d'error d'aquest tipus de comptador és màxim d'un 0,8%.
- En les dades disponibles de consums generals durant l'any 2013 i especialment al 2014 apareix un volum d'aigua no controlat que podria correspondre a altres pèrdues del sistema, en alta o en baixa, o errades de lectura en alta. Aquest concepte és de 128.712m³ l'any 2013 i de 500.265 m³ l'any 2014 que, segons les últimes dades disponibles, descendiria a 290.635m³, coincidint pràcticament amb l'errada de comptatge dels comptadors d'entrada.
- Les dades totals de subministrament a la Costa Brava i al Sistema Girona són coherents amb les dades de cabals d'entrada a planta, però AGISSA no ha facilitat les dades dels totalitzadors dels comptadors interns de la Planta i, a més, la dada presa del comptador a Costa Brava no és coherent amb la dada disponible de les lectures de l'ACA corresponents a l'exercici 2014.
- Les dades de cabal subministrat als municipis de Quart, Vilablareix, Sarrià del Ter, Fornells del Selva i Aiguaviva del Gironès són coherents amb les facilitades. En el cas de Bescanó no coincideix ja que un dels comptadors té la mateixa dada de lectura que en l'any 2014, el que implicaria un volum anual total subministrat a Bescanó de 56.520m³ davant els 197.543m³ que es facturen.

Cabals de facturació:

Es presenta un quadre comparatiu del cabal registrats a un i altre sistema de proveïment durant l'any 2015 i el precedent, d'acord a les dades facilitades per AGISSA:

Cabal subministrat (m ³)	2014	%	2015	%
En baixa Sistema Girona	6.509.889	46,57%	6.931.883	45,57%
En alta Sistema Girona	787.498	5,63%	885.814	5,82%
En alta CCB	6.681.952	47,80%	7.394.930	48,61%
Total	13.979.339	100,00%	15.212.627	100,00%

D'acord amb les liquidacions presentades davant l'ACA, el 2014 es van declarar 14.237.673 m³, abocats en xarxa i 15.463.340 metres cúbics captats, d'acord amb el següent detall:

	Alta CCB	Alta Sistema Girona	TOTAL ALTA	Baixa Sistema Girona	Consums municipals	TOTAL BAIXA	VOLUM TOTAL ABOCAT EN XARXA	Cabals incontrolats	VOLUM TOTAL CAPTAT DEL MEDI
1er T.	1.134.629	176.118	1.310.747	1.615.581	52.203	1.667.784	2.978.531	315.090	3.293.621
2on T.	1.805.150	201.081	2.006.231	1.645.805	69.956	1.715.761	3.721.992	323.402	4.045.394
3er T.	2.412.137	216.159	2.628.296	1.631.204	89.040	1.720.244	4.348.540	235.020	4.583.560
4er T.	1.330.036	164.694	1.494.730	1.618.663	75.217	1.693.880	3.188.610	352.155	3.540.765
TOTAL	6.681.952	758.052	7.440.004	6.511.253	286.416	6.797.669	14.237.673	1.225.667	15.463.340

Així, respecte a les dades proporcionades per AGISSA respecte a aquell mateix any s'han observat les següents diferències:

Cabal subministrat (m3)	Dades registres	Liquidacions ACA	Diferència	Desviació	Repartiment
En baixa Sistema Girona	6.509.889,00	6.797.669,00	-287.780,00	-4,42%	47,74%
En alta Sistema Girona	787.498,00	758.052,00	29.446,00	3,74%	5,32%
En alta CCB	6.681.952,00	6.681.952,00	0,00	0,00%	46,93%
Total	13.979.339,00	14.237.673,00	-258.334,00	-1,85%	100,00%

En relació al cabals declarats al 2015, cal considerar:

- AGISSA va procedir a una recàlcul intern d'aquest cabal aplicant durant l'exercici un ajust sobre els consums municipals d'aigua subministrats i facturats. Segons l'ACA, totes les liquidacions presentades durant l'any s'han de considerar provisionals, amb la possibilitat de presentar una liquidació definitiva abans del mes de març de 2016. Havent-se requerit tal liquidació definitiva, AGISSA manifesta no haver-se portat a terme, reafermant-se en els seus propis càlculs de regularització, sense que consti en aquests moments una confirmació d'aquell regularització per part de l'ACA.

El recàlcul al qual ens hem referit es duu a terme mitjançant cabals municipals subministrats i facturats. Aquests consums són el següents:

Consum municipal aigua	2015	2014	Variació %
AJUNTAMENT DE GIRONA	157.773,44	141.954,63	11%
AJUNTAMENT DE SALT	38.495,04	45.072,86	-15%
AJUNTAMENT DE SARRIÀ	12.303,41	10.210,58	20%
TOTAL	208.571,89	197.238,07	6%

- L'ampliació del servei d'abastament en alta a Fornells de la Selva. D'acord amb les dades facilitades per AGISSA, durant el 2015 s'ha proveït en alta a aquest municipi un total de 33.461m3, dels quals únicament 15.713m3 s'han facturat i declarat pel canon de l'aigua en aquell exercici mentre que la quantia restant s'hauria haver inclòs a les liquidacions del 2016, sense que l'entitat ens hagi acreditat aquest fet.

5.2.1 Cabals facturats al Sistema Girona

Es detalla seguidament els cabals facturats al sistema de Girona, en baixa i en alta, i es destaquen aquelles variacions la raonabilitat de les quals no s'ha pogut justificar.

Municipis de Girona, Sal i Sarrià de Ter. Proveïment en baixa.

La facturació del subministrament en baixa als tres municipis socis d'AGISSA indica un increment dels cabals consumits entre un 2% i un 4%, presentant una evolució conjunta entre un i altre exercici de 3,37%.

Girona, Salt i Sarrià del Ter	TOTAL 2014	TOTAL 2015	Variació %
1/ GENER	633.293,00	635.389,00	0%
2/ FEBRER	431.715,00	428.132,00	-1%
3/ MARÇ	570.634,00	574.347,00	1%
4/ ABRIL	613.613,00	621.637,00	1%
5/ MAIG	397.540,00	415.891,00	5%
6/ JUNY	575.604,00	588.442,00	2%
7/ JULIOL	676.333,00	673.412,00	0%
8/ AGOST	421.144,00	448.319,00	6%
9/ SETEMBRE	540.905,00	596.241,00	10%
10/ OCTUBRE	668.337,00	729.806,00	9%
11/ NOVEMBRE	393.430,00	430.080,00	9%
12/ DECEMBRE	587.341,00	587.896,00	0%
TOTAL	6.509.889,00	6.729.592,00	3,37%

Resta de municipis. Proveïment en alta.

Els totals de cabals facturats als municipis del Sistema Girona proveïts exclusivament en alta durant el període són els següents:

Sistema de Girona. Alta	TOTAL 2014	TOTAL 2015	Variació	%
1/ GENER	194.140,00	164.694,00	-29.446,00	-15%
2/ FEBRER	0,00	0,00	0,00	-
3/ MARÇ	0,00	211.615,00	211.615,00	-
4/ ABRIL	176.118,00	-30.826,00	-206.944,00	-118%
5/ MAIG	0,00	0,00	0,00	-
6/ JUNY	0,00	0,00	0,00	-
7/ JULIOL	201.081,00	0,00	-201.081,00	-100%
8/ AGOST	0,00	0,00	0,00	-
9/ SETEMBRE	0,00	227.688,00	227.688,00	-
10/ OCTUBRE	216.159,00	269.408,00	53.249,00	25%
11/ NOVEMBRE	0,00	0,00	0,00	-
12/ DECEMBRE	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	787.498,00	842.579,00	55.081,00	7%

Es va identificar un nou punt de subministrament en alta des del dipòsit de Sarrià del Ter al Camp de Golf de Girona, havent-se contrastat que aquest cabal és controlat per un dels comptadors en alta del municipi de Sant Julià de Ramis, municipi en el qual s'hi troba situat.

5.2.2 Subministrament al Consorci de la Costa Brava

Els volums d'aigua que contempla la facturació del CCB durant el període analitzat són els següents:

2014	Volums (m³)			
	Aigua filtrada per sorra	Aigua filtrada per C.A.G	Tractament de Fangs	Bombeig sèquia Monar
Gener	413.664	0	434.347	0
Febrer	374.779	0	393.518	0
Març	344.639	0	361.871	0
Abril	414.708	0	435.443	0
Maig	509.667	0	535.150	0
Juny	609.487	0	639.961	0
Juliol	685.996	0	720.296	0
Agost	843.677	0	885.861	0
Setembre	899.264	0	944.227	0
Octubre	669.196	0	702.656	0
Novembre	537.862	0	564.755	0
Desembre	405.597	0	425.877	0
TOTAL	6.708.536	0	7.043.963	0

Noti's que aquests cabals no coincideixen amb els declarats al cànon de l'ACA (6.681.952m³).

2015	Volums (m³)			
	Aigua filtrada per sorra	Aigua filtrada per C.A.G	Tractament Fangs	Bombeig sèquia Monar
Gener	386.577	0	405.906	0,00
Febrer	385.450	0	404.723	0,00
Març	337.992	0	354.892	0,00
Abril	422.946	0	444.093	0,00
Maig	520.873	0	546.917	0,00
Juny	654.418	0	687.139	0,00
Juliol	716.778	100.871	858.531	0,00
Agost	1.032.236	0	1.083.848	0,00
Setembre	969.708	0	1.018.193	0,00
Octubre	731.291	0	767.856	0,00
Novembre	563.234	302.552	591.396	0,00
Desembre	469.772	469.772	493.261	0,00
TOTAL	7.191.275	873.195	7.656.753	0,00

Els volums que es detallen en la columna de tractament de fangs corresponent als cabal bombejat incrementat en un 5%, llevat del mes de juliol de 2015 en el qual aquell percentatge

s'aplica sobre el cabal bombejat sumat al cabal d'aigua filtrada per CAG. No s'ha obtingut cap justificació documental que empari la base de càlcul emprat.

5.2.3 Tarifes aprovades i aplicades durant el període 2014-2015

Durant el període transcorregut entre l'any base d'elaboració del PEF (2012) fins al 2015 (darrer exercici que abasta el present informe de control financer) les tarifes aplicables al servei han estat incrementades en diverses ocasions:

- Increment ordinari de tarifa d'un 6,8% de mitjana (respecte l'anterior tarifa aprovada en 2009), d'acord a la revisió de tarifa autoritzada per la Comissió de Preus de Catalunya el 13/2/2012. Aquesta tarifa va ser aplicada entre el 14 de febrer de 2012 i el 20 de juliol del 2012.
- Increment extraordinari d'un 2,9% adicional, motivat per l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, publicada al DOGC de 23 de març de 2012, el qual tenia efectes sobre el Cànon de l'ACA. Aquesta tarifa va ser aplicada a partir del 21 de juliol, fins a l'aprovació del següent estudi de tarifes, el 25 de juliol de 2013.

Amb aquest nou augment, l'increment acumulat de tarifa per l'any 2012 va ser del 9,92%.

- Increment ordinari de tarifes del 2,9%, aplicable a partir del 26 de juliol de 2013 fins a l'actualitat, a partir de l'estudi de tarifes aprovat. Malgrat que l'increment demanat en aquell estudi era del 3,6%, la Comissió de Preus va incloure dues observacions a l'informe que van significar una minoració fins un 2,9%:
 - 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 euros les despeses imputades, quan els ingressos resultants de les tarifes sol·licitades han d'equilibrar les despeses que serveixen pel seu càlcul.

Per la revisió dels preus de les tarifes del servei es va seguir 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.

Les tarifes indicades són les següents:

	21/5/2009	13/02/2012	20/07/2012	25/07/2013
Subministrament en baixa				
Quota fixa de servei	€/comptador	€/comptador	€/comptador	€/comptador
habitatges buits	2,450085	2,617136	2,693091	2,77107
fins 13 mm	1,225043	1,308568	1,346545	1,385535
de 15 mm	1,670433	1,784326	1,836111	1,889276
de 20 mm	2,746940	2,934231	3,019388	3,106815
de 25 mm	3,843462	4,105516	4,224576	4,3469
de 30 mm	5,410422	5,779314	5,946915	6,119109
de 40 mm	11,231562	11,997350	12,345538	12,703005
de 50 mm	16,306082	17,417860	17,923362	18,442336
de 60 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 80 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 100 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
de 150 mm	29,117949	31,103263	32,005943	32,932682
Tarifes de subministrament	€/m3	€/m3	€/m3	€/m3
Ús domèstic				
- fins a 6 m3/unitat consum/mes	0,147661	0,157729	0,162307	0,167007
- de 6 a 12 m3/unitat consum/mes	0,486736	0,519922	0,535011	0,550502
- excés de 12 m3/unitat consum/mes	0,765652	0,817855	0,841591	0,865959
Ús industrial	0,577520	0,616896	0,634800	0,653181
Quota planta CAG	0,021316	0,021316	0,021316	0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548	0,027548	0,027548
Subministrament en alta:				
Tarifes de subministrament	€/m3	€/m3	€/m3	€/m3
Consorci de la Costa Brava	0,064650	0,069058	0,071062	0,073119
Bescanó, Vilablareix, Quart, St Julià i Aiguaviva	0,240633	0,266036	0,273757	0,281683
Quota planta CAG	0,021316	0,021316	0,021316	0,021316
Doblatge ETAP i canonada Pasteral II	0,027548	0,027548	0,027548	0,027548
Conservació de comptadors	€/mes	€/mes	€/mes	€/mes
de 13 mm	0,37	0,41	0,41	0,42
de 15 mm	0,52	0,58	0,58	0,60
de 20 mm	0,84	0,93	0,93	0,96
de 25 mm	1,17	1,29	1,29	1,34
de 30 mm	1,65	1,82	1,82	1,89
de 40 mm	3,41	3,77	3,77	3,91
de 50 mm	4,95	5,47	5,47	5,67
de 60 mm	7,19	7,95	7,95	8,24
de 80 mm	18,05	19,96	19,96	20,68
de 100 mm	29,38	32,48	32,48	33,65
de 150 mm	107,08	118,39	118,39	122,65

En relació a les tarifes aprovades i la seva aplicació cal posar de manifest el següent:

- L'article 28 del plec regulador del servei determina que l'estudi econòmic de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa. Malgrat aquesta previsió el darrer estudi de revisió no duu a terme aquesta diferenciació, contravenint l'indicat anteriorment.
- La condició dotzena inclosa a l'acord de pròrroga vigent determina que, sense perjudici de l'article 29 dels plecs pel qual es regula la revisió de la tarifa derivada d'incrementos dels costos del servei, la revisió de tarifes s'efectuarà anualment en virtut de l'existència de variacions de l'IPC. Aquesta revisió no s'ha tramitat ni acordat.

Observacions en relació a les tarifes aplicades al Consorci Costa Brava:

L'única tarifa aprovada per la venda d'aigua en alta al CCB és de 0,07362 euros/m³.

Tot i així, les factures emeses durant el període analitzat recullen també altres tarifes:

- Les factures corresponents als mesos de juliol, octubre, novembre i desembre de 2015 inclouen una tarifa de 0,028704 euros/m³ corresponent a la aigua filtrada per CAG, concepte que no consta a l'estudi de tarifes aprovat ni s'ha disposat de cap acte administratiu que autoritzi a AGISSA d'aplicar-lo.
- Totes les factures del període 2014-2015 inclouen una tarifa de 0,0047991 euros/m³ pel tractament de fangs. Al respecte, cal posar de manifest el següent:
 - a. No s'ha pogut obtenir evidència de la procedència d'aquesta tarifa i de l'existència de tràmits i actes administratius que l'autoritzi.
 - b. Aquesta tarifa va ser calculada en base a un estudi de novembre de 2010. S'han volgut validar les dades contingudes a l'estudi econòmic de la tarifa, contrastant-les amb les reals del període revisat sense que, aquestes darreres, hagin estat facilitades per AGISSA.
 - c. No s'ha obtingut cap justificació documental que empari la base de càlcul emprat pel cabal, al que ens hem referit a l'apartat 5.5.2 anterior, pel qual es determina, en general, incrementant en un 5% sobre el cabal bombejat.

Observacions en relació a les tarifes aplicades al Sistema Girona:

- AGISSA aplica a tot el Sistema Girona una tarifa específica per la recuperació de les inversions realitzades per la regeneració amb carbó actiu granulat (CAG) i pel desdoblament de la canonada i ampliació de l'ETAP. Seguidament s'analitzen les tarifes aprovades per aquests actuacions, així com la seva aplicació:

En relació a la Planta Carbó Actiu en Gra (CAG), des de l'expedient de tarifes 2002/2003 aprovat per la Comissió de Preus el 28 d'octubre de 2002 s'aprovà una tarifa per import de 0,012741eur/m³ corresponent a la recuperació de la inversió per a la construcció de la planta de filtració per carbó actiu, de finançada per AGISSA mitjançant un préstec per import de 2.223.745 euros, amb venciment el 13/5/2030, a un tipus d'interès d'euríbor 3 mesos més un diferencial de 0,5. (D.O.G.C núm. 3766 de 21/11/2002). D'acord amb els estudis de revisió de tarifa aprovats amb posterioritat, aquesta tarifa va ser incrementada

fins 0,021316 euros/m³ en base a l'anualitat de 163.868,88 euros d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,5% per l'any 2005, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.687.912 m³.

Per la seva part, el doblatge ETAP i canonada Pasteral II es va finançar mitjançant un crèdit per import de 2.400.00 euros, amb venciment el 31/3/2024, a un tipus d'interès d'euríbor anual més un diferencial de 0,9. Des de l'expedient de tarifes 2009/2010 (A-55/09, segons aprovació de la Comissió de Preus de Catalunya de 21-05-09) s'aprova una tarifa específica per a la recuperació de la part finançada per servei pel doblatge de la ETAP i la nova canonada de Pasteral II, a raó de 0,0275480 €/m³ atenent una l'anualitat de 216.024 euros d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,8% per l'any 2009, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.841.627 m³.

Des de llavors, aquestes tarifes han romàs estables, sense recollir les variacions dels préstecs.

Això ha provocat que AGISSA facturés per la recuperació d'aquestes dues inversions, 342.409,38 euros l'exercici 2014 i 352.194,47 euros el 2015, quan el cost dels préstecs ha estat el 2014 de 304.236,73 euros i el 2015 296.457,58 euros, és a dir, 55.736,89 euros i 38.172,65 euros respectivament menys de l'import facturat, amb efectes sobre el cash flow generat base per al càlcul de la retribució del soci privat.

- Durant el 2015 s'ha ampliat al xarxa de subministrament en alta abastant al municipi de Fornells de la Selva. La tarifa aplicada a aquest subministrament és la mateixa que l'assenyalada pels altres municipis abastats en alta d'aquest sistema de proveïment d'acord amb l'autorització atorgada per l'Administració Actuant relativa a aquesta ampliació. No s'ha considerat l'efecte dels majors ingressos en les tarifes.
- Tarifa de reconexió. S'exigeix als abonats 26,03 euros al 2014 i 26,39 euros al 2015 en concepte de "reconnexió", que es defineix com el restabliment del subministrament d'aigua que havia estat interromput degut a l'incompliment per part de l'abonat d'alguna obligació exigida pel Reglament regulador del servei, que comporti aparellada aquesta suspensió. Durant el 2014 es van ingressar per aquest concepte 35.200,90 euros, i va ascendir a 44.686,40 euros al 2015, havent-se produït un increment del seu preu unitari sense que consti cap autorització de l'òrgan competent al respecte.

La vigència d'aquesta tarifa no s'empara en l'aprovació per part de la Comissió de Preus de Catalunya del darrer estudi de tarifes, sinó que ha estat inclosa per primera vegada al quadre de preus unitaris presentat en data 17 de juny de 2014 davant l'Ajuntament de Girona. Al quadre de preus del 2015 no s'ha constatat aquesta previsió.

Aquesta llista inclou els preus anuals de ma d'obra, maquinària, materials i obra civil que aplica el servei als seus pressupostos, la qual va entrar en vigor el 17 d'agost de 2014, per silenci administratiu.

L'article 13 del plec de condicions preveu diversos supòsits en relació a les obres necessàries per atendre nous subministraments, que no inclou la reconexió del subministrament originat per impagament, preveient que l'empresa confeccionarà el pressupost corresponent en base al quadre de preus unitaris aprovat per l'Administració actuant.

De l'exposat, cal dir posar de manifest el següent:

- Aquesta tarifa ha estat aplicada des de l'inici de l'exercici 2014, mentre que l'esmentat quadre de preus va entrar en vigor el 17 d'agost de 2014. Durant el 2015 va ser aplicada tot i no figurar a la previsió.
- L'aplicació d'aquesta tarifa mitjançant aquest procediment podria no ajustar-se al que disposa el Reglament del Servei i el Plec que regula el mateix.

5.2.4 Ingressos per gestió de cobrament.

En aquest concepte identifiquem els ingressos derivats de la gestió de recaptació per compte dels ajuntaments del sistema de Girona i les compensacions per la gestió de cànon de l'ACA.

AGISSA té dins del seu objecte la gestió del cobrament de taxes de clavegueram i escombraries dels ajuntaments socis d'AGISSA el qual duu a terme mitjançant la seva incorporació al rebut del servei d'abastament d'aigua.

Per aquesta activitat percep una retribució proporcional a la quantitat recaptada.

Els imports meritats han estat:

Gestió cobrament	2014	2015
Ajuntament Girona	158.226	158.230
Ajuntament Salt	27.187	27.160
Ajuntament Sarrià del Ter	6.174	6.240
TOTAL	191.587	191.630
Previsió comptabilitzada	194.429	192.762
Diferència regularitzada	-2.842	-1.132

La societat efectua la comptabilització mitjançant previsions les quals es regularitzen al practicar la liquidació davant les administracions.

S'ha verificat la composició i càlcul d'aquest ingressos, sense que s'hagin posat de manifest incidències rellevants.

El canvi normatiu referit a la gestió del cànon de l'ACA, Llei 5/2012; va comportar variacions en la gestió del referit Cànon i de les compensacions que perceben les empreses subministradores. Així mateix, AGISSA repercuteix al CCB la fracció del cànon que merita el desembassament per compte d'aquest consorci.

Durant el període analitzat, per aquests conceptes es van registrar els següents ingressos:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 BONIFICACIO CANON DE L'AIGUA	40.905,89	25.863,93	15.041,96	58%
1 ING.CANON ACA CONSORCI COSTA BRAVA	83.958,62	73.238,10	10720,52	15%
Ingressos CANON ACA	124.864,51	99.102,03	25.762,48	26%

Aquests conceptes d'ingrés, però, no es contemplen específicament a l'estudi de tarifes vigent.

5.3 Deutors.

La composició dels saldos deutors al tancament de cadascun dels exercicis revisats és el següent:

Clients per vendes i prestació de serveis	2015	2014
Clients en baixa, rebuts pendents	841.415,34	999.335,64
Clients en baixa, consums pendents de facturar	1.021.466,02	886.045,52
Clients per aigua en alta	55.221,11	49.711,37
Clients, efectes comercials a cobrar	0	4.517,46
Altres clients	144.050,69	158.954,70
Clients de dubtós cobrament	467.278,44	437.573,17
Deteriorament de valor per operacions comercials	-467.278,44	-437.573,17
Total	2.062.153,16	2.098.564,69

5.4 Preus unitaris

Per a l'execució de projectes d'obra i de manteniment, anualment AGISSA presenta a l'administració actuant dos llistats amb preus unitaris aplicats als pressupostos elaborats per les obres d'instal·lació, reparació i manteniment a la xarxa d'aigua i sanejament. Tal i com recull l'informe emès pel Director del Servei el 30 de juliol de 2014, els preus unitaris de maquinària i d'obra civil exigits per AGISSA es basen justament en el preu de mercat obtingut de proveïdors locals (esmentat específicament les constructores Quart SL, Rebujent SA i Obycall SA). No s'ha obtingut cap informe tècnic emès pel Director Tècnic que motivi els preus unitaris aplicables al 2015.

D'acord amb aquell informe facilitat, el preu unitari del cost de la mà d'obra aplicat durant el 2014 als seus pressupostos coincideix amb l'establert al 2013 i correspon, segons AGISSA, al següent càlcul:

Categoria	Anual brut	Seg. Social	absentismes i baixes	%	Retribució variable	TOTAL	Hores anuals	Preu/h
Encarregat	36.825	12.373,20	49,2	0,10%	932,15	50.179,55	1.922	26,11
Oficial 1ª	25.510	9.336,66	2.003,68	5,75%	5.800,48	42.650,82	1.752	24,34
Ajudant/Of. 3ª	21.525	7.878,15	3.234,35	11,00%	5.599,25	38.236,75	1.752	21,82

Per tal d'analitzar la raonabilitat d'aquest preu s'ha contrastat l'import total anual amb la despesa de personal incorreguda durant el 2014 d'acord amb els fulls de nòmina facilitats per l'empresa, el qual resulta raonable per les categories professionals esmentades, considerant una dedicació anual del 100%.

La diferència existent entre la retribució variable imputada a un encarregat i la de la resta de categories professionals es deu a les guàrdies, retens i dietes meritades. Mentre que l'encarregat percep aquests complements amb independència de les hores que dediqui a cobrir aquestes guàrdies, l'oficial de 1ª i l'ajudant perceben aquests ingressos en funció de les hores addicionals que s'executen fora de la jornada de 1.752 hores anuals. Per aquest motiu, per

determinar els costos d'aquestes dues categories professionals cal considerar la retribució obtinguda per aquests conceptes i, alhora, contemplar les hores totals executades durant l'any, és a dir, les corresponents a la jornada ordinària més les corresponents a les guàrdies i retens.

Al respecte, però, cal tenir en compte les incidències observades a l'apartat 6.1 en relació a la determinació del preu d'hora extra i retens, conceptes pels quals AGISSA retribueix als seus empleats per sobre d'allò previst al conveni col·lectiu aplicable.

Adicionalment, tal i com esmenta l'informe abans referit elaborat per AGISSA en justificació del preu unitari proposat per la mà d'obra, cal utilitzar com a referència els preus que figuren a la base de dades del BEDEC de l'ITEC. A continuació es presenta la comparativa del preu unitari proposat per AGISSA amb aquesta dada, així com el preu/hora calculat, d'acord amb l'ajust corresponent a la dedicació total:

	3	1	3-1	(3-1)/1	2	2-3	(2-3)/3
Categoria	BEDEC -ITEC	Preu unitari	Diferència	%	Preu/hora	Diferència	%
Encarregat	20,86	26,11	-5,25	-20%	26,11	-5,25	-20%
Oficial 1ª	19,28	24,34	-5,06	-21%	22,19	-2,91	-12%
Ajudant/Of 3ª	17,33	21,82	-4,49	-21%	19,89	-2,56	-12%

D'aquesta comparativa resulta que els preus unitaris aplicats per AGISSA són un 20% superiors al consignat a les taules de l'ITEC.

D'aquests preus unitaris, el que té més rellevància econòmica és el referent a l'oficial de 1ª, ja que la majoria del personal d'AGISSA que desenvolupa aquestes tasques tenen aquesta categoria i s'utilitza pràcticament en la totalitat dels treballs facturats, i també en la determinació de l'import exigit als usuaris per les reconexions del servei de subministrament d'aigua en cas de suspensió per impagament, concepte que no consta hagi estat aprovat pel procediment legalment establert.

També cal dir que tant els preus de maquinària com de materials aquests tenen el seu origen en les tarifes que presenten els diversos proveïdors. D'acord amb allò establert a les NIC aplicables, cal que AGISSA tramiti els corresponents procediments licitatoris en ares d'obtenir una oferta econòmicament més avantatjosa adequada a les seves necessitats i volum anual estimat, fet que redundaria així mateix en la determinació d'aquests preus unitaris.

En tant als preus aplicats pel servei de sanejament, aquests quadres de preus preveuen per les tasques de col·locació de canonades de PVC, escomeses, taps cecs i connexions especials un increment de la dedicació mitjançant un coeficient de 1,4 pel grau de dificultat elevada de la seva execució, al tractar-se de "reposicions i substitucions". Tenint en compte que el servei de sanejament forma part de l'objecte contractual d'AGISSA i resulten imputats al cànon municipal el 100% dels costos de personal adscrit al servei de sanejament (i fins i tot els costos d'un oficial adscrit al servei d'aigua, per possibles reforços al servei), aquells preus unitaris haurien de fixar-se generalment per totes les actuacions, sense incloure cap increment per un grau de complexitat en tant no es tingui un coneixement cert d'aquella circumstància i, en tot cas, en tant aquella prestació es realitzi a ens privats i no a l'Ajuntament de Girona.

També cal destacar que els quadres de preus aprovats durant el període recull que l'hora d'inspecció amb TV es cobraria a raó de 101 euros/hora, incrementant-se fins 151,31 euros per



hora extra, mentre que el preu aplicat pel conveni establert amb l'Ajuntament de Girona s'estableix en 83,97 euros/hora. Aquestes inspeccions han estat subcontractades a Girona, S.A, per volum anual superior a 40 milers d'euros, les quals, com s'indica a l'apartat 13 no es van sotmetre a la Comissió de Representants.

De fet, AGISSA va disposar d'un pressupost d'un altre proveïdor de la zona (Olot Net) amb data 30/3/2015, oferint el servei d'inspecció amb TV de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona a 75 euros/hora, amb una diferència significativa respecte tant al conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Girona com amb el quadre de preus generals.

6 Despesa de personal

A continuació es presenta un quadre comparatiu de la despesa de personal executada durant el període:

DESPESES	2014	2015	2015- 2014
Sous i Salaris	1.715.158	1.736.217	1%
Carregues socials	531.240	514.743	-3%
Total despeses personal	2.246.398	2.250.960	0%

Costos de plantilla:

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	SOUS I SALARIS	942.090,87	945.365,58	-3.274,71	0%
1	PRIMA VINCULACIO CONVENI	833,00	0,00	833,00	-
1	RETENS	27.212,99	28.171,86	-958,87	-3%
1	PROLONGACIO JORNADA	18.636,68	16.843,45	1.793,23	11%
1	KILOMETRATGE	1.068,57	1.683,84	-615,27	-37%
1	PLUS LECTURES	2.644,59	2.619,24	25,35	1%
1	TOXICITAT	0,00	374,13	-374,13	-100%
1	DIETES	2.970,05	2.558,08	411,97	16%
1	QUEBRANT DE MONEDA	1.420,92	1.398,49	22,43	2%
1	SEGURO VIDA AL PERSONAL	2.373,05	2.361,47	11,58	0%
1	FORMACIÓ I VESTUARI PERSONAL	6.638,34	5.798,74	839,60	14%
1	PERSONAL DEDICACIO PARCIAL	1.440,00	1.440,00	0,00	0%
2	SOUS I SALARIS	295.011,69	296.274,86	-1.263,17	0%
2	RETENS	18.573,89	18.732,62	-158,73	-1%
2	PROLONGACIO JORNADA	9.992,96	11.317,59	-1.324,63	-12%
2	TOXICITAT	4.744,82	4.823,48	-78,66	-2%
2	PLUS NIT	1.581,53	1.607,75	-26,22	-2%
2	DIETES	7.428,48	7.520,41	-91,93	-1%
2	ASSEGURANCES VIDA AL PERSONAL	675,73	721,49	-45,76	-6%
2	FORMACIO I VESTUARI PERSONAL	3.182,78	2.738,29	444,49	16%
4	SOUS I SALARIS	211.965,53	201.556,53	10.409,00	5%
4	RETENS	14.360,74	13.790,60	570,14	4%
4	PROLONGACIO JORNADA	3.286,94	3.050,28	236,66	8%
4	KILOMETRATGE	180,74	137,02	43,72	32%
4	TOXICITAT	5.570,57	5.398,51	172,06	3%
4	DIETES	57,68	28,00	29,68	106%
4	ASSEGURANÇA VIDA AL PERSONAL	491,44	459,13	32,31	7%
4	FORMACIO I VESTUARI PERSONAL	1.580,57	1.794,81	-214,24	-12%
4	HORES EXTRES	121.043,73	124.627,73	-3.584,00	3%
6	SOUS I SALARIS	60,00	67,25	-6,25	11%
6	KILOMETRATJE	84,94	170,65	-85,71	-50%
6	DIETES	41,17	12,70	28,47	224%
6	SEGURO VIDA AL PERSONAL	304,03	327,95	-23,92	-7%
6	FORMACIO I VESTUARI PERSONAL	3.595,19	4.012,20	-417,01	-10%
6	PERSONAL DEDICACIO PARCIAL	9.244,81	0,00	9.244,81	-
640	SOUS I SALARIS	1.720.389,02	1.707.784,73	12.604,29	1%

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	INDEMNITZACIONS	14.413,82	6.000,00	8.413,82	140%
641	INDEMNITZACIONS	14.413,82	6.000,00	8.413,82	140%

6.1 Aplicació del Conveni Col·lectiu

Durant tot el període analitzat, resulta aplicable al personal d'AGISSA el Primer Conveni col·lectiu del cycle integral de l'aigua de Catalunya, per als anys 2014-2015, publicat per Resolució EMO/75/2014 de 27 de Març (inscrit amb codi de conveni núm. 79100125012014).

No s'ha obtingut l'aprovació corresponent de l'òrgan competent per la l'aprovació i modificació del conveni col·lectiu del personal del servei (Consell d'Administració, amb majoria qualificada de 4/5 parts, segons allò previst a la clàusula segona dels acords de pròrroga).

Tenint en compte la vigència i abast estipulats als seus articles 6 i 8, la despesa de personal propi d'AGISSA es troba subjecte a les seves clàusules, devent destacar que les retribucions que aquest instrument estableix "absorbeixen i compensen automàticament en concepte anual totes les retribucions directes o indirectes que les persones treballadores percebin de les empreses respectives per tots els conceptes, i s'hauran de respectar *ad personam* els drets econòmics i condicions més beneficioses que els treballadors i treballadores tinguin reconeguts a títol personal o per pacte col·lectiu que excedeixin el que es pacta en aquest 1r Conveni col·lectiu. La absorció i compensació no operarà si hi ha pacte en contrari".

D'acord amb l'article 36 del capítol 5 d'aquest conveni, l'estructura de la retribució i complements salarials s'ha d'adequar als següents conceptes:

- A. Retribucions fixes:
 - Salari Base
 - Gratificacions extraordinàries
 - Antiguitat consolidada
 - Antiguitat
 - Plus Conveni
 - Plus de lloc de treball
 - Complement personal
 - Plus de feina de torn
- B. Retribucions variables:
 - Plus de feina nocturna
 - Complement per guàrdia o reforç
 - Complement de Nadal i Any Nou
 - Hores extres
- C. Conceptes extrasalarials
 - Dietes
 - Quilometratge

Els resums de nòmina especifiquen diversos conceptes que no es corresponen a aquells recollits al conveni aplicable per import total, per l'any 2014 de 105.859,65 euros. Pel 2015 es va eliminar la participació en beneficis i aquell import queda en 25.631,12 euros. La composició d'aquests imports per conceptes és la següent:

Concepte	2014	2015
MILLORA VOLUNTARIA	3.423,31	-
PARTIC BENEF ANT. CONSOL	1.940,92	-
PLUS LECTORS	2.619,22	2.644,59
PLUS TOXIC	10.596,12	10.315,39
PREMI VINCULACIO	1.886,45	1.845,49
PAGA GENER	3.281,37	3.357,30
PAGA SETEMBRE	3.260,51	3.231,45
PAGA BENEFICIOS	3.260,51	3.231,45
PARTICIPACIO EN BENEFICI	70.052,95	-
P.P.P.Extra Beneficis	1.827,67	197,60
P.P.P.Extra Març	1.277,01	197,60
P.P.P.Extra Setembre	1.829,17	5,81
Paga Extra 3 ENERO	201,48	201,48
Paga Extra 4 MARZO	201,48	201,48
Paga Extra 5 SEPTIEMBRE	201,48	201,48
TOTAL	105.859,65	25.631,12

D'acord amb la legislació laboral, el complements que subsisteixen durant l'exercici 2015 previsiblement haurien d'ésser respectats "ad personam", mentre que la millora voluntària i la participació en beneficis no haurien de rebre tal consideració.

S'observa, també, diferències entre el satisfet per hora extraordinària i per reten previst al conveni i l'abonat per AGISSA:

Pel que fa a les hores extraordinàries es posen de manifest les següents diferències

Grup professional	Valor hora	Valor hora	Diferència
	Dies laborables	Dies laborables	
Grup 3A	17,00	19,24	2,24
Grup 3B	16,00	18,61	2,61
Grup 2A	15,00	16,77	1,77
Grup 2B	14,00	14,49	0,49
Grup 1	13,00	-	-

Atenent a les hores treballades durant els exercicis analitzats, la diferència observada suposa el següent sobre-cost:

Centre de Treball	2014	2015
TOTAL PLANTA	1.755,14	1.353,87
TOTAL SANEJAMENT	379,75	439,41
TOTAL SERVEI	2.467,96	2.896,80
TOTAL EMPRESA	4.602,85	4.690,08

En relació al llindar d'hores extraordinàries establert per la normativa laboral, s'han posat de manifest diversos treballadors que van realitzar més de 80 hores extres anuals, (9 el 2014 i 10 el 2015), sent aquesta diferència de 59 hores el 2014 i, el 2015, de 90 hores.

S'ha observat, també, una diferència entre el complement de reforç o retén previst a l'article 28 conveni i la retribució satisfeta per AGISSA:

Lloc de treball - aigua	€/dia	2014 per conveni	Diferència 2014	2015 per conveni	Diferència 2015
Oficial 1ª	47,54	12,00	35,54	12,50	35,04
Oficial 1ª-Festa	74,23	12,00	62,23	12,50	61,73
Oficial 2ª	25,14	12,00	13,14	12,50	12,64
Oficial 2ª-Festa	57,70	12,00	45,70	12,50	45,20

Lloc de treball - sanejament	€/dia	2014 per conveni	Diferència 2014	2015 per conveni	Diferència 2015
Oficial 1ª	18,64	12,00	6,64	12,50	6,14
Oficial 1ª-Festa	48,11	12,00	36,11	12,50	35,61
Oficial 2ª	18,64	12,00	6,64	12,50	6,14
Oficial 2ª-Festa	48,11	12,00	36,11	12,50	35,61

En funció dels dies de retén considerats en les nòmines dels treballadors d'AGISSA, durant els exercicis analitzats, la diferència observada va implicar el següent sobre-cost:

Centre de Treball	2014	2015
TOTAL PLANTA	9.432,59	9.239,39
TOTAL SANEJAMENT	5.930,60	5.467,24
TOTAL SERVEI	18.463,86	18.319,49
TOTAL	33.827,05	33.026,12

6.2 Cotitzacions a la Seguretat Social

En relació al cost corresponents a les cotitzacions a la Tresoreria de la Seguretat Social, la despesa meritada durant el període analitzat és la següent:

Grup Comptable	2015	2014	2015-2014	%
1	296.738,78	317.746,74	-21.007,96	-7%
2	103.581,24	99.926,44	3.654,80	4%
4	73.685,11	69.539,92	4.145,19	6%
6	40.737,14	44.026,51	-3.289,37	-7%
SEGURETAT SOCIAL C/EMPRESA	514.742,27	531.239,61	-16.497,34	-3%

S'han realitzat les següents proves selectives, amb resultat satisfactori:

- Comprovació de l'alta del personal mitjançant la seva inclusió a les declaracions de cotització dels exercicis analitzats.
- No s'ha detectat personal en règim d'autònoms.
- S'ha efectuat una prova de raonabilitat del cost de la seguretat social en relació a la despesa salarial.

6.3 Aportacions al Fons de Pensions

En compliment de la disposició addicional primera de la Llei 8/1987, de 8 de juny, de plans i fons de pensions, l'any 2002 es va realitzar l'externalització del premi de vinculació a l'empresa amb la societat Mapfre Vida, SA. Actualment només hi ha una treballadora en actiu a l'empresa amb dret a cobrar aquest complement, havent-se verificat-se l'import imputat en comptes per aquest concepte d'acord amb la documentació facilitada per AGISSA.

6.4 Altres despeses de personal

De la revisió efectuada s'ha observat que s'han inclòs en aquest concepte uns pagaments mensuals de 120 euros, en concepte de dedicació parcial, fent un total de 1.440 euros anuals, que corresponen al pagament que AGISSA satisfà un particular per permetre la instal·lació de quadres de telecontrol del servei d'aigua a la seva residència (Masia Can Turró de Vilarroja). Els pagaments no inclouen cap tribut ni retenció.

S'ha observat el pagament de pensions de viduitat sense que es conegui la justificació per la qual hagin d'ésser assumides per AGISSA, pels motius que a continuació es detallen:

- 1- Pensió de viduitat satisfeta a S. F. durant l'exercici 2014 i 2015, per import de 2.548,92 euros:

AGISSA manifesta que els familiars d'un treballador difunt de l'empresa "Aguas Potables Gerona" va reclamar la pensió de viduitat previst a l'article 44 del conveni col·lectiu de treball per les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, depuració i distribució d'aigua de la província de Girona, publicat el 14/02/2003 al DOGC núm. 3822 i que, un cop verificat els requisits establerts per la normativa (sent l'antiguitat del difunt treballador anterior a 1/1/1987), es va reconèixer aquesta prestació i s'abona mensualment

des de l'octubre, actualitzant-se d'acord amb l'increment de la massa salarial que estableix el propi conveni.

Com a documentació suport d'aquesta operació AGISSA aporta l'Acta del Consell d'Administració de 31/3/2000 pel qual es va facultar àmpliament el Conseller -Delegat Gerent de la societat per realitzar 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 tal d'atendre els compromisos relatius a les pensions previstos a la normativa sectorial.

No s'ha pogut verificar que el treballador causant formés part dels treballadors que van ser assumits per AGISSA procedents de la concessió anterior ni s'ha disposat de cap document en funció del qual es pugui verificar les condicions (import i termini) en base als quals es satisfà l'import indicat.

2- Pensió de viduitat satisfeta a Teresa P. durant l'exercici 2014 i 2015 per import de 3.417,36 euros:

Correspon a la sentència núm. 319/13 amb data 13 d'agost de 2013, segons la qual es condemna a AGISSA a satisfer mensualment una pensió de viduitat per import de 299,73 euros, a actualitzar anualment segons conveni, pel treballador difunt al 2011 que havia treballat per AGISSA durant més de quinze anys i estava jubilat des de l'any 1988.

Al respecte, cal indicar que AGISSA no va manifestar la seva oposició al relat d'aquests fets, tot i que la seva constitució va tenir lloc al 1992, amb posterioritat a la en la data en la qual aquest treballador es va jubilar. Malgrat AGISSA manifesti que la relació laboral amb aquest treballador va iniciar-se al servei d'aigües municipals, a la qual es va subrogar Girona S.A l'any 1976 amb l'adjudicació d'aquesta concessió i, per aquest motiu, també va subrogar-se AGISSA en el moment de la seva creació, el fet és que la documentació fundacional d'AGISSA referida a la subrogació de contractes de treball no esmenta cap obligació laboral envers aquest treballador.

7 Despeses d'explotació

7.1 Despesa per la compra d'aigua

A continuació s'analitza l'evolució d'aquest epígraf de despesa durant el període objecte d'estudi, que es compon dels següents comptes:

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	CANON AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA	236.209,96	198.450,89	37.759,07	19%
2	CANON EMB.SAU-SUSQUEDA	65.922,79	63.099,21	2.823,58	4%
600	COMPRA CABALS D'AIGUA	302.132,75	261.550,10	40.582,65	16%

Nota: la diferència entre els imports anteriors i els que figuren en el compte de resultats a l'apartat de consums de mercaderies corresponen a la variació d'existències que s'ha enregistrat erròniament en aquest apartat.

AGISSA tributa pel volum d'aigua captat del medi natural, presentant a l'ACA la corresponent liquidació, d'acord amb els següents conceptes:

- Cabal desembassat total (inclosos els tres tipus de subministrament), al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,07.
- La tributació corresponent a un cabal incontrolat, al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,2.

Des de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012 per la qual es modificà el règim d'aquest tribut, AGISSA repercuteix al CCB l'import corresponent al cabal subministrat, refacturant-li trimestralment per aquest concepte, en funció del cabal subministrat (6.681.952 m³ al 2014 i d'altres 7.394.930 m³ al 2015) i la tarifa general amb el coeficient reductor del 7% (registrant durant el 2014 uns ingressos de 73.238,10 euros i de 83.958,62 euros al 2015). No s'assigna cap cost pels cabals incontrolats.

El Cànon desembassament Sau-Susqueda retribueix a l'Ajuntament de Girona com a administració actuant per la compra d'aigua (perquè aquests siguin proveïts als municipis del Sistema Girona en alta i també als municipis socis d'AGISSA que els prové en baixa), però no al CCB, qui ostenta la seva pròpia concessió.

Durant el 2015 es va dur a terme una regularització de la despesa registrada pel cànon de l'aigua corresponent a l'exercici 2014, per import de 5.806,14 euros. Havent sol·licitat expressament la documentació suport d'aquesta operació comptable, s'ha obtingut una liquidació complementària de l'ACA que respon als següents fets i sistemàtica:

- En relació amb l'exercici 2014, la Declaració-Resum anual del cànon de l'aigua per ús i abastament de la Xarxa Girona ha estat presentada en data 02.10.2015 mitjançant el procediment d'estimació directa. D'altra banda, en data 10.03.2015 han estat presentades les Declaracions Anuals de cànon (DAC) corresponents als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter. Entre totes dues declaracions s'ha detectat una discrepància entre el Volum Total Lliurat declarat i la suma del Volum consumit en les declaracions de Girona, Salt i Sarrià del Ter:

Volum total lliurat (Vt)	Volum consumit (DAC)	Diferència
14.237.673	14.005.928	231.745

- Atès que ja s'havia presentat la declaració anual de l'exercici 2014, va caldre presentar una declaració complementària (factura de 3/12/2015), amb la qual es va finalitzar el procediment de verificació de dades amb un cabal superior en 1.422.083 m3 (1.225.667 m3 de volum lliurat a tercer més altres 196.416 m3 de cabals incontrolats).

CABAL 2014	Volum lliurat a tercers	Cabals incontrolats	Tarifa	Coef. Reductor desembassat	Coef. Reductor incontrolats	TOTAL (SENSE IVA)
TOTAL DECLARAT	14.237.673	1.315.667	0,157/0,1606	0,07	0,2	198.450,89
TOTAL COMPROVACIÓ DADES	15.463.340	1.512.083	0157/0,1606	0,07	0,2	204.257,03
DIFERÈNCIA	1.225.667	196.416	0,157/0,1606	0,07	0,2	5.806.14

Atesa la data de la liquidació, aquesta despesa s'ha enregistrat en els comptes de l'any 2015, quan s'hauria meritat en l'anterior.

7.2 Despesa en matèries primeres

A continuació es presenta un quadre comparatiu de la despesa en matèries primeres executada durant el període:

DESPESES	2014	2015	2015-2014 (%)
Compra de Materials	-196.732	-259.157	32%
Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs	-472.654	-445.655	-6%
Energia Elèctrica	-272.255	-290.778	7%
Matèries Primeres	-941.640	-995.590	6%

Nota: el quadre anterior incorpora la variació d'existències la qual fou erròniament enregistrada a l'apartat de consum de mercaderies.

Compra de materials.

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	COST ALTES COMPTADORS	26.185,90	26.492,39	-306,49	-1%
1	ESCOMESSES MATERIALS	30.933,91	22.917,11	8.016,80	35%
4	ESCOMESSES MATERIALS	5.296,62	2.885,72	2.410,90	84%
	COMPRES MATERIES PRIMES	62.416,43	52.295,22	10.121,21	19%
1	AJUSTOS SOBRE COMPRES	3.303,00	-18.309,42	21.612,42	-118%
1	MAT.CENTRAL	0,00	4.820,05	-4.820,05	-100%
1	MAT.CONSERV.XARXA TRANSP.DISTRIB.	44.045,70	34.512,33	9.533,37	28%
1	MAT.CONSERVACIO ESCOMESES	16.221,79	12.869,86	3.351,93	26%
1	MAT.CONSERV.I CANVI COMPTADORS	91.392,59	73.488,10	17.904,49	24%
2	MAT.MANTENIMENT POTABILITZADORA	9.044,85	6.192,12	2.852,73	46%
4	MAT.CONSERVACIO SANEJAMENT	2.429,80	3.419,33	-989,53	-29%
6	MAT.CONSERVACIO LABORATORI	25.228,15	20.903,95	4.324,20	21%
6	MAT.NOVES ANALITQUES	5.075,00	6.540,00	-1.465,00	-22%
	COMPRES MATERIALS	196.740,88	144.436,32	52.304,56	36%
	TOTALS	259.157,31	196.731,54	62.425,77	32%

L'entitat enregistra directament les entrades i sortides d'estoc mitjançant els comptes del grup 3 d'existències, actuant així com un compte d'inventari permanent. A final d'any es realitza l'ajust corresponent per les diferències d'inventari originades.

Les sortides d'estoc s'imputen valorades a preus mitjos, registrant-les en tres possibles aplicacions:

- a) Immobilitzat
- b) Obres en curs
- c) Despesa

AGISSA manifesta que té previst canviar l'operativa de comptabilització de les entrades i sortides d'estoc de cara a l'exercici 2015 i posteriors, deixant d'utilitzar el grup 3 comptable com a compte d'inventari permanent i registrant la totalitat d'adquisicions de materials en el moment que es produeixin al grup 6 de consums, perquè posteriorment s'efectuï les corresponents variacions d'existències en funció del destí aplicat a aquests materials (inversió, obres en curs o despesa per manteniment / reparació).

Reactius, anàlisis laboratori i abocament de fangs

El detall és el següent:

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	ANALISIS LABORATORI	56.826,29	56.588,00	238,29	0%
2	REACTIUS	198.657,78	195.531,78	3.126,00	2%
2	ABOCAMENTS DE FANGS	52.947,08	39.716,07	13.231,01	33%
2	ANALISIS LABORATORI	82.812,66	78.089,59	4.723,07	6%
2	REGENERACIO CAG	34.602,52	34.602,52	0,00	0%
6	REACTIUS LABORATORI	34.161,68	31.968,43	2.193,25	7%
	Variació existències	-14.352,66	36.157,37	-	-
602	COMPRES REACTIUS	445.655	472.654	-23.511,62	-6%

A l'apartat 8 s'analitza els ingressos i despeses del servei de laboratori. Addicionalment, de l'apartat anterior cal fer esment:

Regeneració de carbó actiu granular (CAG)

La despesa es correspon a un consum que s'imputa anualment mitjançant un compte de pagament anticipat, sense que resulti comprovable aquest nivell d'una revisió econòmica sinó d'acord amb criteris tècnics, podent al respecte assenyalar:

- Segons manifesta AGISSA, aquesta despesa es realitza aproximadament un cop cada 5 anys, i l'import imputat al 2014 correspon a una anualitat de la despesa ja realitzada, aportant com a justificació la factures emeses per Aguas de Levante S.A (Aqualogy): una amb data 26/6/2011 per import de 116.400 euros (més IVA) pel subministrament de 240 m3 de carbó actiu regenerat, a raó de 485 euros/m3.
- Per l'atenció de la factura del 2011, AGISSA manifesta haver cancel·lat una dotació realitzada al 2006 per import de 57.989, 90 euros, havent periodificat la resta de la despesa (58.410,10 euros) per 4,5 anys de vida útil (a raó de 14.602,43 euros anuals); mentre que per la despesa incorreguda al 2013, AGISSA va estimar una vida útil de 5 anys i, per tant, aplica anualment una dotació anual de 20.000 euros. Aquestes dues despeses totalitzen, doncs, una dotació de despesa aplicable al 2014 i 2015 de 34.602,54 euros que és l'import imputat als comptes.

Energia Elèctrica

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	ENER.ELECTR.POUS I CENTRALS	3.267,89	3.655,16	-387,27	-11%
1	ENER.ELECTR.SOBRELEVACIONS	50.545,65	43.158,83	7.386,82	17%
2	ENERG.ELEC.IMPULSIO COSTA BRAVA	112.447,52	92.321,67	20.125,85	22%
2	ENERG.ELEC.PLANTA MONTFULLA	114.732,08	123.438,66	-8.706,58	-7%
2	ENERG.ALTERNADORS-PLANTA	1.398,00	1.798,17	-400,17	-22%
6	ENERG.ELEC.LABORATORI	8.386,62	7.882,27	504,35	6%
604	COMPRES D'ENERGIA	290.777,76	272.254,76	18.523,00	7%

En relació a aquest apartat cal esmentar la necessitat de tramitar un procediment contractual idoni d'acord amb les NIC, per obtenir una oferta econòmicament més avantatjosa d'acord amb el volum anual contractat i ajustant la potència contractada d'acord amb les seves necessitats.

7.3 Treballs realitzats per tercers

Tot seguit s'exposa un quadre comparatiu de la despesa incorreguda en concepte de treballs realitzats per tercers durant el període 2014-2015:

DESPESES	2014	2015	2015-
Treballs altres empreses Servei + Laboratori	314.982	360.308	14%
Treballs altres empreses Escomeses sanej.	112.612	146.434	30%
Treballs altres empreses Obres	358.094	246.480	-31%
Treballs realitzats per altres empreses	785.689	753.222	-4%

Detall per conceptes i grups és el següent:

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	MA D' OBRA 3 CENTRAL	1.920,00	0	1.920,00	-
1	MA D'OBRA 3 ESCOMESES	1.926,73	0	1.926,73	-
1	MA D'OBRA 3 XARXA DISTRIBUCIO	12.518,46	98,21	12.420,25	12647%
2	MA D' OBRA 3 POTABILITZADORA	2.400,00	6.986,40	-4.586,40	-66%
1	MA D' OBRA 3. SANEJAMENT	1.096,44	0	1.096,44	-
1	MA D'OBRA 3ERS LABORATORI	2.441,65	6.462,58	-4.020,93	-62%
1	TREB.3 ESCOMESES -OBRA CIVIL	40.239,96	0	40.239,96	-
1	TREB.3 XARXA DISTRIBUCIO	210.797,47	190.064,04	20.733,43	11%
1	TREB.3 CENTRAL	26.381,39	35.339,29	-8.957,90	-25%
1	TREB.3 CANVI COMPTADORS	1.592,83	0	1.592,83	-
1	TREB.3ERS.XAR.DISTR.-TALLADES	2.158,88	4.000,10	-1.841,22	-46%
2	TREB.3 POTABILITZADORA I DIPOSIT	53.305,16	36.707,99	16.597,17	45%
2	TREB.3 PLACA SOLAR	30,85	0	30,85	-
6	TREB.3 LABORATORI - ANALISIS	46.761,29	35.323,62	11.437,67	32%
	Treballs tercers Servei aigua i laboratori	403.571,11	314.982,23	88.588,88	28%
4	MA D'OBRA ESCOMESES	302,76	19.682,58	-19.379,82	-98%
4	TREB.3. ESCOMESES - OBRA CIVIL	42.886,89	36.723,94	6.162,95	17%
4	TREB.3 SANEJAMENT	55.854,04	46.845,03	9.009,01	19%
4	TREBALLS 3ERS.INSPE.TV CLAVEGUERONS	4.127,50	9.360,50	-5.233,00	-56%
	Treballs tercers Escomeses	103.171,19	112.612,05	-9.440,86	-8%
5	COSTOS PER OBRES ENVERGADURA	246.479,98	358.094,27	-111.614,29	-31%
607	MA D'OBRA/TREBALLS 3ERS.	753.222,28	785.688,55	-32.466,27	-4%

- Treball realitzat per tercers registrats als comptes relatius als grups 1, 2, 6 relatius al subministrament d'aigua, en alta i en baixa, i el laboratori

Pel que fa als treballs de manteniment imputats al grup 1 de comptes relatiu a la gestió de l'aigua, cal destacar que s'inclouen en aquest epígraf:

- Durant el 2014 es va imputar en aquest epígraf de despesa el lloguer del terreny on s'ubiquen els dos pous del Sitjar, la qual no hi correspondria d'acord amb la seva naturalesa sinó a en aquell previst pel concepte d'arrendaments. Aquesta despesa ha estat correctament imputada en aquell altre epígraf durant el 2015, al qual es fa referència l'apartat 7.4 "altres serveis exteriors" del present informe.
- S'inclou la contractació de serveis regulars per la localització de fuites a la xarxa de subministrament d'aigua, mitjançant un equip propi itinerant, a raó de 91 €/h, realitzats per Girona S.A, la qual s'analitza a l'apartat 12.3.

Costos per obres d'envergadura.

Per "Obres d'envergadura" s'entenen aquelles obres executades per AGISSA, encomanades tant per les administracions públiques com tercers, que es defineixen per exclusió de les altres activitats ordinàries, és a dir, recull l'activitat econòmica generada per aquells altres treballs l'execució dels quals no ha estat encomanada a AGISSA, en tant els plecs reguladors de l'objecte contractual contemplen la possibilitat de dur a terme aquestes obres amb una retribució específica, a banda del preu determinat pel contracte.

La comptabilització definitiva d'aquesta activitat no es produeix fins al final de l'exercici, ja que durant l'any es va comptabilitzant els ingressos i les despeses d'aquesta activitat d'obra als comptes 438 i 408, procedint al traspàs del saldos d'aquets comptes a data 31 de desembre, amb la següent composició:

Ingressos registrats:

- Sanejament correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona per import total de 247.544,20 euros anual.
- Altres obres contractades individualment per l'Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià del Ter.
- Obres executades per càrrec de tercers.

D'aquestes actuacions, l'econòmicament més important, no només en quant a volum registrat sinó també per la seva recurrència, és la corresponent al manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram de l'Ajuntament de Girona el qual s'analitza específicament a l'apartat 9.1.2

Durant el període analitzat, al voltant d'un 30% dels costos directes imputats a obres d'envergadura corresponen a consum de material tècnic, tant del magatzem d'articles d'aigua com de sanejament; mentre que el 70% restant de la despesa es correspon a serveis prestats per proveïdors externs, entre els quals hi destaquen les constructores C. Quart SA i Rebutent, i Girona S.A., a qui s'encomana les tasques d'inspecció de la xarxa de clavegueram principalment al municipi de Girona (i puntualment per Salt i Sarrià del Ter per obres).

En aquesta activitat no s'imputen costos de mà d'obra directa per la dedicació de personal que formen part de la plantilla d'AGISSA.

El compte de resultats analític de l'activitat d'Obra durant el període analitzat presenta la següent comparativa:

INGRESSOS Compte Resultats	2014	2015	2015-
Ingressos Obres	490.745	340.345	-31%
Treballs realitzats per altres empreses Obres	-358.094	-246.480	-31%
Resultat Obres	132.651	93.865	-29%

Pel que fa al 2015 cal tenir en compte que no s'han imputat dos projectes en execució de l'Ajuntament de Girona:

Compte	Fra. núm.	Data	Imp.Net	Obra
4380600287	2015/A/338	31/12/2015	55.832,68	Pujada la Barrufa 34-42
4380600287	2015/A/339	31/12/2015	36.573,60	Pujada la Barrufa 34-42
4380600284	2015/N346	31/12/2015	32.255,78	Pujada Sant Feliu
		TOTAL	124.662,06	

Els costos de les obres indicades, que es registren en el balanç fins a la conclusió del projecte, responen a la descripció següent:

- Pujada La Barrufa 34-42: Costos meritats per import total de 48.331,16 euros, amb el següent desglossament:
 - o Treballs subcontractats d'obra civil, principalment a OCAT 2011 i Rubau-Tarres SAU, per import de 35.625,45 euros.
 - o Treballs subcontractats mitjançant Axxon ETT, per import de 1.367,33 euros.
 - o Consum de material del magatzem valorat en 11.114,85 euros, més la compra de 161,27 euros en material addicional.
 - o Avals per import de 62,26 euros
- Pujada Sant Feliu: Costos meritats per import total de 47.449,20 euros que es componen del següent:
 - o Treballs subcontractats d'obra civil, principalment a Construcciones Quart, per import de 44.363,49 euros.
 - o Treballs subcontractats mitjançant Axxon ETT, per import de 654,74 euros.
 - o Consum de material del magatzem valorat en 2.383,56 euros.
 - o Avals per import de 47,41 euros.

7.4 Altres serveis exteriors

El detall és el següent:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
Arrendaments i Cànon	6.218.585	5.932.006	286.579	4,8%
Reparació i conservació	4.007	5.794	-1.787	-30,8%
Serveis de professionals independents	312.815	274.189	38.626	14,1%
Transports	76.163	83.170	-7.007	-8,4%
Prima d'assegurances	75.874	75.581	293	0,4%
Publicitat	4.900	4.311	589	13,7%
Subministraments	16.342	17.202	-860	-5,0%
Altres serveis	251.088	237.822	13.266	5,6%
Total Serveis exteriors	6.959.774	6.630.075	329.699	4,7%

7.4.1 Arrendaments i cànon:

Segons la següent composició:

DESPESES	2015	2014	2015-2014	%
Cànon ACA	5.465.714	5.118.912	346.802	6,8%
Cànon concessió servei	442.236	427.281	14.955	3,5%
Fons de Reposició	55.391	71.170	-15.779	-22,2%
Retribució Soci Privat	125.336	191.177	-65.841	-34,4%
Arrendaments	129.908	123.466	6.442	5,2%
Arrendaments i cànon	6.218.585	5.932.006	286.579	4,8%

Com s'ha indicat en apartat 4.2, els canvis normatius referits al cànon de ACA, promoguts per la Llei 5/2012; va comportar variacions en la gestió del referit Cànon i de les compensacions que perceben les empreses subministradores, que va originar el registre com ingrés i despesa, pel mateix import, dels imports meritats per aquest concepte.

El cànon de concessió del servei és l'import que deriva dels acords de pròrroga que s'han descrit i els imports que es detallen a l'apartat 12.2

Els apartats referits a fons de reposició i les retribucions del soci privat, es tracten en els apartats corresponents de l'informe.

El detall dels arrendaments és el següent:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 LLOGUERS OFICINES I APARCAMENTS	72.897,46	70.888,37	2.009,09	3%
1 LLOGUER MAGATZEM	30.706,38	29.861,12	845,26	3%
1 LLOGUER TERRENYS	6.670,80	0	6.670,80	-
4 LLOGUERS OFICINES I APARTAMENTS	8.020,76	8.174,92	-154,16	-2%
4 LLOGUER MAGATZEM	3.378,56	3.443,61	-65,05	-2%
4 LLOGUER RENTING	2.541,34	2.771,88	-230,54	-8%
5 LLOGUER OFICINES I APARTAMENTS	4.005,90	5.857,99	-1.852,09	-32%
5 LLOGUER MAGATZEM	1.687,39	2.467,63	-780,24	-32%
Subtotal de Lloguers	129.908,59	123.465,52	6.443,07	5%

Arrendament oficines.

La despesa del lloguer d'oficines es refereix al contracte d'arrendament del local comercial situat en la planta baixa del c/ Ciutadans, núm. 11 per l'atenció al públic i la segona planta d'aquest mateix edifici, on s'ubiquen els serveis administratius d'AGISSA, formalitzat amb GIRONA, S. A i la seva vigència s'estén fins la finalització de la col·laboració establerta mitjançant AGISSA.

Pel que fa a l'arxiu situat en la planta soterrània d'aquesta mateixa finca, al local 1 bis B, AGISSA va disposar durant el període analitzat d'un contracte vigent fins el 31 d'abril de 2014, amb la societat BANDIRMA i la posterior renovació amb condicions anàlogues a l'anterior.

Arrendament finca rústega

AGISSA ha satisfet un lloguer per una finca rústega situada a l'àmbit del Pla Parcial Valvera Sitjar del municipi de Salt. En aquesta finca Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. va perforar pous per a extracció d'aigua subterrània amb destí a la xarxa d'abastament reservats essencialment per reforçar el subministrament en èpoques de carestia d'aigua.

La finca fou arrendada al Sr. Tomás Bellsolà Molas, segons contracte formalitzat al 1 de gener de 2008, per un termini de 10 anys prorrogables.

Per l'arrendament, en cadascun dels anys revisats s'ha satisfet una renda de 6.670,80 euros anuals més IVA. La corresponent a l'exercici de 2014 fou comptabilitzada com treballs realitzats per tercers.

De la informació que ens ha estat facilitada es desprèn que els terrenys arrendats són titularitat de l'Ajuntament de Salt des del 29 de desembre de 2003 fruit d'un conveni de cessió anticipada de terrenys, figurant inscrita en el Registre de la Propietat en aquest termes.

Per tant, AGISSA estaria satisfent el lloguer a un tercer el qual no ostenta la titularitat ni la possessió del bé i sobre la base d'un contracte nul.

Cal fer esment que en l'expedient de l'Ajuntament de Salt consta una petició d'AGISSA sol·licitant una llicència per a l'ús privatiu o aprofitament especial del domini públic, de data 12 d'abril de 2006, la qual cosa posa de manifest que la societat hauria de conèixer la titularitat jurídica del bé municipal.

Arrendament de magatzem

El contracte fou formalitzat amb l'entitat mercantil VINT-I-SIS va definir els pactes relatius al lloguer de la nau industrial situada a Fornells de la Selva (Girona), c/ de Ponent, s/n, amb una superfície aproximada de 980 m², abastava fins el 31/8/2015. La seva renovació no va tenir lloc fins el 1/3/2016.

7.4.2 Reparació i conservació

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 REPARACIO UTILLATGE	2.839,17	3.583,04	-743,87	-21%
2 REPARACIO UTILLATGE	118,89	358,26	-239,37	-67%
4 REPARACIO UTILLATGE	821,46	90,00	731,46	813%
1 REPARACIO ORDINADORS	189,10	229,02	-39,92	-17%
6 REPARACIO ORDINADORS LABORATORI	38,00	1.533,73	-1.495,73	-98%
622 REPARACIO I CONSERVACIO	4.006,62	5.794,05	-1.787,43	-31%

7.4.3 Servei de professionals independents.

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
Estructura	187.983	187.983	0	0,0%
Assessoraments	58.201	45.973	12.228	26,6%
Gestió Control Ajuntament	66.631	40.233	26.398	65,6%
Total Serveis professionals independents	312.815	274.189	38.626	12,3%

Costos d'estructura

En relació als conceptes inclosos en aquest apartat cal indicar:

En relació a la quantitat anual de 187.982,84 euros satisfeta per AGISSA a GIRONA, SA, no s'ha obtingut documentació justificativa per tal de contrastar l'import imputat a les despeses suportades pel personal vinculat a la direcció i comandament d'AGISSA. Per aquest motiu 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 i altres costos del personal objecte de facturació.

Aquest fet impedeix verificar el compliment de l'article 28 del Plec de Condicions del servei. A la nota 3.2 es detallen les incidències observades en relació a aquesta despesa. A més, aquesta limitació suposa també que no es pugui contrastar l'estricta observança de la clàusula 10ª del contracte de 18 de març de 2013 per la qual s'estableix la retribució que el soci privat ha de percebre d'AGISSA, modificant l'apartat darrer de l'anterior règim contingut a l'article 28.

Gestió i control Ajuntament.

S'ha descrit a l'apartat 2.4.1 el contingut i les observacions referides a aquest apartat.

7.4.4 Transports

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	REPARACIO VEHICLES	10.287,77	18.400,68	-8.112,91	-44%
1	COMBUSTIBLE VEHICLES	16.432,99	20.940,16	-4.507,17	-22%
1	TRANSPORT TERCERS - MAT.MAGATZEM	812,11	1.065,05	-252,94	-24%
2	REPARACIO VEHICLES	4.016,08	2.553,70	1.462,38	57%
2	COMBUSTIBLE VEHICLES	0,00	4.130,57	-4.130,57	-100%
2	TRANSPORT TERCERS	4.091,95	29,22	4.062,73	13904%
4	REPARACIO VEHICLES	19.524,83	12.934,81	6.590,02	51%
4	COMBUSTIBLE VEHICLES	19.049,13	21.401,39	-2.352,26	-11%
4	TRANSPORTS TERCERS - MAT.MAGATZEM	144,00	11,40	132,60	1163%
6	TRANSPORT TERCERS	1.803,76	1.703,08	100,68	6%
624	TRANSPORTS	76.162,62	83.170,06	-7.007,44	-8%

7.4.5 Assegurances

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	PRIMES ASSEGURANCES	49.928,25	49.495,49	432,76	1%
1	ASSEGURANCES VEHICLES	7.181,07	7.285,53	-104,46	-1%
2	PRIMES ASSEGURANCES	5.708,02	5.662,94	45,08	1%
2	ASSEGURANCES VEHICLES	2.116,50	2.164,88	-48,38	-2%
3	PRIMES ASSEGURANCES	1.547,60	1.547,62	-0,02	0%
4	PRIMES ASSEGURANCES	5.019,75	5.019,75	0,00	0%
4	ASSEGURANCES VEHICLES	4.373,07	4.404,86	-31,79	-1%
625	PRIMES ASSEGURANCES	75.874,26	75.581,07	293,19	0%

7.4.6 Publicitat

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	PUBLICITAT	4.415,83	4.311,01	104,82	2%
6	PUBLICITAT	484,44	0.00	484,44	-
627	PUBLICITAT	4.900,27	4.311,01	589,26	14%

Aquestes despeses són les suportades en la imatge de l'empresa en el seu conjunt poden ser considerades com a despesa en promoció i publicitat.

Al 2015, a més de les registrades l'any anterior, també van contemplar despeses de promoció específica de l'activitat de laboratori, com la renovació d'un domini web l'allotjament del lloc web i del gestor de continguts www.laboratori.aiguesdegironasaltisarriadelter.cat, diferent del principal d'AGISSA (www.aiguesdegirona.cat),).

7.4.7 Subministraments

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	ELECTRICITAT-CALEFACCIO-ASCENSO	15.544,07	16.623,57	-1.079,50	-6%
1	AIGUA-MAGAT. FORNELLS/CIUTADANS	797,90	578,09	219,81	38%
628	SUMINISTRES	16.341,97	17.201,66	-859,69	-5%

7.4.8 Altres serveis

	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	MATERIAL OFICINA I IMPREMTA	11.972,89	13.547,25	-1.574,36	-12%
1	TELEFON	8.839,01	14.575,11	-5.736,10	-39%
1	ORDINADOR REBUTS IMPRESOS	48.265,10	45.028,36	3.236,74	7%
1	RELACIONS I DIETES	628,82	1.073,53	-444,71	-41%
1	CORREUS I SUBSCRIPCIONS	83.896,10	63.979,85	19.916,25	31%
1	UTILLATGE I EINES	2.118,55	2.247,27	-128,72	-6%
1	GESTIO NOMINES	5.683,50	5.972,70	-289,2	-5%
1	ALTRES DESPESES GENERALS	26.532,17	27.109,72	-577,55	-2%
2	MATERIAL OFICINA I IMPRENTA	856,18	561,18	295	53%
2	TELEFON	3.055,14	4.109,26	-1.054,12	-26%
2	RELACIONS I DIETES	64,8	60,4	4,4	7%
2	UTILLATGE I EINES	174,11	195,34	-21,23	-11%
2	GESTIO NOMINES	1.633,50	1.677,00	-43,5	-3%
2	ALTRES DESPESES GENERALS	15.359,16	14.607,30	751,86	5%
4	MATERIAL OFICINA I IMPRENTA	3.676,04	4.185,86	-509,82	-12%
4	TELEFON	2.341,47	3.836,45	-1.494,98	-39%
4	UTILLATGE I EINES	1.454,27	2.475,07	-1.020,80	-41%
4	GESTIO NOMINES	1.188,00	1.161,00	27	2%
4	ALTRES DESPESES GENERALS	802,84	244,36	558,48	229%
6	MATERIAL OFICINA I IMPRENTA	2.510,86	1.882,38	628,48	33%
6	TELEFON	822,63	1.441,46	-618,83	-43%
6	RELACIONS I DIETES	340,04	112,79	227,25	201%
6	GESTIO NOMINES	742,5	774	-31,5	-4%
6	ALTRES DESPESES GENERALS	511,72	18,88	492,84	2610%
629	ALTRES SERVEIS	223.469,40	210.876,52	12.592,88	6%

El Compte inclou, l'any 2015, una subvenció a la Fundació Oncolliga abonant les factures emeses i cobrades pel subministrament d'aigua efectuat en tres locals propietat de l'entitat, mitjançant una transferència de data 31/3/2015 al seu favor, per import de 296,07 euros corresponents a les factures de l'exercici 2013 més altres 492 euros per l'exercici 2014.

Entenem que AGISSA no ostenta la facultat de renunciar als ingressos que gestiona ni atorgar una subvenció la qual, a la vegada, excedeix les facultats de qui l'ordenà, el Conseller Delegat i gerent.

7.5 Altres despeses

A continuació es presenta un quadre comparatiu altres despeses:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
Altres Tributs	27.493	32.273	-4.780	-15%
Provisió Morositat	44.286	64.633	-20.347	-31%
Indemnitzacions a tercers	2.228	6.003	-3.775	-63%
ALTRES DESPESES	74.006	102.909	-28.903	-28%

7.5.1 Altres tributs

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 IMPOST ACTIVITATS EMPRESARIALS I.A.E	16.950,68	16.950,68	0,00	0%
1 IBI, IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	1.908,94	1.826,82	82,12	4%
2 IBI, IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	5.558,51	10.987,40	-5.428,89	-49%
3 I.A.E. ENERGIA FOTOVOLTAICA	63,08	63,08	0,00	0%
3 IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	1.506,27	898,84	607,43	68%
4 IMPOST CIRCULACIO I ALTRES	805,78	846,84	-41,06	-5%
6 IAE.LABORATORI	699,57	699,57	0,00	0%
631 ALTRES TRIBUTS	27.492,83	32.273,23	-4.780,40	-15%

La desviació corresponent a l'IBI de l'exercici 2014 respon a la revisió derivada de les ampliacions de la Planta de Montfullà.

7.5.2 Provisions per insolvències

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	PROVISIO MOROSOS	37.830,48	57.059,01	-19.228,53	-34%
4	PROVISIO MOROSOS	5.863,12	6.859,33	-996,21	-15%
6	PROVISIO MOROSOS	592,25	714,18	-121,93	-17%
694	PROVISIO MOROSOS	44.285,85	64.632,52	-20.346,67	-31%

A partir de l'exercici 2013 AGISSA pren en consideració els saldos pendents de particulars pel subministrament d'aigua, tant l'import derivat del consum d'aigua com pel corresponent cànon de l'aigua, en haver esdevingut la societat responsable subsidiari dels mateixos, incrementant llavors la dotació per aquest concepte de forma molt significativa respecte l'any anterior.

D'altra banda, al 2014 AGISSA va mudar el criteri adoptat l'any precedent provisionant també els saldos pendents de pagament corresponents a factures emeses a administracions públiques i organismes oficials per import de 9.335 euros. Cal posar de manifest la manca d'uniformitat en l'aplicació d'aquest criteri, ja que en la determinació dels conceptes facturats per conceptes vinculats al servei d'aigua es descarten els saldos corresponents a aquests tercers (donat que no es dubta de la seva recuperabilitat) sense que s'hagi obtingut cap justificació per aquest tractament diferenciat.

Al 2015 no s'inclouen factures d'organismes públics.

Tant a l'exercici 2014 com al 2015 es provisiona al grup 4 de comptes relatiu al sanejament l'import corresponent a les factures emeses a TRARGISA, tal com s'ha exposat a l'apartat 9.1 relatiu al sanejament ordinari.

7.5.3 Indemnitzacions a tercers

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 INDEMNITZACIONS A 3ERS.	1.054,54	4.879,63	-3.825,09	-78%
4 INDEMNITZACIONS A 3ERS.	1.173,01	1.123,44	49,57	4%
652 INDEMNITZACIONS 3ers.	2.227,55	6.003,07	-3.775,52	-63%

Aquest epígraf de despesa es correspon a aquelles indemnitzacions satisfetes quan es produeixen danys i/o sinistres amb perjudici a tercers sense cobertura en les pòlisses d'assegurança subscrites per AGISSA.

8 Servei de Laboratori

L'Entitat ha prestat, en els anys revisats, serveis de laboratori per a l'activitat pròpia i per tercers.

El compte analític està format per imputacions a altres centres d'activitat d'AGISSA, els quals es calculen d'acord amb preus de transferència, i pels ingressos de tercers, els quals són fruit de tarifes que s'apliquen en funció del tercer i que donen lloc a l'observació que es recull a l'apartat 12.

S'ha contrastat els ingressos enregistrats amb els que deriven de les estadístiques d'activitat, havent comprovat la seva integritat. La totalitat d'aquests ingressos registrats en comptabilitat durant el període analitzat:

Ingressos Anàlisi de laboratori	2015	2014	2015-2014	%
Girona Distribució (grup 1)	56.826,29	56.159,43	666,86	1%
Planta Montfullà (grup 2)	80.097,65	77.566,49	2.531,16	3%
Prodaisa (DipSalut)	67.482,91	87.354,35	-19.871,44	-23%
Prodaisa	76.633,39	74.385,72	2.247,67	3%
UTE Prodaisa-Girona	5.640,49	14.597,73	-8.957,24	-61%
Ag. Blanes	27.000,44	28.498,08	-1.497,64	-5%
Ag. Banyoles	41.369,95	39.736,05	1.633,90	4%
Clients diversos	61.365,17	63.798,88	-2.433,71	-4%
TOTAL	416.416,29	442.096,73	-25.680,44	-6%

Considerant la valoració de l'activitat pròpia d'acord amb els barems indicats anteriorment, el quadre següent posa de manifest el pes relatiu dels ingressos originats per aquesta activitat entre la destinada al servei públic, a ens vinculats al soci privat i a altres tercers.

Tipologia de client	2015	Pes relatiu	2014	Pes relatiu
Servei públic (grup 1 i 2)	133.725,92	30%	136.923,94	33%
Ens vinculats	204.835,88	46%	176.757,23	42%
Ag. Banyoles i altres	103.534,93	23%	102.735,12	25%
Total	442.096,73	100%	416.416,29	100%

La revisió efectuada en cal destacar:

AGISSA aplica unes condicions més avantatjoses als ens vinculats que aquelles aplicades al propi subministrament d'aigua en alta i en baixa i a altres tercers. Així S'ha observat que durant el període analitzat el preu aplicat als serveis de laboratori prestats a entitats vinculades van ser facturats a un preu inferior a aquell aplicat als servei públic, advertint també una evolució discordant respecte al preu de mercat, tal i com s'exposa de la seva comparativa entre els anys 2013, 2014 i 2015.

S'observa en els quadres següents com mentre els preus del mercat es mantenen estables o registren increments, empreses vinculades al soci privat com PRODAISA han gaudit des del començament de 2013 d'una rebaixa dels preus per les anàlisis de qualitat de l'aigua encomanades a AGISSA.

Tipus d'anàlisi, 2013-2014	EMPRESA VINCULADA		Valor de mercat	
	Preu mig	Variació	Variació Preu	
	2013	2014-2013	Màxim	Mínim
Anàlisi de control de dipòsit	105,78	-4%	9%	9%
Anàlisi de control de xarxa	80,21	-4%	9%	0%
Anàlisi complet	1.187,86	-22%	0%	42%
Anàlisi control piscina	76,14	-40%	9%	0%
Anàlisi legionel·la	86,46	2%	9%	0%

Tipus d'anàlisi, 2014	Valor de mercat			EMPRESA VINCULADA		
	Preu 2014			Preu	Diferència	Descompte
	Màxim	Mínim	Preu mig	2014	s/mercat	s/mercat
Anàlisi de control de dipòsit	157,52	73,26	115,39	101,50	-13,89	12%
Anàlisi de control de xarxa	100,28	54,87	77,58	77,14	-0,435	1%
Anàlisi complet	1.384,21	1.107,37	1.245,79	931,77	-314,02	25%
Anàlisi control piscina	141,47	68,79	105,13	45,86	-59,27	56%
Anàlisi legionel·la	314,16	75,55	194,86	87,76	-107,095	55%

Tipus d'anàlisi 2015-2014	EMPRESA VINCULADA	Valor de mercat		EMPRESA VINCULADA	Valor de mercat	
	2015	Màxim	Mínim	2015-2014	Màxim	Mínim
Anàlisi de control de dipòsit	102,00	157,52	73,99	0%	0%	1%
Anàlisi de control de xarxa	77,91	100,28	55,42	1%	0%	1%
Anàlisi complet	941,09	1398,05	1118,44	1%	1%	1%
Anàlisi control piscina	45,86	141,47	141,47	0%	0%	106%
Anàlisi legionel·la	88,64	314,16	78,59	1%	0%	4%

Tipus d'anàlisi, 2015	Valor de mercat			EMPRESA VINCULADA		
	Preu 2015			Preu	Diferència	Descompte
	Màxim	Mínim	Preu mig	2015	s/mercat	s/mercat
Anàlisi de control de dipòsit	157,52	73,26	115,39	101,5	13,89	12%
Anàlisi de control de xarxa	100,28	54,87	77,575	77,14	0,435	1%
Anàlisi complet	1.398,05	1.118,44	1258,245	931,77	326,475	26%
Anàlisi control piscina	141,47	68,79	105,13	45,86	59,27	56%
Anàlisi legionel·la	314,16	75,55	194,855	87,76	107,095	55%

PRODAISA va resultar adjudicatària d'una licitació promoguda per l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona (Dipsalut) per l'activitat de laboratori. Prodaisa ha subcontractat aquests serveis a Agissa, desconeixent el valor afegit que incorpora la primera en aquesta prestació i desconeixent, també, els preus que va satisfer Dipsalut pels serveis. La relació entre ambdues es va formalitzar mitjançant conveni que es descriu a l'apartat 12.

De la revisió realitzada s'ha observat que les proves de laboratori per la qualitat de l'aigua destinades al DIPSALUT que PRODAISA contracta AGISSA es realitzen a uns preus molt inferiors als aplicats a la mateixa companyia per a serveis que tenen altre destinació:

Tipus d'anàlisi	Preu general	Preu aplicat	Diferència	Descompte (%)	V. de mercat		Diferència preu DIPSALUT-V. de mercat mínim	
	PRODAISA	DIPSALUT			Màxim	Mínim	V. absolut	%
Anàlisi de control de dipòsit	101,50	17,43	84,07	83%	157,52	73,26	-55,83	-76%
Anàlisi de control de xarxa	77,14	17,43	59,71	77%	100,28	54,87	-37,44	-68%
Anàlisi complet	931,77	235,42	696,35	75%	1.384,21	1.107,37	-871,95	-79%
THM's	111,85	30,64	81,21	73%				
Determinacions diverses	13,77	3,99	9,78	71%				
Alumini	33,52	3,99	29,53	88%				
Micro bàsica	27,53	4,86	22,67	82%				

Tot i l'elevat volum d'aquestes operacions (devent-se considerar no només anualment sinó també una estimació raonable fins a l'exhauriment del període de pròrroga) no s'ha aplicat el procediment establert per les NIC, devent AGISSA comptar amb el vist-i-plau de la Comissió Especial de Representants per tal d'aplicar les condicions econòmiques establertes als ens vinculats.

9 Sanejament

En el present apartat es tracta de manera unificada les operacions relatives a l'activitat de sanejament, primerament es tractaran aquelles vinculades al pressupost d'explotació aprovat en base al qual l'Ajuntament de Girona satisfà el corresponent cànon anual (identificades internament com a grup de comptes 4) i, posteriorment, aquelles altres operacions que són tractades comptablement com a "obres d'envergadura" (identificades com a grup de comptes 5).

En relació a aquests últims, resultaria d'aplicació el quadre de preus unitaris del servei de sanejament que AGISSA presenta anualment junt amb el quadre dels preus unitaris del servei d'aigua potable, en el qual s'inclouen els preus unitaris dels materials de les instal·lacions del servei de clavegueram i de les hores de mà d'obra 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.

9.1 Sanejament ordinari

AGISSA presta el servei de sanejament ordinari a la xarxa de clavegueram al municipi de Girona. En contraprestació rep de l'Ajuntament uns pagaments que reben la denominació de *cànon municipal* i una subvenció a l'explotació fixats en funció d'un pressupost anual, elaborat d'acord amb les condicions del "Plec de condicions tècniques, jurídic administratives i econòmiques de la prestació del Servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona".

Dels documents elaborats per AGISSA com a pressupostos pels anys 2014 i 2015, i la seva posterior execució cal destacar:

- S'aprovà un cànon municipal màxim fins a un import de 600.000 euros (IVA inclòs), d'acord amb el programa d'actuacions i finançament del servei de sanejament públic en baixa d'aquests anys.
- Com a subvenció a l'explotació del servei de sanejament per aquests exercicis s'afecta la part dels drets de l'Ajuntament a percebre en concepte d'administració actuant del servei d'aigües, per import de 24.491,82 euros en ambdós anys.
- Tal i com expressa el mateix Decret d'aprovació, la despesa contemplada en Pressupost pel concepte de retribució al soci privat (calculant un 3% sobre el total d'ingressos del servei, un cop deduïda l'esmentada subvenció a l'explotació) és un pagament a compte, i per tant ha de ser objecte d'ajust al tancament de l'exercici, en funció del cash flow generat per l'activitat de la societat.

Els ingressos i despeses imputades en comptabilitat durant el període 2014-2015 per aquest servei són els següents:

Compte	Concepte	2014	2015	2015- 2014	%
702	Ing. Escomeses privades	62.445,42	68.319,45	5.874,03	9%
705	Ing. Inspecció TV	17.506,67	9.762,10	-7.744,57	-44%
705	Ing. Per cànon municipal	537.477,62	568.527,94	31.050,32	6%
705	Ing treballs tercers	0,00	1.528,28	1.528,28	100%
705	Ing. Per Reparacions	3.774,36	3.004,43	-769,93	-20%
705	Ing. Venda material	2.205,00	481,82	-1.723,18	-78%
740	Subvencions a l'explotació	24.491,82	24.981,65	489,83	2%
759	Ing. Serveis diversos (TRARGISA)	4.845,55	4.845,55	0,00	0%
795	Excés provisió insolvències /Atípics	32.096,26	11.080,58	-21.015,68	-65%
I	TOTAL INGRESSOS	684.842,70	692.531,80	10.143,57	1%

Compte	Concepte	2014	2015	2014-2015	%
601	Escomeses materials	2.885,72	5.296,62	2.410,90	84%
605	Materials i Conservació	3.419,33	2.429,80	-989,53	-29%
607	Treballs de tercers	92.929,47	104.267,63	11.338,16	12%
610	Variació existències	3.874,31	0,00	-3.874,31	-100%
621	Renting i lloguers	31.673,77	25.096,66	-6.577,11	-21%
623	Estructura i assessoraments	16.994,59	17.393,38	398,79	2%
622	Reparació utilatge	90,00	0,00	-90,00	-100%
624	Transports	34.347,60	38.974,53	4.626,93	13%
625	Primes assegurances	9.424,61	9.392,82	-31,79	0%
629	Despeses diverses	11.902,74	9.462,62	-2.440,12	-21%
631	Impost circulació i altres	846,84	846,84	0,00	0%
640	Sous i Salaris	226.150,95	237.617,48	11.466,53	5%
642	Seg. Social a càrrec empresa	69.539,92	73.685,11	4.145,19	6%
652	Indemnitzacions	1.123,44	1.173,01	49,57	4%
662	Despeses financeres	28.306,21	34.679,53	6.373,32	23%
669	Comissions per aval	1.665,14	775,84	-889,30	-53%
680	Amortit. Conc. Adm. 2013-2020	42.377,36	41.723,55	-653,81	-2%
682	Amortit. Invers. 1999-2012	99.633,43	97.609,80	-2.023,63	-2%
694	Provisió morosos	6.859,33	5.863,12	-996,21	-15%
D	TOTAL DESPESES	684.044,76	706.288,34	22.243,58	3%

I-D	RESULTAT	797,94	-13.756,54	-12.100,01	-1516%
------------	-----------------	---------------	-------------------	-------------------	---------------

A continuació es presenten diversos quadres comparatius relatius a les previsions contemplades en els pressupostos del període analitzats, així com la seva posterior execució.

Comparativa d'execució del pressupost de l'exercici 2014:

Compte	Concepte d'Ingrés	Pressupost 2014	2014	2014-pressupost	%
702	Ing. Escomeses privades	67.750,00	62.445,42	-5.304,58	-8%
705	Ing. Inspecció privades TV	13.500,00	17.506,67	4.006,67	30%
705	Ing. Per cànon municipal	537.477,64	537.477,62	-0,02	0%
705	Ing. Per Reparacions	2.750,00	3.774,36	1.024,36	37%
705	Ing. Venda material	1.350,00	2.205,00	855,00	63%
740	Subvencions a l'explotació	24.491,82	24.491,82	0,00	0%
759	Ing. Serveis diversos (TRARGISA)	4.845,55	4.845,55	0,00	0%
795	Excés provisió insolvències	0,00	32.096,26	32.096,26	0%
I	TOTAL INGRESSOS	652.165,01	684.842,70	32.677,69	5%

Compte	Concepte	Pressupost 2014	2014	2014 - pressupost	%
601	Escomeses materials	3.744,05	2.885,72	-858,33	-23%
605	Materials i Conservació	3.000,00	3.419,33	419,33	14%
607	Treballs de tercers	129.732,56	92.929,47	-36.803,09	-28%
610	Variació existències	0,00	3.874,31	3.874,31	-
621	Renting, lloguers i retrib soci privat	21.595,15	31.673,77	10.078,62	47%
623	Estructura i assessoraments	0,00	16.994,59	16.994,59	100%
622	Reparació utilitatge	425,00	90,00	-335,00	-79%
624	Transports	41.675,50	34.347,60	-7.327,90	-18%
625	Primes assegurances	10.971,00	9.424,61	-1.546,39	-14%
629	Despeses diverses	10.092,78	11.902,74	1.809,96	18%
631	Impost circulació i altres	903,80	846,84	-56,96	-
640	Sous i Salaris	248.023,30	226.150,95	-21.872,35	-9%
642	Seg. Social a càrrec empresa	69.865,93	69.539,92	-326,01	0%
652	Indemnitzacions	1.000,00	1.123,44	123,44	12%
662	Despeses financeres	9.120,97	28.306,21	19.185,24	210%
669	Comissions per aval	1.381,52	1.665,14	283,62	21%
680	Amortit. Conc. Adm. 2013-2020	0,00	42.377,36	42.377,36	100%
682	Amortit. Invers. 1999-2012	99.633,43	99.633,43	0,00	-
694	Provisió insolvències	1.000,00	6.859,33	5.859,33	586%
D	TOTAL DESPESES	652.164,99	684.044,76	31.879,77	5%

I-D	RESULTAT	0,02	797,94	797,92	0,00
------------	-----------------	-------------	---------------	---------------	-------------

De la comparativa del Pressupost de despesa aprovat i la seva posterior execució es desprèn que una sobreestimació de tres partides de despeses per recursos que s'haurien de destinar directa i efectivament al servei:

- Treballs de tercers
- Transports
- Sous i salaris (contemplant el pressupost la despesa associada a un oficial assignat al servei d'aigua, per si calgués aquell reforç addicional durant l'exercici).

Aquestes desviacions positives es compensen amb d'altres negatives on, de fet, es recullen costos interns repartits entre les diverses activitats d'AGISSA, com són els lloguers, els costos d'estructura, l'amortització de la concessió per període de pròrroga i les despeses financeres que li corresponen.

Aquest fet es deu a que durant el 2014 es va implementar un sistema intern de repartiment de costos entre les diverses activitats desenvolupades per AGISSA, en funció dels ingressos generats per cadascuna d'elles. D'acord amb l'article 17 del plec de condicions del servei, aquesta modificació hauria d'haver comportat una regularització de tarifes als efectes de mantenir l'equilibri, en tant literalment preveu que "La fórmula o sistema de revisió de preus contemplarà, en cada moment, l'estructura de costos derivada de l'organització del servei".

A continuació es presenta un quadre comparatiu de les ràtios de marge brut i net de l'activitat duta a terme al 2014, on s'observa que l'increment del marge brut obtingut per una reducció significativa dels subministraments i consums d'explotació i per l'ingrés extraordinari originat per l'excés de provisions per insolvència, no es trasllada en increment del marge net degut a les desviacions en costos de personal, altres despeses d'explotació i costos indirectes repartits entre diverses activitats d'AGISSA.

	Pressupost 2014	Real 2014	Real - pressupost
Import net xifra de negocis	622.827,64	623.409,07	581,43
Altres ingressos d'explotació	29.337,37	29.337,37	0,00
Ingressos d'explotació	652.165,01	652.746,44	581,43
Consums d'explotació	136.476,61	103.108,83	-33.367,78
Marge Brut	515.688,40	549.637,61	33.949,21
% s/Ingressos d'explotació	79,07%	84,20%	5,13%
Despeses de personal	317.889,23	295.690,87	-22.198,36
Altres despeses d'explotació	87.663,23	113.262,92	25.599,69
Total despeses explotació	405.552,46	408.953,79	3.401,33
Amortitzacions	99.633,43	142.010,79	42.377,36
Despeses financeres	10.502,49	29.971,35	19.468,86
Altres resultats (Excés de provisions)	0,00	32.096,26	32.096,26
Resultat	0,02	797,94	797,92
% Resultat s/Ingressos d'explotació	0,00%	0,12%	0,12%

De la revisió corresponent a l'exercici 2014 en cal destacar:

- Ingressos serveis diversos prestats a TRARGISA que posteriorment es doten com insolvències:

Segons el contracte formalitzat el 1 d'octubre de 1997 amb DARGISA (en l'actualitat, TRARGISA):

- AGISSA cedeix la infraestructura, mitjans i equips de hardware i software per l'entorn GIS que té en explotació al seu departament de delineació i cartografia durant 6 hores setmanals a TRARGISA, per tal que aquesta pugui dur a terme les tasques de manteniment de la xarxa de sanejament en alta.
- Com a contraprestació, ha de satisfer a AGISSA un import fixe anual (llavors determinat en 450.000 pessetes anuals), corresponent a la part proporcional de participació en les despeses d'explotació del departament, amb una revalorització anual segons IPC, a liquidar durant el primer mes de l'any).
- AGISSA hauria de presentar trimestralment la factura corresponent a la part proporcional de l'exercici en curs, havent-se compromès Dargisa al seu pagament abans de 90 dies de la data de la factura.

En base a aquest conveni, AGISSA emet una única factura anual al desembre cada exercici per valor de 4.657,50 euros (més IVA) al 2013 i 4.845,55 euros (més IVA) al 2014.

Aquestes factures són objecte de dotació per insolvències a l'exercici següent, sense que es coneguin les causes.

- Excés de provisió d'insolvències:

La desviació observada en l'execució del pressupost correspon pràcticament a l'ingrés resultant d'un excés de dotació pels imports pendents de cobrament de la Constructora Àrids Vilanna. Al respecte, cal considerar que es tracta d'un ingrés extraordinari que no hauria de servir per equilibrar el resultat anual, en tant no es tracta d'uns recursos generats per l'activitat d'aquest exercici.

També s'observa una desviació de més de 5 milers d'euros degut a la provisió per dubtós cobrament o insolvència, presentant-se a continuació la composició d'aquell saldo registrat al tancament de l'exercici:

Factures provisionades a 31/12/2014	Import
FRA.74 AJUNTAMENT GIRONA	279,54
FRA.347 GENERALITAT CATALUNYA	73,06
FRA.305 TRARGISA	5.635,58
FRA.77 UTE FRONTISA STA EUGENIA	871,15
TOTAL	6.859,33

Comparativa d'execució del pressupost de l'exercici 2015:

Compte	Concepte	Pressupost 2015	2015	2015 - pressupost	%
702	Ing. Escomeses privades	0,00	68.319,45	68.319,45	-
705	Ing. Inspecció TV	20.000,00	9.762,10	-10.237,90	-51%
705	Ing. Per canon municipal	568.527,94	568.527,94	0,00	0%
705	Ing treballs tercers	0,00	1.528,28	1.528,28	-
705	Ing. Per Reparacions	2.750,00	3.004,43	254,43	9%
705	Ing. Venda material	1.350,00	481,82	-868,18	-64%
740	Subvencions a l'explotació	24.491,82	24.981,65	489,83	2%
759	Ing. Serveis diversos (TRARGISA)	4.918,23	4.845,55	-72,68	-1%
795	Excès provisió insolvències /Atípics	0,00	11.080,58	11.080,58	-
I	TOTAL INGRESSOS	622.037,99	692.531,80	70.493,81	11%

Compte	Concepte	Pressupost 2015	Real 2015	Real-pressupost	%
601	Escomeses materials	0,00	5.296,62	5.296,62	-
605	Materials i Conservació	3.750,00	2.429,80	-1.320,20	-35%
607	Treballs de tercers	112.646,72	104.267,63	-8.379,09	-7%
621	Renting, lloguers i retrib soci privat	20.701,39	25.096,66	4.395,27	21%
623	Estructura i assessoraments	0,00	17.393,38	17.393,38	-
624	Transports	41.675,50	38.974,53	-2.700,97	-6%
625	Primes assegurances	10.971,00	9.392,82	-1.578,18	-14%
629	Despeses diverses	11.319,78	9.462,62	-1.857,16	-16%
631	Impost circulació i altres	903,80	846,84	-56,96	-6%
640	Sous i Salaris	239.448,12	237.617,48	-1.830,64	-1%
642	Seg. Social a càrrec empresa	70.010,00	73.685,11	3.675,11	5%
652	Indemnitzacions	1.500,00	1.173,01	-326,99	-22%
662	Despeses financeres	9.120,97	34.679,53	25.558,56	280%
669	Comissions per aval	1.381,52	775,84	-605,68	-44%
680	Amortit. Conc. Adm. 2013-2020	0,00	41.723,55	41.723,55	-
682	Amortit. Invers. 1999-2012	97.609,20	97.609,80	0,60	0%
694	Provisió insolvències	1.000,00	5.863,12	4.863,12	486%
D	TOTAL DESPESES	622.038,00	706.288,34	84.250,34	14%

I-D	RESULTAT	-0,01	-13.756,54	-13.756,53	-
------------	-----------------	--------------	-------------------	-------------------	----------

De l'anàlisi del pressupost i execució de l'exercici de 2015 cal posar de manifest les observacions següents:

Defecte de pressupost de 2015.

L'execució pressupostària posa de manifest desviacions rellevants les quals s'han atribuir a una previsió deficient de l'exercici, en no haver considerat conceptes, o haver-los valorat incorrectament.

Així, cal destacar-ne les següents:

- No es va contemplar cap ingrés associat a escomeses privades, tot i haver obtingut al 2014 més de 60 milers d'euros per aquest concepte.
- No s'inclou cap import per escomeses de materials, sent aquest una partida que s'havia mantingut al voltant en els 3.000 euros a les anteriors dades exposades.
- No es van incloure els costos d'estructura ni per la dotació a l'amortització de la concessió administrativa, concepte pel qual es van imputar més de 17 i 40 milers d'euros, respectivament, l'exercici anterior. També la previsió de despesa financera resultaria subestimada tenint en compte el repartiment de costos aplicada per AGISSA, junt amb els anteriors conceptes.
- En lloguers, la diferència que s'observa es deu principalment al rènting contractat pel vehicle de l'encarregat del servei de sanejament.
- S'observa una sobreestimació dels ingressos per cànon municipal. El Pressupost recull exactament l'import contemplat al Pla Econòmic Financer (PEF) aprovat en el moment de la pròrroga del servei, sense cap adequació a la realitat fàctica del servei (havent-se aprovat com a import màxim una despesa de 600.000 euros IVA inclòs, coincidint amb l'import de l'any anterior). En tant als ingressos per inspecció de TV, AGISSA continua cobrant a l'Ajuntament de Girona el mateix preu que l'any anterior, per aplicació del conveni esmentat.

Com a resultat d'aquelles estimacions, finalment s'obté la següent comparativa entre 2015 respecte el seu pressupost:

	Pressupost 2015	Real 2015	Real - pressupost
Import net xifra de negocis	592.627,94	651.624,02	58.996,08
Altres ingressos d'explotació	29.410,05	29.827,20	417,15
Ingressos d'explotació	622.037,99	681.451,22	59.413,23
Consums d'explotació	116.396,72	111.994,05	-4.402,67
Marge Brut	505.641,27	569.457,17	63.815,90
% s/Ingressos d'explotació	81,29%	83,57%	2,28%
Despeses de personal	309.458,12	311.302,59	1.844,47
Altres despeses d'explotació	88.071,47	108.202,98	20.131,51
Total despeses explotació	397.529,59	419.505,57	21.975,98
Amortitzacions	97.609,20	139.333,35	41.724,15
Despeses financeres	10.502,49	35.455,37	24.952,88
Altres resultats atípics (ingrés)	0,00	11.080,58	11.080,58
Resultat	-0,01	-13.756,54	-13.756,53
% sobre els ingressos explotació	0,00%	-2,02%	-2,02%

De l'evolució de les ràtios de marge brut i net de l'activitat entre el període analitzat s'observa un efecte similar al ja assenyalat: l'increment del marge brut obtingut per un increment de prop de 60 milers d'euros unit a una lleugera reducció dels consums d'explotació no es trasllada en marge net com a conseqüència de les desviacions assenyalades en altres despeses d'explotació i costos indirectes repartits entre diverses activitats d'AGISSA, sense que en aquest cas l'ingrés extraordinari originat per l'excés de provisions per insolvència arribi a compensar la pèrdua.

9.2 Sanejament correctiu

D'acord amb l'article 8 del plec de condicions del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram exigeix a AGISSA d'elaborar un Pla Director d'explotació i millora del servei d'acord amb un inventari valorat de les instal·lacions, a la vista del qual l'Ajuntament de Girona aprovaria aquelles inversions escaients en la xarxa de clavegueram. En virtut d'aquell Pla l'Ajuntament de Girona resultaria plausible determinar un programa de manteniment adequat a la realitat del servei.

Malgrat aquesta previsió, AGISSA no ha lliurat a l'Ajuntament aquest Pla Director d'explotació i millora del servei, el qual hauria d'haver estat presentat en un termini no superior a nou mesos a comptar des de la data d'inici del servei, és a dir, a començaments de l'any 1998, segons allò estipulat per l'esmentada clàusula del plec de condicions.

L'article 3 del plec de condicions especifica que davant de la necessitat d'inversions inicials en el servei de clavegueram i la possibilitat de recórrer al crèdit, el soci privat de l'empresa mixta vindrà obligat a instància de l'Ajuntament de Girona a aportar la finançament en les millors condicions o en altre cas a avalar a la societat gestora.

Tal i com va posar de manifest l'informe de control financer emès en relació a l'exercici 2013, la inversió realitzada en la xarxa de clavegueram des de la seva encomana a AGISSA fins l'aprovació de la pròrroga (1997-2012) representa el 68% dels 2.621 milers d'euros invertits, havent-se identificat com a inversions anuals actuacions recurrents i d'inspecció mitjançant càmeres de TV que havien estat finançades a crèdit. Aquesta pràctica va comportar que AGISSA s'endeutés en excés i activés despeses corrents com un immobilitzat, redundant en l'Ajuntament un cost addicional sobre el servei de sanejament degut al cost financer associat al seu finançament.

Des de la pròrroga del servei, però, aquestes actuacions es duen a terme sense recórrer a finançament aliè sinó aprovant certificacions mensuals presentades per AGISSA com a "manteniment correctiu", entre les quals hi destaca les inspeccions amb càmera de TV que AGISSA encomana al soci privat.

Durant el període analitzat, el volum de despesa contemplat a les certificacions emeses pel manteniment correctiu (8 i 7, durant els 2014 i 2015, respectivament), va ascendir a un volum total de 300.000 euros anuals, IVA inclòs, tal i com es mostra:

Data	Certificació	Factura	Total pressupostat	Marge cial. (6% + 13%)	Import sense IVA	Import amb IVA
05/02/2014	1ª	2014/A/28	13.590,95	1.766,82	16.173,23	19.569,61
17/03/2014	2ª	2014/A/58	28.369,58	3.688,05	33.759,80	40.849,36
25/04/2014	3ª	2014/A/98	26.155,59	3.400,23	31.125,15	37.661,43
26/05/2014	4ª	2014/A/136	31.326,20	4.072,41	37.278,18	45.106,60
22/07/2014	5ª	2014/A/195	34.333,69	4.463,38	40.857,09	49.437,08
29/08/2014	6ª	2014/A/235	31.899,04	4.146,88	37.959,86	45.931,43
13/11/2014	7ª	2014/A/282	28.822,01	3.746,86	34.298,19	41.500,81
31/12/2014	8ª	2014/A/323	13.523,28	1.758,03	16.092,70	19.472,17
TOTAL MANTENIMENT CORRECTIU			208.020,34	27.042,64	247.544,20	299.528,48

Data	Certificació	Factura	Total pressupostat	Marge cial. (6% + 13%)	Import sense IVA	Import amb IVA
20/02/2015	1ª	2015/A/29	30.008,92	5.701,69	35.710,61	43.209,84
14/04/2015	2ª	2015/A/73	31.538,78	5.992,37	37.531,15	45.412,69
28/05/2015	3ª	2015/A/121	30.699,96	5.832,99	36.532,95	44.204,87
03/07/2015	4ª	2015/A/177	29.240,02	5.555,60	34.795,62	42.102,70
25/08/2015	5ª	2015/A/232	29.706,95	5.644,32	35.351,27	42.775,04
04/11/2015	6ª	2015/A/301	30.104,71	5.719,89	35.824,60	43.347,77
31/12/2015	7ª	2015/A/341	27.024,88	5.134,73	32.159,61	38.913,12
TOTAL MANTENIMENT CORRECTIU			208.324,22	39.581,60	247.905,82	299.966,04

Inspecció TV

Entre aquelles certificacions, s'inclou en concepte d'inspeccions amb TV l'import subcontractat al soci privat Girona S.A.

Concepte i codi factura	Període facturat		Import
1ª Certificació – 2014/A/28	18/12/2013	15/01/2014	797,68
3ª Certificació – 2014/A/98	16/01/2014	13/02/2014	4.408,24
5ª Certificació – 2014/A/195	14/02/2014	20/05/2014	9.908,04
7ª Certificació – 2014/A/282	20/05/2014	14/10/2014	4.366,25
8ª Certificació – 2014/A/323	15/10/2014	31/12/2014	1.889,23
Subtotal 2014			21.369,44
13% Despeses Generals			2.778,03
6% Benefici industrial			1.282,17
Import sense IVA			25.429,63
TOTAL amb IVA			30.769,86

Concepte i codi factura	Període facturat		Import certificació	Import comptabilitzat	Diferència
2ª Certificació - 2015/A/73	01/01/2015	19/02/2015	3.652,54	3.652,70	-0,16
3ª Certificació - 2015/A/121	19/02/2015	08/04/2015	2.477,01	2.477,12	-0,11
4ª Certificació - 2015/A/177	08/04/2015	17/06/2015	9.740,09	9.740,53	-0,44
5ª Certificació - 2015/A/232	18/06/2015	25/08/2015	2.015,20	2.015,28	-0,08
6ª Certificació - 2015/A/301	18/08/2015	15/10/2015	2.728,90	2.729,03	-0,13
7ª Certificació - 2015/A/341	15/10/2015	22/12/2015	1.738,11	1.534,14	203,97
Subtotal 2015			22.351,85	22.148,80	203,05
13% Despeses Generals			2.905,74	2.879,34	26,40
6% Benefici industrial			1.341,11	1.328,93	12,18
Import sense IVA			26.598,70	26.357,07	241,63
TOTAL amb IVA			32.184,43	31.892,06	292,37

Segons el conveni formalitzat amb l'Ajuntament de Girona l'1 d'abril de 2003, AGISSA realitzaria per encàrrec de l'Ajuntament de Girona la inspecció de l'estat de la xarxa de sanejament amb càmeres de TV de circuit tancat (incloent-hi la redacció de l'informe tècnic resultant de la inspecció amb fotografies dels punts significatius, dades complementàries de pendants i incidències, així com lliurament de la pel·lícula resultat de la inspecció en format VHS), mitjançant un equip format per un inspector, un ajudant i un vehicle convenientment equipat.

Aquest conveni preveu una facturació anual a l'Ajuntament de Girona en funció del servei efectivament prestat, establint un import anual en funció d'un nombre màxim d'hores de dedicació (per l'any 2005, una despesa de 15.000 euros anuals per 250 hores, és a dir, a raó de 60 euros l'hora) més altres 50 hores de lliure disposició per l'Ajuntament de Girona. Les hores addicionals serien facturades a un import superior que, per l'any 2003, va ser fixat en 80,04 euros. Aquest conveni no contempla cap clàusula relativa a la revisió d'aquests preus.

Malgrat l'anterior, totes les inspeccions de la xarxa de sanejament es facturem a raó de, 83,97 euros/h, sense que consti cap acord o acte administratiu de revisió de preus. A més, la seva inclusió dins la certificació de manteniment correctiu suposa un major cost per la repercussió del 13 % de despeses generals i 6 % de benefici industrial.

Segons manifesta AGISSA, les inspeccions efectuades es proposen al responsable de sanejament de l'Àrea de Sostenibilitat, qui les aprova, incloent-les en la factura periòdica de treballs realitzats a la xarxa pública de sanejament.

Altres conceptes inclosos en les certificacions de manteniment correctiu.

A continuació es detallen una a una les certificacions corresponents al 2014 i 2015. Atenent el concepte de les mateixes, cal qüestionar-se la naturalesa de correctiu de les actuacions i haurien de formar part dels costos del servei ordinari i, per tant, ser satisfets per la societat amb la única compensació del *cànon municipal* descrit a l'apartat 9.1.

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Neteja pas salvacunetes i cuneta C255 Pla de Campdurà	442,30	0,00	442,30
Reparació 2 embornals c/ Joaquim Vayreda - c/ Impressor Bru	1.052,75	608,34	444,41
Reparació forat plaça Lladoners	1.041,74	1.072,07	-30,33
Rotonda Mas Gri (Girona II) construcció 1 embornal	1.368,23	811,82	556,41
C/ Emili Grahit 46 construcció 2 embornals	1.545,36	1.822,23	-276,87
Plaça S. Espriu ctda. Trav. Canaders. Anul.lar arqueta	933,43	508,60	424,83
Avda. Font de la Pólvora 4. Construir un pou nou	2.160,50	1.465,76	694,74
c/ Creu 41. Recreixement d'arqueta i nova tapa	342,45	291,15	51,30
c/ Mossen Joan Pons ctda. Caterina Albert. 1 nou embornal 1 11 ml de clavagueró	3.125,33	2.337,16	788,17
c/ Riu Güell 128-132. Construcció sorra de bustia i sortida al medi.	781,18	755,26	25,92
1ª Certificació - manteniment correctiu 2014	12.793,26	9.672,39	3.120,87
Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
C/ Cantàbric 1. Construcció 1 nou embornal	1.099,06	703,72	395,34
Pujada del Castell 2 (S. Daniel). Protecció cuneta i arrencament reixa	1.252,99	1.236,95	16,04
c/ Noguer 2-4 Pou + embornal	2.626,01	2.201,72	424,29
Plaça Independencia 9. Reparació embornal	244,83	281,97	-37,14
c/ Terol 6-8. Reparació reixa interceptora	367,53	250,00	117,53
Trav. Portal Nou. Substitució de 6 embornals de pedra per fosa	2.341,11	1.810,97	530,14
Plaça Josep Pla 18. Construcció de 2 embornals	888,63	806,65	81,98
C/ Mas Prunell cruilla Riu Cardoner.- Instal.lar interceptor	4.703,75	1.870,54	2.833,21
Baixada de la Font del Bisbe 3.- Construcció d'un pou de registre	770,48	663,40	107,08
Ctra. Taialà 1.- Anul.lar esglaó de formigó a l'interior de la canonada	429,05	450,80	-21,75
c/ Riu Cardener.- Col·locació tapa registre embornal	193,25	424,54	-231,29
C/ Mare de Deu del Mont 1.- Instal·lació 1 embornal (lluny xarxa)	5.638,09	2.636,76	3.001,33
C/ Illa Fuerteventura.- Reparació embornal	79,78	0,00	79,78
C/ Anselm Clavé.- Reparació tapa de pou de registre	473,21	473,12	0,09
c/ Emili Grahit.- substitució de 2 tapes trencades	806,96	675,51	131,45
Fra. ALBERT TULSA.- Avaria Telefónica trav. Sta. Eugènia	833,63	1.200,00	-366,37
Avda. Font de la Pólvora 7.- Col·locació de reixa de sortida al medi	577,42	250,00	327,42
Adva. Hispanitat 1-3.- Construcció de 2 embornals	941,68	726,76	214,92
c/ Riu Cardener 23.- Substitució tapa pou per tapa ventilada	1.090,49	1.069,25	21,24
c/ A. Tuyet Santamaria.- Col·locació reixa interceptora sòlids	687,41	250,00	437,41
C/ Everest 26.- construcció 1 embornal nou	540,46	575,73	-35,27
C/ Joan Miró i Vidal.- Substitució de 6 embornals trencats	1.784,00	2.136,07	-352,07
2ª Certificació manteniment correctiu 2014	27.913,81	20.694,46	7.219,35

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ Alps 8.- Cata de localització i inspecció amb TV	1.991,96	2.000,00	-8,04
Grup Vilarroja 179.- Canvi 2 tapes quadrades per PAM SG C250	161,00	372,83	-211,83
c/ Alps 8.- Substitució de xarxa i construcció de pou de registre.	4.393,32	5.280,49	-887,17
c/ Mas Devesa 17.- Cala i construcció d'un nou pou	1.165,70	870,84	294,86
c/ Planura 5.- Reparació pou de registre (filtracions)	1.427,93	1.631,35	-203,42
Trav. Canaders cruïlla Plaça S. Espriu.- Reparació xarxa DN 250	2.546,66	1.610,65	936,01
Pl Montserrat -Santander.- Reparació xarxa i connexió clavegueró	371,68	16,60	355,08
c/ Creu (Devant Lidl).- Substitució 1 tapa amb PSS	1.048,02	1.226,27	-178,25
EBAR La Creueta.- Instal·lació TC EBAR	5.560,07	59,50	5.500,57
EBAR Nestlé.- Reparació desperfectes accident trànsit	1.192,75	1.093,43	99,32
c/ Illa Gran Canària 13.- Reparació 1 embornal	691,67	435,54	256,13
Avda. Lluís Pericot.- Substitució 1 tapa PR20016	435,34	352,65	82,69
c/ Santander.- Inspecció TV i reparació arqueta	761,25	365,43	395,82
3ª Certificació - manteniment correctiu 2014	21.747,34	15.315,58	6.431,76

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ Sta. Eugènia xamfrà Ferran Puig.- Substitució 1 embornal	666,38	376,68	289,70
EBAR Campdurà 1.- Substitució de bateries	376,68	431,95	-55,27
Plaça Institut vell cruïlla Força 31-33.- cata i desembús xarxa vella	466,11	571,58	-105,47
Grup Vilarroja 3-4.- Connexió a xarxa nou embornal	793,51	339,50	454,01
c/ Dr. Ametller i Viñas 34-36.- Substitució de 9 ml de xarxa i escomeses	3.606,04	3.041,90	564,14
Grup Vilarroja (Camp de futbol).- Construcció 2 arquetes noves.	996,52	602,69	393,83
c/ F. Palau i Quer Reparació anellat amb ESS	914,01	810,30	103,71
Plaça Sant Pere.- 2 Pous i 2 sortides embornal	2.516,88	664,49	1.852,39
c/ Xavier Montsalvatge.- Construcció 2 pous de registre i 2 sorreres	8.015,22	5.100,97	2.914,25
ctra. Barcelona 213.- augment sortida embornal Iguazú	1.755,25	980,30	774,95
c/ Carme 55-61.- Reparació 3 embornals	1.767,96	826,97	940,99
Grup Vilarroja 107.- Connexió d'arqueta a xarxa pública	1.320,47	749,24	571,23
Reposició material robat (reixes)	6.899,47	5.780,11	1.119,36
Can Marfà.- Substitució porta trencada per antivandàlica.	1.231,70	1.231,70	0,00
4ª Certificació manteniment correctiu	31.326,18	21.508,38	9.817,80

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Grup Germans Sabat 131.- Recreixement de pou 1734	365,55	594,72	-229,17
Grup Vilarroja 167.- Reparació xarxa de sanejament	1.364,68	1.103,26	261,42
c/ Emili Grahit (davant G.C.).- Substitució de marc i tapa	336,43	513,05	-176,62
c/ Riu Güell.- Substitució de 5 embornals	1.351,75	1.076,05	275,70
c/ Cartellà 29.- Substitució 1 tapa	587,18	505,28	81,90
c/ Dr. Ametller i Viñas 32.- Substitució 1 tapa de pedra embornal	200,07	507,47	-307,40
Varis.- Substitució reixes embornals robats	979,32	990,04	-10,72
c/ Riu Onyar 11.- Substitució 1 tapa	1.048,02	1.131,98	-83,96
c/ Puig de Montilivi ctda. Can Llobet.- Substitució 1 tapa	587,18	447,66	139,52
Avda. Hispanitat 3.- Construcció 1 pou	1.432,13	926,58	505,55
c/ Alps nº 8.- Addicional de pressupost	833,38	4.384,36	-3.550,98
c/ Creu 1.- Substitució 1 tapa	1.048,02	760,44	287,58
c/ Campcardós 1.- Substitució 2 tapes	1.174,36	1.121,44	52,92
c/ Modoguera Gran (davant CAP).- Instal·lació 1 embornal	2.326,66	1.138,61	1.188,05
c/ Sant Daniel 33-35.- Substitució 5 ml de xarxa 315 mm	2.224,02	3.947,45	-1.723,43
c/ Jocs Olímpics de Barcelona (pista de bàsquet) instal·lació de 2 embornals	862,38	567,22	295,16
c/ Camp de Mart 1-2.- Substitució de 2 reixes embornals	489,67	430,42	59,25
c/ Ferreries Velles 20.- Substitució de 2 embornals DELTA 80	989,15	870,62	118,53
c/ Nou 1.- Reparació 3 marcs, reixes i sifons.	840,70	737,49	103,21
Camí Palco dels Sastres.- Substitució 1 tapa	817,60	836,34	-18,74
c/Caldes de Montbui 105.- Reparació flonjall	2.302,15	3.482,68	-1.180,53
Plaça Sta. Sussagna (Mercadal).- Subministrament 1 tapa	134,00	92,00	42,00
c/ Noguer 3.- Construcció 1 pou i 1 arqueta	1.099,24	1.462,40	-363,16
EBAR Nestlé.- Substitució centraleta GECO MD per E-822	1.032,00	6.592,08	-5.560,08
5ª Certificació manteniment correctiu - 2014	24.425,63	34.219,64	-9.794,01

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Passatge dels Fossats (Peius Pascual).- Construcció de 2 reixes interceptores	3.905,93	2.221,10	1.684,83
c/ George Stephenson.- Reposició 2 embornals robats	481,18	397,16	84,02
ctra. Sant Feliu.- Construcció 1 embornal	988,95	1.510,14	-521,19
c/ Carme amb Pont de la Font de Rei.- Reparació 1 embornal	240,59	281,38	-40,79
Rambla X. Cugat xamfrà Pont de la Barca.- Reparació 1 embornal per arrels	1.062,58	998,57	64,01
c/ Torre Sant Daniel 2-4.- Encamisat packer i 1 pou nou	2.007,04	1.650,60	356,44
c/ Calderers (carreró de les Bruixes).- substitució xarxa	8.528,22	9.754,36	-1.226,14
c/ Pont Major 65.- Reparació 1 embornal	248,75	250,00	-1,25
c/ Pedret 23-26.- Reparació 1 embornal	240,59	299,01	-58,42
Passeig G.Mendoza (davant parada bus).- Reparació caixó embornal	341,13	267,63	73,50
c/ Carme 16-65.- Reparació 5 embornals	396,77	982,74	-585,97
c/ Font de l'Abat 25.- Construcció 1 embornal al carril bici	2.714,96	1.876,93	838,03
c/ Valladolid 22.- Reparació 1 embornal	240,59	299,01	-58,42
c/ Balears 6.- Construcció 2 interceptors + sobreeixidor	1.294,55	1.985,62	-691,07
c/ Teide 3.- Substitució de tapa PR 2945	606,31	396,68	209,63
c/ Abeuradors cantonada Rambla Llibertat.- Substitució 4 ml de reixa	1.157,62	332,52	825,10
7ª Certificació manteniment correctiu 2014	28.821,99	23.503,45	952,29

Actuacions 2014	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ General Peralta 20.- Recrescut de Pou i packer per segellat	1.261,82	1.256,09	5,73
c/ Tomàs Mieres xamfrà c/ Sta. Eugènia.- Reparació 2 embornals	1.257,98	1.220,22	37,76
c/ Castell de Solterra xamfrà Tuyet Santamaria.- Reparació 2 embornals	969,74	250,00	719,74
Ctra. Taialà 76.- Reparació tapa pou	910,33	853,22	57,11
Avda. Josep Tarradellas (Rotonda A.de Catalunya).- Reparació embornal de bústia	420,97	421,44	-0,47
Passeig d'Olot (cantonada Av. S. Narcís).- Reparació 1 embornal	646,44	278,26	368,18
Avda. Lluís Pericot 37.- Reparació 1 embornal	548,55	588,51	-39,96
c/ Creu (betzinera).- Reposició embornal robat	240,59	283,06	-42,47
C/ Montserrat Roig 8.- Reparació embornal	172,46	259,47	-87,01
Lavabos plaça Independència.- Substitució 1 bomba	457,57	411,40	46,17
c/ Barcelona 99.- Reparació tapa embornal	221,31	277,34	-56,03
Rotonda Domeny Canet d'Adri.- Reparació 1 embornal	542,91	667,49	-124,58
Plaça Miquel de Palol 1.- Substitució 3,50 ml de reixa entrada peatonal pàrking	1.050,02	298,27	751,75
Rda. Pedret 136-138.- Reposició reixa robada	249,59	195,00	54,59
c/ Beates - c/ Banyoles.- Reparació reixa interceptora de pedra	229,36	159,30	70,06
c/ Calderers 10-14.- Reparació de xarxa	2.454,41	0,00	2.454,41
8ª Certificació - manteniment correctiu 2014	11.634,05	7.419,07	4.214,98

Les actuacions realitzades durant el 2015 es corresponen són les següents:

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
C/SACSIMORT-SUBSTITUCIÓ 30m. DE XARXA	11.189,45	14.454,46	-3.265,01
EBAR CAMPDORA-SUBSTITUCIÓ DE 2 BOMBES AIG.RESIDUALS	2.883,70	2.918,69	-34,99
CAN PRUNELL, 33A - CONSTRUCCIÓ 3 SORRERES I 1 RIGOLA BUSTIA.	3.151,65	3.395,50	-243,85
ALBÍ CTDA, CAN PRUNELL - ANGLE INCORPORACIÓ XARXA 45º	9.708,21	11.681,73	-1.973,52
CANONGE D'ORCA, 6 - REPARACIÓ 1,5m DE XARXA	880,96	486,57	394,39
RIU GÜELL, 226 - SUBSTITUCIÓ 1 REIXA D'EMBORNAL	240,59	305,77	-65,18
CARME CTDA. ENDERROCADES - SUBSTITUCIÓ TAPA (SENYAL. ESPECIAL)	963,94	707,76	256,18
MARE DE DEU DELS ANGELS, 11 - SUBSTITUCIÓ DE TAPA	355,57	364,71	-9,14
RIERA GARRAP, 23-30 - SUBSTITUCIÓ 2 REIXES D'EMBORNAL	334,18	338,83	-4,65
CARLES RIBA I BRACONS, 27 - REP. 1 EMBORNAL CALAIX.	300,67	290,42	10,25
1ª Certificació manteniment correctiu 2015	30.008,92	34.944,44	-4.935,52

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
PS/FORA MURALLES - 3 INTERCEPTORES + 38ML.XARXA	12.799,76	10.362,26	2.437,50
C/RIERA LLEMANA, 17 - NETEJA ENDAGAMENT RIERA.	512,33	958,65	-446,32
C/JOCS OLIMPICS BARCELONA - SUBSTITUCIÓ REIXA INTERCEPTORA	3.142,09	2.472,00	670,09
PLAÇA DE L'OLI - SUBSTITUCIÓ 1 TAPA DE POU	269,85	742,85	-473,00
C/PUIGSACALM - PLANOL AS BUILT, XARXA SANEJAMENT	325,64	468,89	-143,25
PS/GENERAL PERALTA, 22 - ENCAMISAT INTERIOR PACKER	350,00	300,00	50,00
CTRA/TAIALA CTDA. JOSEP Mª PRAT - SUBSTITUCIÓ ANELLAT POU	1.067,15	1.180,39	-113,24
C/PIERRE VILAR - SUBSTITUCIÓ 4 TAPES I MARC ESPECIAL (TWINO)	5.461,57	3.923,61	1.537,96
GUAL INUNDABLE GRUP GERMANS SABAT - 1 EMBORNAL + 10ML CLAVEGUERÓ	2.058,5	1.526,23	532,27
C/TERRI,15 - CONSTRUCCIÓ NOU EMBORNAL	1.899,35	1.165,95	733,40
2ª Certificació manteniment correctiu 2015	27.886,24	23.100,83	4.785,25

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
Mª DEU DEL MONT,16 - CONSTR. 28 ML. XARXA NOVA.	8.044,12	7.256,25	787,87
ULTÒNIA, 2 (CADESBANK) - CANAL RECOLLIDA D'AIGUES, ACCÈS PÀRQUING	5.580,78	5.210,93	369,85
PS.GENERAL PERALTA - EXTRACIÓ OBSTACLE XARXA + CONSTR. POU	1.326,42	993,21	333,21
HORTENSIA, 3 - SUBSTITUCIÓ 1 TAPA.	355,57	463,57	-108,00
MONTBÓ, 15-17 - CONTR. 3 EMBORNALS + CLAVEGUERO A POU.	3.523,46	4.852,84	-1.329,38
GRUP GERMANS SABAT - SUBSTITUCIÓ 1 TAPA	355,57	253,75	101,82
MAS ABELLA, 22 - SUBSTITUCIÓ REIXA INTERCEPTORA	628,30	553,74	74,56
BAIXADA FONT DEL BISBE, 3 - SUBSTITUCIÓ 23 ML. XARXA DN-200.	2.123,80	1.110,05	1.013,75
LLUIS BATLLE I PRATS, 3 - CONSTR. POU I REPARACIÓ FUITA.	1.103,57	1.147,40	-43,83
C/PALAFRUGELL, 4 - SUBSTITUCIÓ REIXA EMBORNAL	240,59	305,77	-65,18
LOPE DE VEGA REPARACIÓ DE 3,5 ML XARXA EXISTENT. (OBRA TEYCO)	886,28	608,43	277,85
C/PALAFRUGELL, 12 - SUBSTITUCIÓ REIXA EMBORNAL	240,59	305,77	-65,18
SANT NARCIS CANT. LLEIDA - SUBST. EMBORNAL + 6,5 ML REPARACIÓ TUB.	2.215,46	1.914,14	301,32
CARME, 64 - SUBSTITUCIÓ 2 TAPES.	1.598,44	1.696,54	-98,10
3ª Certificació manteniment correctiu 2015	28.222,95	26.672,39	1.550,45

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
RIU GÜELL, 214-216 - REPARACIÓ TAPA DE POU	1.016,16	587,38	428,78
CTRA. SANT FELIU/C. BARRANC - REPARACIÓ TAPA POU	490,09	513,90	-23,81
JOAQUIM VAYREDA/PTGE. MASSEGUER - REPARACIÓ TAPA POU	910,33	513,76	396,57
C.ROBERTO BOLAÑOS AVALOS - REPARACIÓ TAPA DE POU	311,04	396,00	-84,96
C.ULTONIA "CADESBANK" - SORTIDA DE REIXA	279,04	386,97	-107,93
PARC FRANCESC SABATÉ - INSTAL·LACIÓ 8 INTERCEPTORES.	7.822,94	4.543,02	3.279,92
CTRA. BARCELONA, 469 - SUBSTITUCIÓ REIXA EMBORNAL	227,34	286,81	-59,47
C. OVIEDO CTDA. SANT NARCIS - REPARACIÓ DE REIXA LINEAL	182,27	277,68	-95,41
CAMI DELS ANGELS (ST. DANIEL) - REPARACIÓ SOLERA POU	264,00	253,75	10,25
CAN PAU BIROL, 5 - REPARACIÓ TAPA DE POU	606,31	351,27	255,04
C. FORÇA, 13 - REPARACIÓ CAIXO D'EMBORNAL	297,01	253,75	43,26
PS. GENERAL MENDOZA, 7 - CONSTRUCCIÓ EMBORNAL DE BUSTIA	2.213,92	1.896,92	317,00
C. NARCIS BLANCH 5-7 - REPARACIÓ TAPA DE POU	809,07	563,17	245,90
PL. CIUTAT DE FIGUERES, 17-19 - REPARACIÓ TAPA DE POU	1.067,15	727,27	339,88
C. ILLA FUERTEVENTURA - REPARACIÓ REIXA D'EMBORNAL	259,14	253,75	5,39
AVDA. SANT FRANCESC, 3 - TAPA DE PEDRA EMBORNAL	248,75	310,70	-61,95
PUJ. 1er DE MAIG - SUBSTITUCIÓ 5,25 ML DE REIXA	2.495,37	1.412,63	1.082,74
4ª Certificació manteniment correctiu	19.499,93	13.528,73	5.970,76

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
GRAN VIA JAUME I - REFER XARXA I CONSTRUCCIÓ D'EMBORNAL	9.921,57	10.302,46	-380,89
MAS CATOFA - REPARACIÓ DE 3 TAPES DE POU	1.966,15	1.319,90	646,25
CASTANYER, 3 - CONSTRUCCIÓ DE POU DE REGISTRE	1.384,77	2.409,53	-1.024,76
ESTADI MUNICIPAL MONTLIVI - SUBSTITUCIÓ DE TAPA FORMIGÓ	384,79	404,32	-19,53
MIGDIA, 70-72 - REPARACIÓ D'UN EMBORNAL	259,96	253,75	6,21
CAVALLERS, 11 - MODIFICACIÓ CALVEGUERONS PLUVIALS/FECALS	1.279,60	893,98	385,62
PIERRE VILAR,5 - MODIFICACIÓ DE POU PER AÏLLAR TUB DE GAS	685,00	324,05	360,95
CTRA. BARCELONA, 84 - RECREIXEMENT DE POU	391,16	798,87	-407,71
MIGDIA, 40 - REPARACIÓ ESVORANC XARXA DE SANEJAMENT	1.952,36	1.886,72	65,64
SEQUIA MONAR (COMPORTA MARISTES) - REPARACIÓ DE REIXA	2.296,95	2.733,38	-436,43
JULIA DE CHIA, 10-12 - SUBSTITUCIÓ D'UNA TAPA	1.067,15	596,19	470,96
GERMANS LUMIERE, 1 (CAP VILARROJA) - REPARACIÓ DE REIXA LINEAL	911,35	455,68	455,67
CAN PRUNELL, 3 I 4 - REPARACIÓ DE 2 REIXES INTERCEPTORES	609,10	488,33	120,77
NARCIS MONTURIOL, 33-35 - REPARACIÓ TAPA POU (PR 2480)	606,31	670,11	-63,80
PLAÇA ASSUMPCIÓ, 16 - REPARACIÓ D'EMBORNAL	307,49	253,75	53,74
GRAN VIA JAUME I, 65 - REPARACIÓ SORTIDA EMBORNAL (FLONJALL)	804,01	700,31	103,70
SANTA EUGÈNIA, 145 - CONSTR. 6 ML. DE REIXA I DESGUÀS	1.835,30	242,11	1.593,19
CAN PRUNELL, 33A - SUBSTITUCIÓ D'EMBORNAL PER SORRERA DE BÚSTIA	1.028,73	1.170,65	-141,92
5ª Certificació manteniment correctiu	27.691,75	25.904,09	1.787,58

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
CARRER LEPANT, 11-15 - REPARACIÓ XARXA I CONNEXIÓ EMBORNAL	2.329,11	2.575,00	-245,89
CAMPCARDOS, 5 - REPARACIÓ TAPA POU 3962	606,31	433,61	172,70
GRUP PONT MAJOR 12 - REPARACIÓ REIXA D'EMBORNAL	240,59	289,89	-49,30
PLAÇA CATALUNYA - REPARACIÓ CALAIX LATERAL	253,75	253,75	0,00
GRUP VILARROJA, 176 - SUBSTITUCIÓ TAPA 40X40	371,95	289,45	82,50
PARC MIGDIA - INSPECCIÓ I INVENTARI XARXA SANEJAMENT	1.636,45	51,34	1.585,11
PARC MIGDIA (BAR CAFÈ) - INTAL·LACIÓ DE REIXA	1.191,03	2.418,75	-1.227,72
CARRER BALANDRAU, 11-13 - REPARACIÓ CLAVAGUERÓ	1.170,52	747,62	422,90
GENERAL PERALTA, 22 - ENCAMISAT INTERIOR (2 PACKERS)	700,00	600,00	100,00
CARRER NOU, 22 - SUBSTITUCIÓ REIXA D'EMBORNAL	289,90	404,89	-114,99
EBAR CAMPDORA - REPOSICIÓ MATERIAL ROBOT I SECURITZACIÓ	3.767,12	2.395,24	1.371,88
CARRER MIMOSA, 2 - REPARACIÓ TAPA DE POU (3615)	606,61	433,61	173,00
C/MIMOSA, 4-12 - SUBSTITUCIÓ DE 40 TAPES AMB ESS	2.887,28	1.802,66	1.084,62
GRUP GERMANS SABAT, 81 - SUBSTITUCIÓ TAPA I REFER ANELLAT	606,31	692,91	-86,60
SANT SEBASTIA - CAMPCARDÓS - CONSTR. EMBORNAL + 4,5 M REBAIX RIGOLA	1.172,24	1.367,62	-195,38
MARQUÈS CALDES MONTBUI (QUIMICS) - SUBST. 3M REIXA LINEAL	872,36	857,36	15,00
CASTELL RECASENS, 12-14 - REPARACIÓ 3 EMBORNALS	1.395,75	1.473,03	-77,28
PONT DE LA BARCA - AMPLIACIÓ FORAT EVACUACIÓ TAULELL PONT	1.996,83	4.165,50	-2.168,67
UNIVERSITAT MONTPELLIER, 15 - SUBSTITUCIÓ REIXA EMBORNAL	250,59	343,44	-92,85
PARC DE LA DEvesa (PS/SARDANA) - SUBSTITUCIÓ TAPA POU	520,64	253,75	266,89
ANDREU TUYET STA.MARIA - MILLORA ANGLE (8M) I SUBST. TAPA	3.822,43	5.380,87	-1.558,44
HORTES,20 - REPARACIÓ REIXA D'EMBORNAL	250,59	289,89	-39,30
BARNAT BOADES, 34-36 - REPARACIÓ REIXA LINEAL	189,27	281,70	-92,43
CARRER MONJOVI, 7 -REPARACIÓ PERIMETRE REIXA INTERCEPTORA.	248,18	572,72	-324,54
6ª Certificació manteniment correctiu	27.375,81	28.374,60	-998,92

Actuacions 2015	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua
C/SAC,3 - CONSTRUCCIÓ POU	830,92	502,41	328,51
ESTUDI GENERAL GIRONA, 25 - CONTR. REIXA INTERCEPTORA	1.992,76	1.623,25	369,51
PS. GENERAL PERALTA, 22 - REP. FILTRACIONS XARXA I CONNEXIÓ A POU	1.076,79	847,99	228,80
GRUP VILARROJA, 145 - ESTESA I COPMPACTACIÓ TERRES + HIDROSEMBRA	763,20	763,20	0,00
GRAN VIA JAUME I , 39-60 - CONNEXIÓ 2 EMBORNALS	662,01	1.082,72	-420,71
COLL D'ARES, 10 - REPARACIÓ 1 SIFO EMBORNAL	557,71	355,62	202,09
JOSEP AMETLLER I VIÑAS - CONSTR. 5 EMBORNALS	4.194,37	4.150,24	44,13
MARE DEU SALUT/ TARRAGONA - REP. TAPA DE 40X40	297,43	289,45	7,98
CTRA. SANT FELIU, 10	2.062,43	2.113,73	-51,30
PS. OLOT/MONTCALM - REP. TAPA DE POU (PR.2118)	355,86	444,34	-88,48
CASTELL DE MONTGRI, 23 - REP. 1,5 M DE REIXA LINEAL	359,79	464,52	-104,73
JOAQUIM BOTET I SISO, 3 - REP. TAPA DE POU PR. 15236	1.067,46	1.036,73	30,73
JOAQUIM VAYREDA, 4 - REPARACIÓ 2 SIFONS	46,77	6,38	40,39
JOAQUIM PLA I CARGOL (CTDA. CIUTADANS) - REP. EMBORNAL	334,60	424,72	-90,12
JOAQUIM VAYREDA, 46 - REPARACIÓ ESVORANC	4.463,11	3.931,85	531,26
JOSEP AMETLLER I VIÑAS, 45 - CONSTR. REIXA IGUAZU.	3.383,52	3.150,23	233,29
TORRE GIRONELLA, 3 I 16 - SUBSTITUCIÓ REIXA INTERCEPTORA	2.635,60	1.743,56	892,04
DIVERSOS PUNT DE LA CIUTAT - NETEJA DIFERENTS PUNTS (SERV. SOCIALS)	202,44	0,00	202,44
7ª Certificació manteniment correctiu	25.286,77	24.465,08	2.559,80

En conclusió, l'anàlisi de les actuacions realitzades mostra que en aquestes actuacions es produeixen actuacions que no compleixen els requisits necessaris per a ser considerades com a inversions i alienes al cànon municipal.

Pel que fa als municipis de Salt i Sarrià del Ter, els serveis d'obra i manteniment de sanejament sobre la xarxa municipal de clavegueram són fruit d'acords de voluntats al marge de l'objecte d'AGISSA.

Durant el 2014 es van dur a terme obres menors per encàrrec de l'Ajuntament de Girona no contemplades a les certificacions mensuals de manteniment correctiu, per import total de 38.303,35 euros, amb la següent composició:

Obra realitzada per l'Ajuntament de Girona 2014	Ingressos registrats	PEM	Marge aplicat (19%)
FIRARIES 2014	1.683,14	1.414,40	268,74
ESCOLA CASSIA COSTAL-CTRA. BARNA	3.826,92	3.215,90	611,02
CLAVEGUERO AGENCIA GOMEZ	2.611,50	2.194,54	416,96
PLUJANES JARDINS GARCIA CORTES	13.645,56	11.466,86	2.178,70
CANVI OBRA JOSEP AMETLLER	15.305,89	12.862,09	2.443,80
INSP.XARXA INTERIOR ESCOLA BRESOL EL TREN	1.230,34	1.033,90	196,44
TOTAL	38.303,35	32.187,69	6.115,66

Durant el 2015 AGISSA va emetre factures per actuacions d'obra de sanejament addicionals al sanejament correctiu que sumen 152.392,92 euros, amb la següent composició:

Fra.nº	Data	Obra	Import (sense IVA)	PEM	Marge aplicat (19%)
2015/A/22	09/02/2015	Pujada la Barrufa	2.919,87	2.453,67	466,20
2015/A/107	14/05/2015	Josep M.Prat 5-7-9	2.876,61	2.417,32	459,29
2015/A/108	14/05/2015	C/Carme(Enderrocades i C/Oliveres)	3.957,46	3.325,60	631,86
2015/A/117	25/05/2015	C/Riu Güell 172	4.988,19	4.191,76	796,43
2015/A/144	10/06/2015	Pujada Montjuic 3-6	880,12	739,60	140,52
2015/A/165	17/06/2015	Josep Aguilera - Pave116 de Palau	2.312,69	1.943,44	369,25
2015/A/174	29/06/2015	Pl.del Vi 1	1.961,31	1.648,16	313,15
2015/A/193	15/07/2015	C/Riu Güell 178	5.674,42	4.768,42	906,00
2015/A/253	28/09/2015	C/Isabel la Catòlica 24	431,39	362,51	68,88
2015/A/298	04/11/2015	Parc de la Devesa	1.728,80	1.452,77	276,03
2015/A/338	31/12/2015	Pujada la Barrufa 34-42	55.832,68	46.918,22	8.914,46
2015/A/339	31/12/2015	Pujada la Barrufa 34-42	36.573,60	30.734,12	5.839,48
2015/A/346	31/12/2015	Pujada Sant Feliu	32.255,78	27.105,70	5.150,08
Totals			152.392,92	128.061,28	24.331,64

D'aquestes, les darreres tres factures per import total 124.662 euros no es recullen a la comptabilitat d'AGISSA al 2015 com a ingressos per obres d'envergadura sinó com a obres en curs, devent destacar que l'obra "Pujada la Barrufa 34-42".

10 Immobilitzat, inversions i actius adscrits

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

Segons la clàusula 9ena continguda a la pròrroga del servei que abasta el període 2013-2020, AGISSA ha de redactar i proposar un Programa d'Actuació Anual que compregui:

- Actuacions de reposició i manteniment
- Actuacions de millora i assimilables.

AGISSA presenta a finals de cada exercici una proposta d'inversions per l'exercici següent i trimestralment presenta les certificacions de les inversions executades i la comparativa amb la planificació inicial, les quals es troben subjectes al següent règim establert:

- AGISSA ha de realitzar i incloure en les seves despeses, actuacions de reposició i manteniment, per un import mínim de 570.000 euros, fins el 31 de desembre de 2020. D'aquestes, el PEF incloïa un volum de despesa per import de 71.250 euros per cada any.
Els anys revisats, s'ha assolit, en conjunt, el nivell anual previst.
- AGISSA ha d'executar i incloure en el seu balanç, actuacions de millora i assimilables per un import total mínim de 2.600.000 euros, dels quals es va preveure un volum de 60.000 euros per cada any, 2013 i 2014, i que a 31 de desembre de 2016 s'ha d'haver realitzat almenys un 35% (910.000 euros), podent AGISSA recórrer a l'endeutament per finançar aquestes actuacions en tant el deute bancari viu a 31 de desembre de 2020 no sigui superior a 3.000.000 euros.

El detall de l'execució és el següent:

Any	Executat
2013	42.760,41
2014	67.916,72
2015	422.199,24
Sumatori	532.876,37

D'acord amb aquelles certificacions aprovades durant el període 2013-2015, el volum d'inversió que AGISSA ha d'executar al 2016 per arribar a aquell percentatge del 35% seria de 377.123,63 euros.

Les actuacions i la corresponent classificació entre fons de reposició i programa d'inversió i millora van ser aprovades per l'Ajuntament de Girona d'acord amb les certificacions aportades per AGISSA. Cal indicar, no obstant, que la distinció entre aquestes actuacions podria ser discutible en determinats casos, resultant per això recomanable que es defineixin formalment els criteris en base als quals es determinés quines actuacions haurien de ser considerades com a inversió o bé com a reposició, molt especialment tenint en compte que els propis acords determinen un tractament diferenciat: el fons de reposició ha de ser despesa imputada a l'exercici mentre que el pla d'inversions i millora ha de constar com inversió.

10.2 Fons de reposició

El detall de les actuacions amb càrrec al fons són les següents:

Descripció	Pressupost 2013	Import certificat	Desviació	Grau execució	Import
Substitució xarxa fibrociment	62.524,37	62.977,33	452,96	100,70%	62.977,33
Sectorització Barri Vell	7.475,63	8.029,30	553,67	107,40%	8.029,30
Reposició de plom per PE	1.250,00	244,44	-1.005,56	19,60%	430,28
TOTAL F. REP. 2013	71.250,00	71.251,07	1,07	100,00%	71.436,91

Descripció	Pressupost 2014	Import certificat	Desviació	Grau execució	Import
Substitució xarxa fibrociment	59.116,51	64.152,42	5.035,91	108,52%	64.152,42
Substitució de vàlvules i altres	10.778,78	7.017,64	-3.761,14	65,11%	7.017,64
Reposició de plom per PE	1.380,00	430,28	-949,72	31,18%	0,00
TOTAL F. REP. 2014	71.275,29	71.600,34	325,05	100,46%	71.170,06

Descripció	Pressupost 2015	Import certificat	Desviació	Grau execució	Import
Substitució xarxa fibrociment	35.613,24	30.522,15	-5.091,09	85,70%	30.522,15
Substitució de vàlvules i altres	34.061,71	24.236,88	-9.824,83	71,16%	24.236,88
Reposició de plom per PE	1.250,00	631,74	-618,26	50,54%	631,74
TOTAL F. REP. 2015	70.924,95	55.390,77	-15.534,18	78,10%	55.390,77

10.3 Programes d'inversió i millora

En aquest punt s'analitzen els programes d'inversió dels exercicis 2013 a 2015 de vigència del PEF presentats per AGISSA i aprovats anualment per l'Ajuntament, detallant les actuacions al voltant de 5 conceptes:

- Equips ETAP i Manteniment, per la substitució d'equips existents, l'adquisició de nous equips i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Equips informàtics (hardware i software), en la qual s'inclou renovació d'equips informàtics i l'adquisició de llicències dels programes utilitzats.
- Equips Explotació, que comprèn l'adquisició dels vehicles del servei, actuacions de renovació i millora de la xarxa i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Equips Laboratori per aquelles actuacions de substitució d'equips existents, adquisició de nous equips i una partida d'utilitatges i eines pel personal.
- Diversos, on s'inclou elements de mobiliari i equips de les oficines.

Les actuacions programades i les certificacions aprovades per l'Ajuntament durant el període comprès entre l'aprovació de la pròrroga del servei (2013) i el darrer exercici objecte d'aquest treball (2015):

2013	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%
	INSTAL. AUTÒMAT TURBIDÍMETRE ENTR. ETAP	2.819,96	2.819,96	0,00	100%
	INSTAL. TELECONTROL PUNTS VENDA ALTA	15.161,72	8.486,50	-6.675,22	56%
	UTILLATGE I EINES ETAP	1.400,00	0,00	-1.400,00	0%
	SUBTOTAL	22.905,40	14.830,18	-8.075,22	65%
Equips Informàtics (Hard i Soft)	RENOVACIÓ L·LICÈNCIES SOFT (AUTOCAD)	3.081,25	5.281,25	2.200,00	171%
	SUBSCRIPCIÓ NETAQUA (2 L·LICÈNCIES)	2.200,00	2.818,80	618,80	128%
	RENOVACIÓ EQUIPS HARD	1.440,00	1.620,75	180,75	113%
	SUBTOTAL	6.721,25	9.720,80	2.999,55	145%
Equips Explotació	CASCOS GN NETCOM 9330 + DESPENJADOR	238,95	238,95	0,00	100%
	CADIRA GIRATÒRIA MOD. M-4	302,35	302,35	0,00	100%
	INSTAL. VÀLVULES A CANONADA 250 MM	9.623,65	0,00	-9.623,65	0%
	INSTAL. VÀLVULA A CANONADA 400 MM	14.958,37	16.712,80	1.754,43	112%
	UTILLATGE I EINES	1.400,00	0,00	-1.400,00	0%
	SUBTOTAL	26.523,32	17.254,10	-9.269,22	65%
Equips Laboratori	RENOVACIÓ EQUIPS MENORS	1.250,00	660,00	-590,00	53%
	NOU SAI PER ORDINADOR LABORATORI	100,33	100,33	0,00	100%
	SUBTOTAL	1.350,33	760,33	-590,00	56%
Diversos	MOBILIARI DIVERS	1.500,00	0,00	-1.500,00	0%
	ALTRES	1.000,00	195,00	-805,00	20%
	SUBTOTAL	2.500,00	195,00	-2.305,00	8%
TOTAL		60.000,30	42.760,41	-17.239,89	71%

El Pla d'inversions aprovat per l'annualitat següent afegeix aquella desviació de 17.239,89 euros pendent d'executar durant aquest exercici, incrementant així els 60.000 euros previstos pel PEF, amb el següent desglossament:

2014	Descripció	Programa Actuacions 2014	Import Certificat	Diferència	% Executat
Equips ETAP i Manteniment	NOUS VIDEOSERVERS PER COMPATIBILITAT CAMERES	3.513,40	3.513,40	0,00	100%
	TENDALS PELS DECANTADORS DE LA PLANTA NOVA	12.834,00	14.721,85	-1.887,85	115%
	ANALITZADOR EN CONTINU SORTIDA PLANTA NOVA	3.143,30	3.288,00	-144,70	105%
	UTILLATGE I EINES	2.175,00	1.879,98	295,02	86%
	SUBTOTAL	21.665,70	23.403,23	-1.737,53	108%
Equips Informàtics Hard i Soft	IMPLANTACIO PLANA WEB INTERACTIVA	14.000,00	7.092,50	6.907,50	51%
	RENOVACIO EQUIPS DE HARD	1.750,00	10.980,68	-9.230,68	627%
	SUBTOTAL	15.750,00	18.073,18	-2.323,18	115%
Equips Explotació	PROVA PILOT AMB COMPTADORS ELECTRONICS	8.000,00	8.063,06	-63,06	101%
	CAMISES PEL NOU PONT DE PEDRET	11.948,00	0,00	11.948,00	0%
	CANONADES COMPLEMENTARIES A L'OBRA DEL NOU PONT DE PEDRET	16.081,36	11.439,09	4.642,27	71%
	UTILLATGE I EINES	2.175,00	2.175,00	0,00	100%
	SUBTOTAL	38.204,36	21.677,15	16.527,21	57%
Equips Laboratori	BANY D'ULTRASONS	1.300,00	1.180,00	120,00	91%
	PERT UTILLATGE DE LABORATORI	500,00	1.943,49	-1.443,49	389%
	EQUIPS INFORMATICS LABORATORI	0,00	592,33	-592,33	-
	APLICACIONS INFORMATIQUES LABORATORI	0,00	602,34	-602,34	-
	SUBTOTAL	1.800,00	4.318,16	-2.518,16	240%
Diversos	MOBILIARI DIVERS	350,00	445,00	-95,00	127%
	SUBTOTAL	350,00	445,00	-95,00	127%
TOTAL		77.770,06	67.916,72	9.853,34	87%

El volum d'inversió certificat per inversions de millora corresponents a l'exercici 2014 va resultar ésser de 67,916,72 euros, així que allò no executat respecte la previsió inicial de 9.853,34 euros es va acumular a les inversions a realitzar durant l'any 2015. El programa d'inversions del 2015 va preveure un volum total de 423.171,48 euros, havent-se certificat i executat les següents actuacions:

2015	Descripció	Programa Actuacions 2015	Import Certificat	Diferència	% Executat
Equips ETAP i Manteniment	NOVES CAMERES DE TV AL MAGATZEM DEL SERVEI	6.608,20	6.608,20	0,00	100%
	NOVES CAMERES A LES ESTACIONS REMOTES	4.213,62	4.213,62	0,00	100%
	REHABILITACIO INTERIOR DEL DIPOSIT VELL DE PALAU 1a fase	35.026,36	34.671,75	354,61	99%
	UTILLATGE I EINES	3.500,00	3.569,60	-69,60	102%
	RETIRADA DIPOSIT DE SOSA ALA ETAP	5.551,97	5.551,97	0,00	100%
	REHABILITACIO INTERIOR DS DEPOSIT DE SALT - SARRIA - MODIFIF. OBRA REPOSICIÓ	21.683,33	20.625,69	1057,64	95%
	SUBTOTAL	76.583,48	75.240,83	1.342,65	98%
Equips Informàtics Hard i Soft	COMPRA DE LLICENCIES	7.000,00	11.170,26	-4.170,26	160%
	NOUS EQUIPS DE HARD I SISTEMES DE GESTIO INFORMATICA	15.000,00	4.947,37	10.052,63	33%
	MIGRACIO A PROGRAMA "MURANO"	16.500,00	15.682,85	817,15	95%
	NOUS SERVIDORS + LUCENCIES DE 5.0. + B.D.	30.000,00	33.378,67	-3.378,67	111%
	SUBTOTAL	68.500,00	65.179,15	3.320,85	95%
Equips Explotació	IMPLEMENTACIO DE 400 COMPTADORS ELECTRONICS VIA RADIO At. BARRI VELL	42.000,00	36.642,74	5.357,26	87%
	INSTAL·LACIO DE NOVES CANONADES PEL NOU PONT DE PEDRET	88.786,00	102.108,61	-13.322,61	115%
	MILLORA DE XARXA EXISTENT (Rambla X. Cugat)	60.750,00	68.361,11	-7.611,11	113%
	COMPRA 2 VEHICLES	38.302,00	34.580,70	3.721,30	90%
	NOVES MAQUINES DE LECTURES (5 UT. + SOFT)	10.000,00	9.303,78	696,22	93%
	UTILLATGE I EINES	3.500,00	3.244,32	255,68	93%
	SUBTOTAL	243.338,00	254.241,26	-10.903,26	104%
Equips Laboratori	IMPLENTACIO NORMA 17025 A MICROBIOLOGIA	32.500,00	26.815,00	5.685,00	83%
	EQUIPS MENORS DE LABORATORI	1.500,00	0,00	1.500,00	0%
	SUBTOTAL	34.000,00	26.815,00	7.185,00	79%
Diversos	MOBILIARI DIVERS	750,00	723,00	27,00	96%
	SUBTOTAL	750,00	723,00	27,00	96%
TOTAL		423.171,48	422.199,24	21.597,93	95%

L'anàlisi de les actuacions realitzades mostra que en aquestes planificacions d'inversions anuals es produeixen en algun casos reposicions d'equips que no es preveuen en els plans

directors o a altres despeses que no compleixen els requisits necessaris per a ser considerades com a inversions, com s'evidencia dels següents fets:

- La despesa certificada com a "Canonades nou Pont Pedret per import de 11.439,09 euros va ser parcialment registrada com un ingrés del 2014 en concepte de "Treball realitzat per al propi actiu" per import de 10.739,11 euros.
- AGISSA va presentar una sol·licitud de modificació d'aquell programa inicial, justificat en l'informe emès amb data 04/09/2015, segons el qual es proposa substituir l'apartat de "Rehabilitació interior del dipòsit de Salt-Sarrià (21.683,33 Euros), per una sèrie d'actuacions que va qualificar d'urgents:

▪ Nou variador de freqüència bomba 2 GCB:	5.229,00
▪ Instal·lació de ventilació a la sala de quadres elèctrics:	5.815,90
▪ Interface per autòmats de la ETAP:	1.701,31
▪ Obra civil per evitar entrada d'aigua superficial a ETAP:	6.250,00
▪ Equips de TV per estacions remotes:	2.201,00
<u>TOTAL MODIFICACIONS:</u>	<u>21.197,21</u>

10.4 Anàlisi de la inversió registrada per epígrafs comptables

D'acord amb l'execució de l'anterior programa d'inversió analitzat, des de l'inici de la pròrroga del servei fins al tancament de l'exercici 2015, AGISSA ha executat un volum d'inversió de prop de 534 milers d'euros, detallant-se a continuació la dotació a l'amortització anual, l'import ja amortitzat i allò pendent a 31/12/2015, amb el següent desglossament anual:

Anualitat	Altes registrades	Dotació anual	Amortitzat a 31/12/2015	Pendent a 31/12/2015
Inversions 2013	42.783,41	6.159,25	14.155,96	28.627,45
Inversions 2014	67.916,72	9.030,27	13.108,94	54.807,78
Inversions 2015	422.929,09	16.631,70	16.631,70	400.302,05
Total periode 2013-2015	533.629,22	31.821,23	43.896,60	483.737,28

Inversió per concepte i anys	Import	Dotació anual	Amortitzat a 31/12/2015	Pendent a 31/12/2015
INV.13 LLICENCIES AUTOCAD	5.281,25	1.320,31	3.557,55	1.723,70
INV.13 APLICACIONS INFORMATIQUES	2.818,80	704,70	1.644,30	1.174,50
SUBTOTAL 2013	8.100,05	2.025,01	5.201,85	2.898,20
INV.14 PAGINA WEB INTERACTIVA	7.092,50	1.773,13	2.504,81	4.587,69
INV.14 APLICACIONS INFORMATIQUES LABORATORI	602,34	150,59	150,59	451,75
SUBTOTAL 2014	7.694,84	1.923,71	2.655,40	5.039,44
INV.15 MIGRACIO PROGRAMA MURANO	15.682,85	2.449,20	2.449,20	13.233,65
INV.15 APLICACIONS INFORMATIQUES	11.170,26	493,69	493,69	10.676,57
INV.15 IMPLANTACIO ISO 17025 LABORATORI	27.475,01	1.534,08	1.534,08	25.940,93
SUBTOTAL 2015	54.328,12	4.476,97	4.476,97	49.851,15
APLICACIONS INFORMATIQUES	70.123,01	8.425,69	12.334,22	57.788,79
INV.15 REHABILITACIO DIPOSIT VELL PALAU	34.671,75	314,25	314,25	34.357,50
INV.15 RETIRADA DIPOSIT PALAU ETAP	5.551,97	194,32	194,32	5.357,65
CONSTRUCCIONS	40.223,72	508,57	508,57	39.715,15
INV.13 VALVULES CANONADA 250/400 MM	16.712,80	1.671,28	3.463,97	13.248,83
SUBTOTAL 2013	16.712,80	1.671,28	3.463,97	13.248,83
INV.15 NOU PONT PEDRET	102.108,61	3.512,94	3.512,94	98.595,67
INV.15 MILLORA XARXA RAMBLA X.CUGAT	68.361,11	2.025,17	2.025,17	66.335,94
INV.15 EVITAR ENTRADA D'AIGUA SALA QUADRE	5.995,34	0,00	0,00	5.995,34
SUBTOTAL 2015	176.465,06	5.538,11	5.538,11	164.931,61

Inversió		Dotació	Amortitzat	Pendent
INSTAL·LACIONS TECNQUES	193.177,86	7.209,39	9.002,08	178.180,44
INV.13 AUTOMAT OBRA ARRIBADA	2.819,96	282,00	705,00	2.114,96
SUBTOTAL 2013	2.819,96	282,00	705,00	2.114,96
INV.14 PROVA PILOT COMPTADORS ELETROINICS	8.063,06	483,78	883,79	7.179,27
INV.14 CANONADES (CAMISES) NOU PONT PEDRET	11.439,09	686,35	1.235,85	10.203,24
INV.14 TENDALLS DECANTADORS	14.721,85	883,31	1.348,65	13.373,20
SUBTOTAL 2014	34.224,00	2.053,44	3.468,29	30.755,71
INV.15 COMPTADORS LECTURES	36.642,74	0,00	0,00	36.642,74
INV.15 INST,VENTILACIO SALA QUADRE ELECTRIC	5.815,90	145,30	145,30	5.670,60
INV.15 INTERFACE AUTOMAT	1.701,31	0,00	0,00	1.701,31
INV.15 VARIADOR FRECUENCIA BOMBA 2CCB	5.299,00	185,47	185,47	5.113,53
SUBTOTAL 2015	49.458,95	330,77	330,77	49.128,18
ALTRES INSTAL·LACIONS TECNQUES	86.502,91	2.666,21	4.504,06	81.998,85
INV.13 RENOVACIO EQUIPS MENORS	683,00	170,75	375,65	307,35
INV.13 UTILLATGE I EINES PLANTA	195,00	48,75	112,13	82,87
INV.13 TELEFONS INALAMBRICS ETAP	3.523,72	422,85	1.080,61	2.443,11
SUBTOTAL 2013	4.401,72	642,35	1.568,39	2.833,33
INV.14 ANALITZADOR SORTIDA PLANTA NOVA	3.288,00	328,80	520,60	2.767,40
INV.14 UTILLATGE PLANTA	1.879,98	470,00	662,31	1.217,67
INV.14 UTILLATGE EXPLOTACIO	2.175,00	543,75	1.033,13	1.141,87
INV.14 BANY ULTRASONS	1.180,00	118,00	118,00	1.062,00
INV.14 AIRE CONDICONAT	1.943,49	233,22	373,51	1.569,98
INV.14 VIDEO SERVER CAMERA TV	3.513,40	421,61	597,28	2.916,12
SUBTOTAL 2014	13.979,87	2.115,37	3.304,83	10.675,04
INV.15 CAMERES TV MAGATZEM	6.608,20	0,00	0,00	6.608,20
INV.15 NOVES CAMERES TV EST.REMOTES	6.097,76	168,54	168,54	5.929,22
INV.15 UTILLATGE PLANTA	3.569,60	335,07	335,07	3.234,53
INV.15 MAQUINES DE LECTURES	9.303,78	93,04	93,04	9.210,74
INV.15 UTILLATGE EXPLOTACIO	3.244,16	361,41	361,41	2.882,75
INV.15 MAQUINA COMPTAR BILLETS	723,00	0,00	0,00	723,00
SUBTOTAL 2015	29.546,50	958,06	958,06	28.588,44

Inversió		Dotació	Amortitzat	Pendent
UTILLATGE	47.928,09	3.715,78	5.831,28	42.096,81
INV.13 MOBILIARI	302,35	30,24	78,12	224,23
SUBTOTAL 2013	302,35	30,24	78,12	224,23
INV.14 MOBILIARI	445,00	44,50	78,25	366,75
SUBTOTAL 2014	445,00	44,50	78,25	366,75
MOBILIARI	747,35	74,74	156,37	590,98
INV.13 EQUIPS INFORMATICS	1.859,70	464,93	1.039,17	820,53
INV.13 TELECONTROL COMPADORS ALTA	8.486,50	1.018,38	2.036,76	6.449,74
INV.13 SAI LABORATORI	100,33	25,08	62,70	37,63
SUBTOTAL 2013	10.446,53	1.508,39	3.138,63	7.307,90
INV.14 EQUIPS INFORMATICS	5.713,68	1.428,42	2.031,27	3.682,41
INV.14 EQUIPS INFORMATICS PLANTA	372,76	93,19	100,96	271,80
INV.14 EQUIPS INFORMATICS-LABORATORI	592,33	148,08	246,38	345,95
INV.14 EQUIPS PAGINA WEB	4.894,24	1.223,56	1.223,56	3.670,68
SUBTOTAL 2014	11.573,01	2.893,25	3.602,17	7.970,84
INV.15 EQUIPS I SISTEMES DE GESTIO	4.947,37	839,12	839,12	4.108,25
INV15 EQUIPS INFORMATICS- SERVIDORS	33.378,67	1.672,62	1.672,62	31.706,05
SUBTOTAL 2015	38.326,04	2.511,74	2.511,74	35.814,30
EQUIPS PROCES INFORMATIC	60.345,58	6.913,38	9.252,54	51.093,04
INV.15 ELEMENTS DE TRANSPORT	34.580,70	2.307,48	2.307,48	32.273,22
ELEMENTS DE TRANSPORT	34.580,70	2.307,48	2.307,48	32.273,22
Total període 2013-2015	533.629,22	31.821,23	43.896,60	483.737,28

S'ha comprovat la raonabilitat dels imports imputats d'acord amb la tipologia de l'element de l'immobilitzat i els percentatges d'amortització aplicables, advertint-se el següent:

- Aquells percentatges no contemplen com a horitzó temporal el termini màxim de la pròrroga (2020) sinó la naturalesa de l'element agrupada en diferents epígrafs (construccions, instal·lacions tècniques, mobiliari, utilitatge...). Cal també considerar que els acords de pròrroga permeten recórrer a l'endeutament per tal de finançar aquestes inversions.
- Existeixen elements que, d'acord amb el seu import unitari i per no identificar en tots els casos el bé que substitueixen difícilment podrien considerar-se inventariables, sinó com a despesa de reposició i manteniment, com aplicacions i equips informàtics entre 600 i 100 euros, mobiliari (d'import inferior a 500 euros i amortitzades en 10 anys) i fins i tot utilitatge

divers d'import global inferior a 200 euros. En relació a aquesta darrera tipologia es recomana restringir l'ús de la seva consideració com a immobilitzat en tant els elements que el componen siguin identificables de forma individual i no responguin a reposicions, com s'evidencia del fet que anualment es realitza una despesa per aquest concepte.

- Tampoc no s'ha dotat l'amortització corresponent a cinc elements d'immobilitzat material que van produir alta durant l'exercici 2015, l'import global dels quals ascendeix a 51.670,59 euros. Aquest fet és contraproductiu de cares a la reversió, en tant es tracta d'elements que previsiblement no serien completament amortitzats durant el termini restant de la pròrroga d'acord amb el percentatge comunament aplicat, classificats en els següents epígrafs:
 - 1- "Instal·lacions tècniques", treball d'obra civil per evitar fuites d'aigua per import de 5.995,34 euros, assimilables a construccions i, per tant, amortitzat en un 6% anual.
 - 2- "Altres instal·lacions tècniques", per import total de 38.344,05 euros, habitualment amortitzats en un 10% anual. Aquestes es componen per la instal·lació de comptadors i la inversió "INTERFACE AUTOMATES ETAP" per import de 1.701,31 euros.
 - 3- "Utilitatge", les càmeres de TV del magatzem, per 6.608,20 euros, habitualment amortitzats en un 12% anual.

Durant el darrer exercici 2015 es van donar de baixa 164.884,67 euros que constaven com a elements de transport per inversions realitzades entre els anys 1993 i el 2000, d'acord amb el següent desglossament:

ELEMENTS TRANSPORT DONATS DE BAIXA	IMPORT
INV-93 ELEMENTS TRANSPORT	17.818,83
INV-95 ELEMENTS TRANSPORT	1.095,30
INV-97 ELEMENTS TRANSPORT (SANEJ.)	8.984,54
INV-98 ELEMENTS TRANSPORT (SANEJ.)	46.317,00
INV-98 ELEMENTS TRANSPORT	11.081,73
INV-99 ELEMENTS TRANSPORT	11.563,77
INV-00 ELEMENTS TRANSPORT	60.819,66
INV-00 ELEMENTS TRANSPORT-SANEJAMET	7.203,84
TOTALS	164.884,67

10.5 Dotació a l'amortització anual

A continuació es presenta la comparativa de la despesa per dotació a l'amortització durant el període:

DESPESES	2014	2015	2015-2014
Dotació a l'Amortització	686.169	588.231	-14%
Dotació Amortització anterior pròrroga	99.527	101.097	2%
SUBTOTAL AMORTITZACIÓ	785.695	790.426	1%

10.6 Fons d'Inversió Municipal

Fins a l'adopció de la darrera pròrroga del servei acordada pel període 2013-2020, anualment es generava un Fons d'Inversió Municipal (FIM) en base a allò previst per la clàusula segona del conveni fundacional relatiu a l'abastament d'aigua potable, (i d'acord amb la modificació d'aquell redactat aprovat per Junta de Govern Local de 1/12/1998) dotant-lo per import de 3 quartes parts dels marge brut generat per l'explotació del servei. Aquests recursos restarien a disposició dels Ajuntaments titulars del servei, amb proporció a la seva respectiva participació en el capital públic, per a destinar-los a millores en el propi servei i aspectes medi-ambientals del municipi.

Aquest fons va ser substituït per pla anual de reposició i actuacions de millores i inversions abans exposat.

D'acord amb els estats comptables d'AGISSA el fons va ser esgotat amb les actuacions dels exercici 2014 i 2015:

Ajuntament de Girona	2014	2015
COMPLEMENTARI B.SIVILLA (SANEJAMENT)	10.152,74	6.852,58
JOSEPM.GIRONELLA	9.420,95	
PÇ.MONTSERRAT(BARRI S.NARCIS)	14.699,43	
BISBE SIVILLA (AIGUA)	13.756,05	
COMPLEMENTARI BISBESIVILLA(AIGUA)	25.619,20	
PLUJANES BISBE SIVILLA	119.964,56	
PÇ.MONTSERRAT (SANEJAMENT)	30.432,36	
EXECUTAT 1/1/2015-16/9/20015		93.537,18
EXECUTAT DECRET 29/9/15		19.137,72
TOTAL	224.045,29	119.527,48

Pel que fa a l'encàrrec d'aquestes actuacions per part de l'Ajuntament de Girona, l'empresa ha facilitat els següents actes administratius en els quals s'especifica que aquests obres serien finançades a càrrec del fons municipal d'aigües dotat pel conveni fundacional d'AGISSA:

EXERCICI 2014:

- Decret d'Alcaldia Núm. 2014002017 de 5/2/2014, pel qual s'aprova l'execució de les instal·lacions d'aigua potable i de sanejament corresponents al projecte d'urbanització del Carrer Bisbe Sivilla per import de 181.348,95 euros (+ IVA), amb un termini fixat en sis mesos.
- Decret d'Alcaldia Núm. 2014002064 de 28/2/2014, pel qual s'aprova l'execució de les instal·lacions d'aigua potable i de sanejament corresponents al projecte d'urbanització de la Plaça Mare de Déu de Montserrat per import de 45.275,70 euros (+ IVA).
- Decret d'Alcaldia núm. 2015007195 de data 19/5/2015, pel qual s'adjudica a AGISSA l'obra d'instal·lació d'aigua potable al projecte d'urbanització del Carrer Josep M. Gironella per import total de 9.420,25 euros (+IVA).

En tant al tercer d'aquests encàrrecs, d'acord amb la data d'aprovació del Decret, aquesta obra no hauria d'haver estat imputada a la comptabilitat de l'exercici 2014 sinó al 2015 tenint en compte que l'acte administratiu aprovant la seva contractació preveu expressament com a termini d'execució un mes a comptar des de la notificació d'aquella adjudicació.

D'acord amb l'acte aprovatori, a continuació s'assenyalen el volum total de despesa imputada i màxim imputable a cada exercici, segons el qual correspondria efectuar sobre els comptes de 2014 i 2015 els següents ajustos:

Obra	Volum total imputat 2014	Imputable a 2014	Imputable a 2015	Despesa imputada 2015	Ajust s/2014	Ajust s/2015
BISBE SIVILLA*	169.492,55	169.492,55	11.856,40	6.852,58	0	0
JOSEPM.GIRONELLA	9.420,95	0	9.420,95	0	-9.420,95	+9.420,95
PÇ.MONTSERRAT	45.275,70	45.275,70	0	0	0	0
TOTAL	224.045,29	214.768,25	21.277,35	6.852,58	-9.420,95	+9.420,95

*Segons volum de despesa contractat pel Decret de 5/2/2014

EXERCICI 2015:

A data 16 de setembre de 2015 havien estat imputades a càrrec d'aquests fons 99.960,96 euros de despesa, dels quals no s'ha acreditat cap acte administratiu (llevat d'aquella obra anteriorment assenyalada, ubicada a Bisbe Sivilla del qual en restava un romanent del 2014).

D'acord amb el Decret d'Alcaldia de data 29/9/2015, amb la imputació d'aquestes obres restaria un romanent del Fons per import de 18.979,41 euros, encomanant-se, amb la voluntat d'exhaurir-los, l'execució d'actuacions per import de total de 18.687,68 euros. A continuació es presenta una comparativa entre el volum de despesa assenyalat en aquell Decret i la despesa imputada a càrrec d'aquests fons municipals al 2015, així com la desviació que s'hi observa i el romanent restant:

Actuació	Despesa s/ Decret 29/9/2015	Despesa imputada 2015	Desviació	Romanent
COMPLEMENTARI B.SIVILLA(SANEJ)	6.852,58	6.852,58	0,00	112.087,85
N-2015027 OCAT 2011 CONSTRUC.SL	19.819,18	19.819,18	0,00	92.268,67
F.M.MURALLA (7 TORRES)	16.664,42	16.850,72	186,30	75.604,25
FM.C/ALBI	24.335,43	24.335,43	0,00	51.268,82
FM.STA EUGENIA,40	9.501,31	9.501,31	0,00	41.767,51
FM.(ILLA)	1.290,97	1.290,97	0,00	40.476,54
FM.PUJADA 1er.MAIG	2.252,02	2.252,02	0,00	38.224,52
FM.C/OLLES 3	565,43	565,43	0,00	37.659,09
FM.RIBES DEL TER	450	450	0,00	37.209,09
FM.PIERRE VILART, 5	2.354,80	2.354,80	0,00	34.854,29
ESCOLA ST DANIEL ESCOMESA (SANEJ)	15.874,82	16.117,32	242,50	18.979,47
CEMENTIRI VILARROJA	6.269,75	6.488,73	218,98	12.709,72
LLUIS BATLLE I PRATS 17	5.048,45	6.814,30	1.765,85	7.661,27
PARC DEVESA	1.344,29	723,89	-620,40	6.316,98
JOCS OLIMPICS	699,71	578,12	-121,59	5.617,27
SALT (SOBRE RIERA MARROC)	5.325,48	4.532,68	-792,80	291,79
TOTAL	118.648,64	119.527,48	878,84	-587,05

D'aquesta comparativa s'observa que el volum de despesa total imputat durant el 2015 (119.527,48 euros) va ser superior al crèdit existent en aquest fons en 587,05 euros, tal i com reflecteix el saldo final del compte. Per tal de regularitzar aquesta circumstància al 2016 es va rebre una factura rectificativa de Quart S.A per aquest import, sent aquest l'empresa subcontractada en l'actuació de sanejament correctiu. (Aquest mateix fet s'observa en l'execució del fons municipal de Salt, per import de 355,74 euros).

D'acord amb la naturalesa d'aquest fons previst sobre la xarxa d'abastament d'aigua potable, en absència d'un Pla director d'Inversions de Sanejament expressament requerit pels plecs reguladors d'aquest altre servei i considerant els actes administratius aprovant aquestes actuacions, cal distingir:

A- Volum de despesa imputable al 2015 per import de 43.522,48 euros, corresponent a l'obra ja adjudicada al 2014 i actuacions per la protecció i conservació mediambiental del servei d'abastament d'aigua.

B- Volum de despesa corresponent a actuacions de manteniment correctiu sobre la xarxa de clavegueram per import de 56.867,28 euros, executades sense que s'hagi obtingut cap acte administratiu que les aprovi expressament,. Entre aquestes actuacions s'inclouen reparacions i substitucions de la xarxa que difícilment podria encabir-se en l'afectació mediambiental d'aquests fons municipals sinó en execució del servei de sanejament en retribució del qual AGISSA rep un cànon anual i també l'abonament de certificacions mensuals d'obra, tal i com s'ha analitzat a l'apartat 9.1 i 9.2 del present informe.

C- Volum de despesa imputada pels encàrrecs encomanats per l'Ajuntament de Girona d'acord mitjançant el Decret esmentat de 29/9/2015, per import total de 19.137,72 euros.

Actuació	Concepte	Despesa imputada 2015
COMPLEMENTARI B.SIVILLA(SANEJ)	Obra adjudicada al 2014, import restant	6.852,58
N-2015027 OCAT 2011 CONSTRUCC.SL	Millora gual inundable Campdorà	19.819,18
F.M.MURALLA (7 TORRES)	Xarxa d'aigua a 7 Torres	16.850,72
Total imputable (A)	XARXA AIGUA, ACTUACIÓ MEDIAMBIENTAL	43.522,48
FM.C/ALBI	50m. De nova xarxa de sanejament i millora angle	24.335,43
FM.STA EUGENIA,40	Substitució 32m de xarxa sanejament	9.501,31
FM.(ILLA)	Substitució 4 tapes de sanejament i refer anells	1.290,97
FM.PUJADA 1er.MAIG	Reparació anellat reixa interceptora drenatge urbà	2.252,02
FM.C/OLLES 3	Substitució reixa lineal de drenatge urbà	565,43
FM.RIBES DEL TER	SiC tapa mecanitzada sanejament	450,00
FM.PIERRE VILART, 5	Connexió de bombament de pluvials a xarxa pública de pluvials	2.354,80
ESCOLA ST DANIEL ESCOMESA – MONGES 22	Escomesa sanejament	16.117,32
TOTAL sanejament sense encomana (B)	MANTENIMENT CORRECTIU SANEJAMENT	56.867,28
CEMENTIRI VILARROJA	Substitució xarxa interior d'aigua potable	6.488,73
LLUIS BATLLE I PRATS 17	Substitució de la xarxa de sanejament	6.814,30
PARC DEVESA	Recreixement de 3 pous de registre i inspecció TV	723,89
JOCS OLÍMPICS	Connectar embornals a xarxa	578,12
SALT (SOBRE RIERA MARROC)	Construcció 2 interceptors amb sorra i sortida a medi	4.532,68
TOTAL Decret 29/9/2015 (C)	ENCOMANES AJUNTAMENT	19.137,72
TOTAL (A+B+C)		119.527,48

Pel que fa a l'Ajuntament de Salt, durant el 2014 es van imputar factures a càrrec d'aquests fons, per import de 40.525,04 euros. Al 2015 s'hi van imputar una única factura del proveïdor C. Quart, per import de 3.115,50 euros. Al ser aquest import major al crèdit disponible al fons municipals, al 2016 es va rebre una factura rectificativa d'aquest proveïdor per la diferència, és a dir, per 355,74 euros. S'ha comprovat el suport documental d'aquestes factures, així com l'existència del corresponent acte administratiu aprovant la seva imputació a càrrec d'aquest fons.

En tant a l'Ajuntament de Sarrià del Ter, durant el 2014 es van imputar factures a càrrec dels seus fons municipals factures per import total de 2.690,53 euros, sense que s'hagi constatat cap acte administratiu autoritzant-ho. Amb aquesta despesa el fons municipal d'aquest Ajuntament presenta a 31/12/2014 un saldo de 2,03 euros a favor d'ell, que s'ha mantingut durant l'exercici posterior.



Per les actuacions incloses en aquest apartat l'Entitat no es dedueix l'IVA suportat. Durant l'exercici 2013, però, AGISSA es va deduir IVA d'aquestes actuacions per import de 13.089 euros, fet que pot comportar una contingència fiscal (estant AGISSA immersa en un procediment d'inspecció tributària tramitat a aquests efectes, per tots aquells exercicis no prescrits).

11 Endeutament

11.1 Deute viu.

Durant la primera anualitat de pròrroga del servei (2013), AGISSA disposava d'una estructura d'endeutament que correspon al següent quadre d'amortització fins al seu exhauriment (2020):

ENTITAT FINANCERA (CONCEPTE)	CAPITAL PRÉSTEC	AMORT. 2013	PENDENT A 31/12/2013	AMORT 2014	AMORT 2015	AMORT 2016	AMORT 2017	AMORT 2018	AMORT 2019	AMORT 2020
CAIXABANK	300.506	14.595	0	0	0	0	0	0	0	0
CAIXABANK	320.071	36.552	21.517	21.517	0	0	0	0	0	0
CAIXABANK	600.000	67.064	113.501	67.864	45.637	0	0	0	0	0
CAIXABANK	600.000	65.917	173.835	66.737	67.475	39.622	0	0	0	0
CAIXABANK	400.000	42.402	171.644	43.025	43.641	44.168	40.811	0	0	0
CAIXABANK	300.000	30.860	156.260	31.404	31.958	32.464	32.827	27.607	0	0
CAIXABANK	400.000	38.038	250.452	39.391	40.792	42.243	43.745	45.301	38.979	0
BANKIA	305.000	35.802	234.398	33.858	32.006	33.889	33.889	33.889	33.889	32.978
CATALUNYA CAIXA	300.000	26.915	238.559	27.876	29.083	30.225	31.276	32.236	33.216	34.221
CAJA DUERO	315.000	38.188	259.021	40.656	43.482	46.344	48.490	52.121	27.927	0
BANKIA (INV. ETAP)	2.223.745	94.819	1.609.486	92.239	89.656	96.394	97.614	98.035	98.202	98.369
CAIXABANK (INV ETAP)	2.400.000	177.161	1.933.933	179.024	182.588	184.456	186.122	187.804	189.502	191.214
CAIXABANK (CONC. 2012)	1.382.328	98.173	508.153	99.527	100.877	101.940	102.648	103.162	0	0
CAIXABANK (sanej.)	601.012	29.189	0	0	0	0	0	0	0	0
CAIXABANK (sanej.)	150.000	16.710	31.138	16.911	14.227	0	0	0	0	0
CAIXABANK (sanej.)	150.000	16.479	43.459	16.684	16.869	9.906	0	0	0	0
CAIXABANK (sanej.)	100.870	10.925	34.442	11.053	11.176	11.270	942	0	0	0
CAIXABANK (sanej.)	150.000	15.901	64.367	16.134	16.365	16.563	15.304	0	0	0
CAIXABANK (sanej.)	175.000	18.002	91.152	18.319	18.642	18.937	19.149	16.104	0	0
CAIXABANK (sanej.)	200.000	19.019	125.226	19.695	20.396	21.121	21.873	22.651	19.490	0
CATALUNYA CAIXA (sanej.)	110.000	10.388	79.923	10.657	11.011	11.329	11.612	11.861	12.113	11.341
TOTALS		903.099	6.140.465	852.572	815.880	740.872	686.301	630.772	453.318	368.123

Tres d'aquests préstecs financers estenen la seva vigència més enllà de la pròrroga del servei, dels quals es detalla a continuació la data prevista per la seva finalització i el capital pendent en aquella:

ENTITAT FINANCERA (CONCEPTE)	CAPITAL PRÉSTEC	PENDENT A 31/12/2020	Data Finalització
CATALUNYA CAIXA	300.000	20.426	25/07/2021
BANKIA (INV. ETAP)	2.223.745	938.976	13/05/2030
CAIXABANK (INV ETAP)	2.400.000	633.223	01/04/2024
PENDENTS 31/12/2020	4.923.745	1.592.625	

En tot cas, cal portar a col·lació que per aquells dos préstecs de major import s'exigeix una tarifa específica que s'analitza a l'apartat 5.2.3, devent AGISSA aplicar a aquella finalitat l'import recaptat per aquell concepte.

A banda d'aquests, durant el període 2013-2020 AGISSA ha formalitzat i preveu en un futur concertar els següents préstecs:

NOUS PRÉSTECES PRÒRROGA	CAPITAL PRÉSTEC	AMORT 2014	AMORT 2015	AMORT 2016	AMORT 2017	AMORT 2018	AMORT 2019	AMORT 2020	Imports Pendants	Data Finalització
BANCO SANTANDER(LIQUIDITAT)	300.000	95.696	100.776	88.054	15.474	0	0	0	0	
BCO SANTANDER	120.000	0	11.610	23.542	23.873	24.162	24.451	12.363	0	
CX.CATALUNYA CAIXA	413.333	0	28.200	56.996	57.799	58.613	59.537	60.356	91.832	30/03/2022
CX.CATALUNYA CAIXA	413.333			37.887	57.401	58.094	58.795	59.504	141.651	30/04/2023
PENDENT	413.333				44.071	54.608	56.550	58.561	199.542	01/05/2024
PENDENT	413.333					44.071	54.608	56.550	258.104	01/05/2025
PENDENT	413.333						44.071	54.608	314.654	01/05/2026
PENDENT	413.335							44.071	369.264	01/05/2026
TOTALS	2.900.000	95.696	140.586	118.424	183.144	239.548	298.012	346.014	1.375.047	

Tal i com es pot observar, el capital sol·licitat (2,9 milions) excediria el volum d'inversió previst durant el període en 300.000 euros, devent assenyalar, però, a hores d'ara aquest préstec de liquiditat ha estat completament retornat.

D'acord amb la previsió d'endeutament i la seva amortització durant aquests exercicis, a 31/12/2020 AGISSA compliria el llindar màxim establert d'endeutament viu, en tant la suma dels préstecs anteriors i aquests projectats donarien un capital pendent a 31/12/2020 inferior als 3

milions d'euros que exigeix el pacte assolit junt amb la pròrroga del servei, fet sobre el qual caldrà fer-ne el corresponent seguiment:

ENDEUTAMENT	AMORT	AMORT	AMORT	AMORT	AMORT	AMORT	AMORT	PENDENT A
2013-2020	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	31/12/2020
PRÉSTECs A 31/12/2013	852.572	815.880	740.872	686.301	630.772	453.318	368.123	1.592.625
NOU PRÉSTECs	95.696	140.586	118.424	183.144	239.548	298.012	346.014	1.375.047
TOTAL	948.269	1.057.242	947.350	884.919	870.320	751.330	714.138	2.967.673

11.2 Despesa financera imputable a la concessió i préstec participatiu

A continuació s'exposen les despeses financeres imputades en comptes durant el període analitzat, en la qual es distingeix:

1. Aquelles relatives a la concessió anterior i per les quals s'aplica una tarifa específica per la recuperació de les inversions que van finançar,
2. Despeses financeres per les inversions anuals realitzades durant el període anterior a la darrera pròrroga del servei
3. Despeses vinculades a la formalització de préstecs concertats des de la darrera pròrroga acordada, íntegrament imputades al servei d'aigua
4. Despeses financeres per actuacions dutes a terme en la xarxa de clavegueram a la qual s'al·ludirà a l'apartat 6è relatiu a aquella activitat, també realitzades durant aquell mateix període anterior a la darrera pròrroga
5. Despeses financeres imputades com a préstec participatiu, pel finançament del cànon establert junt amb l'acord de la darrera pròrroga acordada.

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	DESP.FINANCERES CONCESSIO (230M)	3.037,44	4.815,90	-1.778,46	-37%
1	DESP.FINANCERES DESDOBLAMENT PLANTA	15.482,00	20.919,44	-5.437,44	-26%
1	DESP.FINAN.(2.224 €.) CARBO ACTIU	8.731,78	12.054,97	-3.323,19	-28%
	Desp. Concessió 2012 i recuper. Tarifa (1)	27.251,22	37.790,31	-10.539,09	-28%
1	DESP.FINANCERES INV.04 (320.071€)	143,53	74,72	68,81	92%
1	DESP.FINANCERES INV.05 (600 €)	638,71	858,35	-219,64	-26%
1	DESP.FINANCERES INV.06 (600 €)	1.178,93	1.491,78	-312,85	-21%
1	DESP.FINANCERES INV.07 (400 €)	1.471,76	1.908,74	-436,98	-23%
1	DESP.FINANCERES INV.08 (300€)	6.736,90	2.137,09	4.599,81	215%
1	DESP.FINANCERES INV.09 (400€)	3.225,52	8.137,88	-4.912,36	-60%
1	DESP.FINANCERES INV.10 (305€.)	6.644,27	4.595,93	2.048,34	45%
1	DESP.FINANCERES INV.11 (300€)	12.153,18	15.239,83	-3.086,65	-20%
1	DESP.FINANCERES INV.12 (315€)	7.415,45	8.109,02	-693,57	-9%
	Despeses inversions anuals aigua (2)	39.608,25	42.553,34	-2.945,09	-7%
1	DESP.FINANCERES ICO LIQUIDITAT (300)	3.760,69	12.891,27	-9.130,58	-71%
1	DESP.FINANCERES INV.15 (413.333 €.)	1.122,32	0	1.122,32	-
	Despeses nous préstecs (3)	4.883,01	12.891,27	-8.008,26	-62%
4	DESP.FINANCERES 150 €.-SANEJAMENT	54,7	243,62	-188,92	-78%
4	DESP.FINANCERES 150 €.- SANEJAMENT	159,68	372,96	-213,28	-57%
4	DESP.FINANCERES 100,87€.-SANEJAMENT	152,59	295,61	-143,02	-48%
4	DESP.FINANCERES INV.07 150 € SANEJAMENT	442,1	715,77	-273,67	-38%
4	DESP.FINANCERES INV.08 (175€)SANEJAMENT	858,53	1.246,65	-388,12	-31%
4	DESP.FINANCERES INV.09 (200€)-SANEJAMENT	3.368,46	4.068,96	-700,50	-17%
4	DESP.FINANCERES INV.10 (110) SANEJAMENT	1.577,81	2.016,27	-438,46	-22%
	Despeses per sanejament correctiu (4)	6.613,87	8.959,84	-2.345,97	-26%

Grup	Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1	DESP.FINANCERES CONCESSIO 2013/2020	255.077,38	167.760,95	87.316,43	52%
3	DESP.FINANCERES CONCESSIO 2013/2020	997,88	535,26	462,62	86%
4	DESP.FINANCERES CONCESSIO 2013-2020	28.065,66	19.346,37	8.719,29	45%
5	DESP.FINANCERES CONCESSIO 2013-2020	14.017,14	13.863,24	153,90	1%
6	DESP.FINANCERES CONCESSIO 2013-2020	17.150,16	12.490,76	4.659,40	37%
	Despeses préstec participatiu (5)	315.308,22	213.996,58	101.311,64	47%
662	TOTAL DESPESES FINANCERES (1+2+3+4+5)	393.664,57	316.191,34	77.473,23	25%

Durant l'exercici 2013 AGISSA i Girona SA van formalitzar un préstec participatiu per l'import corresponent al cànon inicial, el qual va ser elevat a escriptura pública el 29/4/2013, amb les següents condicions:

- Interès fix del 10%, liquidat per períodes successius semestral fins al venciment del préstec, a 31 de desembre de 2020. El primer període de liquidació es fixa en la data de la primera disposició fins el 31 de desembre de 2013.
- Interès variable del 2% sobre el Flux de Caixa estipulat a l'acord de pròrroga, sempre que aquest flux superi almenys el 90% dels previstos al PEF. L'interès variable s'iniciarà a 31/12/2013, en cas de complir-se l'esmentada condició.

Els préstecs participatius es regulen principalment al Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment de la liberalització de l'activitat econòmica.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat aportí en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta, amb la limitació que l'import dels costos financers no superi al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional. Al respecte de la vigència d'aquest precepte, la clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998.

Així mateix, la formalització d'aquest préstec participatiu incompleix la clàusula 9 ena de l'acord de pròrroga del servei la qual requereix la intervenció de la Comissió Especial de Representants prèvia a la formalització d'aquest préstec, la qual no s'ha produït.

D'acord amb la informació publicada pel Banc d'Espanya el tipus d'interès efectiu de noves operacions per préstecs i crèdits a societats no financeres concedides per entitats de crèdit d'acord amb el volum d'endeutament anterior es situa entre el 4% i el 4,5%, resultant llavors una diferència respecte a l'import imputat en comptabilitat per aquest concepte estimada en 146 milers d'euros pel 2014 i d'altres 202 milers al 2015.

En relació a aquesta imputació cal indicar que si bé el sobrepreu del tipus d'interès no comporta una sobreretribució del soci privat, com s'observa a l'apartat 14, aquest procediment provoca que la quantia de la retribució del soci privat no figurei reflectida en els comptes anuals pel seu import total si no que una part significativa de la mateixa, indicada anteriorment, apareix com a despesa financera.

Al marge d'aquest préstec participatiu, es presenta a continuació la despesa financera imputada en comptes, a efectes comparatius:

DESPESES	2014	2015	2015-2014	%
Desp. fin. per deutes i préstecs "actuals"	84.244	70.436	-13.808	-16%
Desp fin . Reclassificada de "tributs" (230M)	4.816	3.037	-1.779	-37%
Desp fin . "NOU ENDEUTAMENT"	13.135	4.883	-8.252	-63%
Altres Despeses financeres	11.080	6.222	-4.858	-44%
SUBTOTAL DESPESA FINANCERA	113.275	84.578	-28.697	-25%

Pel que fa a la darrera categoria no expressament prevista al PEF, es detalla tot seguit la seva composició, la imputació de la qual s'estima raonable.

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 DESPESES FINANCERES VISA	2.241,79	4.109,61	-1.867,82	-45%
1 COMISIONS PER AVAL	676,10	1.136,00	-459,90	-40%
1 DESPESES POLISSA CREDIT	1.142,20	4.169,74	-3.027,54	-73%
4 COMISIONS PER AVAL	775,84	1.665,14	-889,30	-53%
5 COMISIONS PER AVAL	1.386,19	0,00	1.386,19	-
669 ALTRES DEPESES FINANCERES	6.222,12	11.080,49	-4.858,37	-44%

11.3 Altres passius. Fiances

S'ha comprovat el compliment d'allò previngut a l'article 24 del Reglament del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona aprovat definitivament el 9/10/2007, relatiu a la fiança exigida per AGISSA als abonats.

La fiança té per objecte garantir les responsabilitats pendents de l'usuari a la resolució del seu contracte (sense que pugui exigir l'usuari, durant la seva vigència, que s'apliqui aquesta a l'amortització dels seus descoberts), i AGISSA ha de dipositar-la a l'Incasòl.

AGISSA exigeix a l'usuari aquesta fiança en el moment de la contractació, respectant el límit establert pel Reglament, segons el qual "En cap cas aquesta fiança podrà ser superior a la xifra resultant de sumar l'import de la quota de Servei o el mínim mensual que li correspongui i el d'aplicar la tarifa vigent, en el dit moment, als metres cúbics corresponents a trenta hores de funcionament del comptador que ha d'instal·lar-se al seu cabal nominal".

Durant l'exercici 2014 l'Incasòl va realitzar un procediment de revisió de la quantia dipositada per aquest concepte, a resultes del qual va exigir a AGISSA l'abonament de 26.246,37 euros que

corresponien a Girona S.A (com a concessionari anterior a la constitució d'AGISSA), qui va transferir al 2015 l'esmentat import als comptes d'AGISSA perquè es procedeixi a la liquidació d'aquell requeriment.

12 Operacions entre parts vinculades.

12.1 Entitats vinculades a AGISSA.

Girona S.A és l'empresa matriu d'un grup empresarial dedicat principalment a la gestió integral del cicle de l'aigua radicat a les comarques gironines, ostentant una participació significativa de les següents societats:

- AGISSA (80%)
- Aigua de Blanes S.A (49%)
- PRODAISA (45%)

D'altra banda, l'accionariat de Girona S.A. està participat per les societats i percentatges que a continuació s'assenyalen:

- Aqualia S.A. (33,61%),
- Sociedad General de Aguas de Barcelona S. A. (31,42%)
- Caixabank (34,22%)
- Altres accionistes minoritaris (0,75%).

12.2 Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics.

A banda de les operacions que es corresponen al cànon inicial establert a l'acord vuitè previst a la darrera pròrroga del servei, es detallen a continuació les operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics:

12.2.1 Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Girona.

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Cànon sanejament	568.527,94	537.477,62	31.050,32	6%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Obres sanejament	400.298,73	247.544,21	152.754,52	62%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Gestió i cobrament	158.230,48	158.225,77	4,71	0%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Subministrament d'aigua	157.773,44	141.954,63	15.818,81	11%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Escomeses	12.749,81	24.940,28	-12.190,47	-49%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Reparacions	7.796,99	5.438,02	2.358,97	43%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Anàlisis d'aigua	5.937,03	6.437,16	-500,13	-8%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Altres Obres	152.392,92	38.303,36	-38.303,36	298%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	Cànon anual pròrroga	27.618,66	26.945,04	673,62	2%
AGISSA	AJUNTAMENT DE GIRONA	A càrrec fons municipals	224.045,29	119.527,48	104.517,81	87%
Total operacions AGISSA-AJ GIRONA			1.715.371,29	1.306.793,57	408.577,72	31%

En relació a les operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Girona cal fer esment a les següents observacions:

- En relació a les operacions que corresponen al manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona; durant els exercicis 2014 i 2015 l'Ajuntament va aprovar una despesa de 600.000 euros, incloent-hi l'IVA (537.477,62 euros, IVA exclòs). A finals de 2015 la societat va emetre dues factures addicionals per import total de 34.622,22 euros amb IVA (31.050,32 euros, IVA exclòs). Segons es desprèn de la anàlisi efectuada, les factures tenen per finalitat que el volum total d'ingressos registrats al 2015 sigui aquell contemplat al Pla Econòmic Financer de la pròrroga. No obstant, no s'ha observat una aprovació expressa d'aquesta despesa per part de l'Ajuntament de Girona ni cap acte administratiu que empari aquesta facturació addicional. Així doncs, el volum de despesa aprovat per l'Ajuntament per aquell exercici 2015 no es correspon als ingressos registrats per AGISSA per la quantia abans indicada, figurant no abonades les dues factures anteriors.
- Durant el període analitzat l'Ajuntament de Girona va aprovar certificacions per import total de 247.544,21 euros en concepte de manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram. A banda d'aquelles, durant el 2014 s'hi van dur a terme altres actuacions per import global de 38.303,36 euros, justificades com a obres menors. Al 2015 aquestes actuacions addicionals de sanejament van ascendir a 152.392,92 euros. El preu d'aquestes operacions addicionals és fixat d'acord amb els pressupostos elaborats, sobre els qual s'aplica un marge comercial del 19% (13% per despeses generals més altre 6% per benefici industrial). En aquests costos no s'imputa cap despesa interna (mà d'obra directa, vehicles, ni cap mitjà propi llevat del consum de material del magatzem, com tampoc s'imputen els costos indirectes per l'estructura d'AGISSA).

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AJUNTAMENT DE GIRONA	AGISSA	Impostos municipals	4.601,26	4.560,20	41,06	1%
AJUNTAMENT DE GIRONA	AGISSA	Cànon Sau Susqueda	65.922,79	63.099,21	2.823,58	4%
AJUNTAMENT DE GIRONA	AGISSA	Subvenció explotació	24.491,82	24.491,82	0	0
Total operacions AJ. GIRONA-AGISSA			95.015,87	92.151,23	2.864,64	3%

- Durant el període analitzat AGISSA va satisfer a l'Ajuntament de Girona el cànon corresponent als cabals desembassats de Sau-Susqueda i subministrats al Sistema Girona, d'acord amb el cànon de 0,008680 euros/metre cúbic que recull el darrer estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus de Catalunya, el 25 de juliol de 2013. Al respecte, però, cal considerar la liquidació complementària de l'ACA relativa als cabals subministrats i lliurats a tercers que s'analitza a l'apartat 7.1.
- Segons els acords de pròrroga, l'Ajuntament de Girona havia de percebre d'AGISSA, per la seva qualitat d'administració actuant, l'import de 26.945,04 euros al 2014 i 27.618,66 al

2015, dels quals 24.491,82 euros es van destinar a l'activitat de sanejament mitjançant una subvenció a l'explotació (i es va transferir a l'Ajuntament de Girona la diferència, en tots dos exercicis).

12.2.2 Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Salt

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	Gestió del cobrament	27.159,84	27.187,27	-27,43	0%
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	Subministrament d'aigua	38.495,04	45.072,86	-6.577,82	-15%
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	Obres	0	87.087,68	-87.087,68	-100%
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	Reparacions	0	409,69	-409,69	-100%
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	Escomeses	1.256,72	4.354,90	-3.098,18	-71%
AGISSA	AJUNTAMENT SALT	A càrrec fons municipals	3.115,50	40.525,04	-37.409,54	-92%
Total operacions AGISSA AJUNTAMENT DE SALT			70.027,10	204.637,44	-134.610,34	-66%

L'execució d'obra correspon a una obra de clavegueram licitada per l'Ajuntament de la qual va resultar adjudicatària AGISSA.

Aquesta obra fou subcontractada a Construccions Quart, havent suportat una despesa de 75.570,75 euros a la que cal afegir la imputació de cost de personal propi d'AGISSA, quan el pressupost d'execució material havia estat de 73.182,92 euros. En tot cas, l'execució d'aquests contractes hauria incomplert els percentatges màxims de subcontractació admesos per la vigent Llei de Contractes del Sector Públic (Text Refós aprovat pel Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

12.2.3 Operacions realitzades entre AGISSA i l'Ajuntament de Sarrià del Ter

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	AJUNTAMENT SARRIÀ	Gestió del cobrament	6.239,43	6.174,45	64,98	1%
AGISSA	AJUNTAMENT SARRIÀ	Subministrament d'aigua	12.303,41	10.210,58	2.092,83	20%
AGISSA	AJUNTAMENT SARRIÀ	Escomeses	2.319,58	2.358,69	39,11	2%
AGISSA	AJUNTAMENT SARRIÀ	Anàlisis d'aigua	134,08	132,63	1,45	1%
AGISSA	AJUNTAMENT SARRIÀ	Obres menors i fons mpals	16.394,83	2.690,53	13.704,30	509%
Total operacions AJ SARRIÀ DEL TER- AGISSA			37.391,33	21.566,88	15.824,45	73%

12.3 Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	GIRONA S.A	Combustible	2.824,14	3.389,09	-564,95	-17%
AGISSA	GIRONA S.A	Pagament indegut	0,00	22.721,45	-22.721,45	-100%
Total operacions vinculades AGISSA-GIRONA			2.824,14	26.110,54	-23.286,40	-89%

- L'operació relativa a l'adquisició de combustible es realitza per motius operatius, disposat AGISSA de documentació justificativa segons la qual el consum es refactura actuant com a intermediari, sense inclou-hi cap marge de benefici o guany.
- Pel que fa a la compensació per pagament indegut, aquesta factura correspon al retorn de l'import liquidat a Girona SA per la compensació dels costos de gestió del cànon de l'aigua corresponent a l'exercici 2010, degut a la resolució desestimatòria de l'ACA relativa al recurs de reposició presentat per al cobrament d'aquesta quantitat.

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
GIRONA S.A	AGISSA	Retribucions gestió i explotació	313.319,26	379.159,83	-65.840,57	-17%
GIRONA S.A	AGISSA	Detecció fuites	74.483,50	71.581,50	2.902,00	4%
GIRONA S.A	AGISSA	Inspeccions TV	40.450,04	42.381,42	-1.931,38	-5%
GIRONA S.A	AGISSA	Lloguer oficines	72.770,56	72.770,52	0,04	0%
GIRONA S.A	AGISSA	Interès préstec participatiu	315.308,22	213.996,58	101.311,64	47%
Total operacions GIRONA S.A-AGISSA			816.331,58	779.889,85	36.441,73	5%

Totes aquestes operacions han estat analitzades en el decurs del treball, devent al respecte efectuar les següents precisions:

- La primera operació correspon a la suma dels costos d'estructura de direcció i de la retribució al soci privat, que es tracten als apartats corresponents.
- En tant al préstec participatiu s'ha analitzat el càlcul dels interessos i la raonabilitat respecte allò comptabilitzat.
- La detecció de fuites i les inspeccions amb càmeres TV fan referència tant a la prestació d'abastament d'aigua com a sanejament. En tant no es disposa d'un contracte formalitzat i en vigor durant el període analitzat relatiu a aquestes operacions, s'incompleix aquelles previsions relatives a la preceptiva intervenció de

la Comissió de Representants que preveu la condició quarta de la pròrroga del servei i la clàusula 17ena de les NIC.

Girona, SA presta els serveis regulars per la localització de fuites a la xarxa de subministrament d'aigua, mitjançant un equip propi itinerant, a raó de 91 €/h. Cal indicar que les obligacions de conservació de la xarxa formen part de l'objecte principal encomanat a l'empresa mixta i que d'acord l'article 10 dels plecs l'empresa mixta ha de comptar amb l'estructura necessària (personal, equipament, software informàtic...) i que aquesta, preferentment, serà pròpia.

Per tal d'avaluar la raonabilitat dels costos aplicats, hem revisat licitacions i adjudicacions de diferents entitats locals. En relació a aquest servei, s'ha observat una licitació de l'any 2015 que estableix un cost de sortida a raó de 0,12 euros /Ml per la detecció programada de fuites en canonades de qualsevol material i calibre, amb ús de correlador, geòfon o mitjans tècnics apropiats inclosos croquis, comunicació de fuites trobades i informe, sent el cost d'una sortida de brigada de fontaneria de 44 euros/hora. Així mateix s'han observat pressupostos per a la realització d'aquestes tasques de 53,75 euros/hora.

- En relació al lloguer d'oficines cal indicar que Girona S.A és la propietària de l'immoble on AGISSA té les oficines i Departament d'Administració del servei. Girona, SA es va reservar contractualment l'ús de 80,4 m2 als efectes de situar-hi els seus serveis administratius i el seu domicili social. No consta que Girona, SA assumeixi costos pels consums corresponents a aquestes instal·lacions reservades. Segons s'observa en informe emès per tècnics municipals, El cost del lloguer d'aquests espais podria ser superior al preu de mercat de l'ordre d'un 40% aproximat.

12.4 Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat

De les operacions que s'exposen a continuació amb empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, S.A., cap d'elles s'ha sotmès a la preceptiva intervenció de la Comissió de Representants que preveu la condició quarta de la pròrroga del servei fins 2020 i la clàusula 17ena de les NIC, segons la qual AGISSA hauria de comptar prèviament amb la conformitat de la Comissió aportant la següent informació:

- Justificació i acreditació de la necessitat de contractació
- Definició de l'objecte
- Descomposició del preu aplicable, així com la seva adequació al mercat.

12.4.1 Operacions realitzades entre AGISSA i PRODAISA

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA S.A	Subministrament d'aigua	315.304,69	294.753,87	20.550,82	7%
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA S.A	Anàlisis d'aigua	143.216,30	160.840,07	-17.623,77	-11%
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA S.A	Obres menors i reparacions	21.237,04	82,96	21.154,08	25499%
Total operacions vinculades AGISSA-PROVEIMENTS D'AIGUA			479.758,03	455.676,90	24.081,13	5%

De la informació anterior en cal fer les següents precisions:

- Els imports anteriors corresponen a quanties facturades les quals no coincideixen amb les meritedes als ingressos d'AGISSA atenent els procediments comptables que l'empresa segueix i que s'han descrit anteriorment.
- La segona operació correspon a la suma dels serveis de laboratori efectuats per serveis de l'abastament que efectua PRODAISA i també els derivats de l'execució del contracte de "DIPSALUT". Per aquests serveis de laboratori, les empreses van formalitzar un conveni de col·laboració de data 5 de febrer de 2007, pel qual la utilització del laboratori se sotmetria a les següents condicions:
 - El personal de PRODAISA prendrà i portarà les mostres preses als serveis de la seva competència al laboratori d'AGISSA
 - El laboratori realitzarà pel seu compte i risc les determinacions que PRODAISA li sol·liciti.
 - AGISSA serà enterament responsable del seu personal del laboratori, el qual estarà degudament donat d'alta en la Seguretat Social i contractat d'acord amb la legalitat vigent.
 - Com a contraprestació, AGISSA facturarà mensualment les determinacions realitzades en base a la llista de preus que es detalla, els quals s'incrementarien anualment d'acord amb l'IPC:

Tipus d'anàlisi	Preu (Euros)
Anàlisi de control (de dipòsit)	16,92
Anàlisi complet	228,61
Anàlisi d'un paràmetre microbiològic (mirco bàsica)	4,72
Anàlisi d'un paquet físico-químic o metàl·lic (alumini i altres)	3,87
Anàlisi de paquets cromatogràfics (THM's)	29,75
Anàlisi de control a l'aixeta del consumidor	22,55

- Es convé expressament com a condició de pagament 85 dies de la data factura mitjanant xec, transferència bancària, pagament o altre sistema de cobrament que s'acordi entre les parts.

- Convenen igualment les parts signatàries que els preus unitaris fixats no poden ser variats, sense la prèvia acceptació expressa per part del PRODAISA.
- La vigència d'aquest contracte es de 6 anys i es prorrogarà de forma automàtica si cap de les parts el denuncia, acte que s'haurà de fer per escrit amb una antelació mínima de 6 mesos.
- En tant aquest "conveni de col·laboració" estableix que AGISSA assumirà el risc i ventura (amb mitjans personals i materials) que es derivi de la relació establerta, cal considerar-lo jurídicament com un contracte entre empreses vinculades, al qual resulta d'aplicació la necessària intervenció de la Comissió de Representats perquè pugui produir-se, si s'escau, la seva pròrroga anual i els preus de mercat, i també la normativa d'aplicació general relativa a la lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- La tercera es vincula a l'execució del projecte per la connexió del municipi de Fornells pel seu abastament d'aigua potable en alta. Aquesta actuació va generar, també, despeses 2.060,55 euros amb el mateix tercer.

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
PRODAISA	AGISSA	Treballs destinats a obra	2.060,55	5.560,08	-3.499,53	-63%
PRODAISA	AGISSA	Manteniment	23.677,74	21.556,09	2.121,65	10%
Total operacions PRODAISA-AGISSA			25.738,29	27.116,17	-1.377,88	-5%

Durant l'exercici 2014 AGISSA també va contractar PRODAISA pel subministrament i instal·lació de telecontrol per Residuals del Parc Tecnològic, per import de 5.560,08 euros (més IVA), import que posteriorment va ser traspassat com a cost de l'obra d'envergadura identificada com "4808/967 EBAR LA CREUETA".

La realització d'aquests treballs es regula mitjançant dos contractes de manteniment relatius a diverses instal·lacions tècniques, per import anual total superior al contractat. Aquests contractes recullen com a antecedent que PRODAISA va instal·lar aquests equips de control i telegestió, és perfectament coneedora del seu funcionament i, per tant, resulta convenient encomanar-li a ella els serveis de manteniment d'aquestes instal·lacions. Si bé preveuen la seva renovació anual, cal tenir en compte que aquests serveis també han de sotmetre's a la preceptiva intervenció de la Comissió de Representants que preveu la condició quarta de la pròrroga del servei fins 2020 i la clàusula 17ena de les NIC, en els termes ja exposats.

12.4.2 Operacions realitzades amb altres empreses vinculades.

D'aquestes, en destaquem les següents:

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AGISSA	UTE PRODAISA-GIRONA	Anàlisi d'aigua	5.640,49	14.597,72	17.623,77	121%
TOTAL OPERACIONS AGISSA-UTE PRODAISA-GIRONA			5.640,49	14.597,72	5.640,49	39%

TRANSMITENT	ADQUIRENT	DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
AIGÜES DE BLANES SA	AGISSA	Anàlisi d'aigua	27.000,44	28.498,08	1.497,64	5%
AIGÜES DE BLANES SA	AGISSA	Varis	211,75	1.379,80	1.168,05	85%
TOTAL OPERACIONS AGISSA-A. de BLANES			27.212,19	29.877,88	2.665,69	9%

12.5 Declaració tributària de les operacions vinculades.

A efectes de donar compliment a allò previst a l'article 16 de la Llei d'Impost de Societats, AGISSA declara davant la Hisenda Pública les operacions establertes amb les seves societats vinculades, AGISSA disposa d'un document titulat "Documentación de operaciones vinculadas. Información relativa al Obligado Tributario" (anomenat "masterfile"), corresponents als exercicis fiscals 2014 i 2015.

En aquest document s'analitza l'adequació a preus de mercat d'un volum d'operacions corresponents al sumatori de les factures emeses o rebudes per AGISSA i les societats vinculades esmentades anteriorment.

Les operacions detallades en aquests documents presentarien la següent evolució:

Total operacions vinculades	2015	2014	Variació	Variació %
Socis públics (Aj Girona, Salt i Sarrià del Ter)	2.705.996,40	1.347.870,00	1.358.126,40	101%
Soci Privat (Girona S.A)	819.155,72	806.000,39	13.155,33	2%
Altres ens vinculat soci privat	594.562,59	567.686,44	26.876,15	5%
TOTAL	4.119.714,71	2.721.556,83	1.398.157,88	51%

Cal indicar que les dades de 2014 no són homogènies amb les de 2015 atès que aquestes darreres inclouen operacions relatives als cànon de concessió. De no considerar aquests darrers imports les dades serien les següents:

Evolució operacions vinculades comparables*	2015	2014	Variació	Variació %
Socis públics (Aj Girona, Salt i Sarrià del Ter)	1.420.218,61	1.347.870,00	72.348,61	5%
Soci Privat (Girona S.A)	819.155,72	806.000,39	13.155,33	2%
Altres ens vinculats soci privat	594.562,59	567.686,44	26.876,15	5%
TOTAL	2.833.936,92	2.721.556,83	112.380,09	4%

De la revisió d'aquests document en cal destacar les observacions següents:

- No consten declarades com operacions vinculades les obres realitzades a càrrec del fons d'inversió municipal de l'Ajuntament de Girona, com tampoc s'hi declaren a Hisenda la imputació de factures pròpies i d'altres proveïdors realitzades a càrrec dels fons municipals dels Ajuntaments de Salt i de Sarrià del Ter. La composició i funcionament d'aquest fons és analitzat l'apartat corresponent.
- En la declaració de l'Impost sobre societats, no consta que AGISSA hagi detallat com operacions amb parts vinculades les despeses corresponents al lloguer de les oficines i departament d'administració propietat de Girona, SA.

13 Aplicació de les Normes Internes de Contractació als procediments licitats per AGISSA durant el període analitzat

Les normes reguladores de la contractació van ser aprovades el 27 d'abril de 2015 i, per tant, els seus efectes haurien d'haver repercutit a l'exercici 2015 i en els posteriors. No obstant, resulta destacable la manca d'aplicació d'aquestes NIC sobre la major part de les operacions realitzades entre ens vinculats.

Arran de l'aprovació de les normes internes de contractació (NIC), AGISSA s'ha obligat a concretar un període de vigència contractual com a requisit bàsic per la determinació del valor estimat del contracte i, en funció d'aquest, el règim aplicable per la seva contractació.

Així, l'article 16 de les NIC estableix tres tipologies de procediments de contractació, en funció del Valor Estimat del Contracte (VEC):

1. Adjudicació directa: AGISSA pot contractar lliurement aquells contractes de VEC inferior a 100 milers d'euros, amb l'empresari que tingui capacitat d'obrar i habilitació professional necessària per l'execució del contracte.
2. Procediment negociat: Cal sol·licitar un mínim de tres ofertes per l'adjudicació de contractes amb VEC comprès entre els 100 i els 200 milers d'euros.
3. Procediment obert: Es prohibeix la negociació dels termes contractuals per aquells contractes amb VEC superior a 200 milers d'euros.

A banda de l'exclusió de l'IVA i de la necessitat de recollir la totalitat de l'objecte contractual, les NIC no estableixen normes precises per la determinació del VEC; però si la prohibició expressa de fraccionament contractual per eludir els procediments de contractació esmentats, llevat que per les especials característiques de l'obra, subministrament o servei recomanin la seva execució per fases.

A la Comissió de representats celebrada el 16 de maig de 2016 es va informar de la contractació realitzada durant l'any anterior, lliurant còpia dels plecs corresponents a tres contractacions de subministrament celebrades al febrer de 2015 els quals fan referència a la contractació del subministrament dels següents materials químics pel tractament de l'aigua, per la seva potabilització a l'ETAP i abastiment en xarxa:

- Exp. 1/2015: Contracte de subministrament de policlorur d'alumini
- Exp. 2/2015: Contracte de subministrament de clorit sòdic
- Exp. 3/2015: Contracte de subministrament de clor gas

Mitjançant el seu perfil del contractant, AGISSA ha publicat documentació relativa a aquests procediments, resultant destacable que tots tres objectes contractuals van ser novament licitats durant el 2016, ampliant el termini contractual d'un a tres anys.

Al respecte dels procediments tramitats, no s'ha pogut verificar el compliment del termini estipulat per la recepció de les ofertes presentades pels licitadors, si s'han valorat totes les ofertes presentades, ni cap mecanisme intern efectiu que vetlli pels principis de lliure concurrència, transparència i igualtat de tracte entre els licitadors, eficiència i economia, d'acord amb l'anàlisi que a continuació s'exposa:

- 1- Procediments relatius a la contractació del subministrament de policlorur d'alumini, tramitant-se un a 2015 pel termini d'un any i un altre al 2016 amb una durada de 3 anys.

El plec de bases i prescripcions tècniques reguladors d'aquests dos procediments estableixen la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament exactament amb les mateixes condicions i característiques, tramitant a aquests efectes dos expedient d'adjudicació directa sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses diferents, que es presentarien les seves ofertes amb els requisits, termini i lloc que s'estableix als propis plecs de condicions.

El volum de despesa anual projectada en tots dos procediments és coincident, 87.780 euros, si bé el preu base entre un i altre procediment i el període és significativament diferent:

- pel contracte anual tramitat al 2015 es va fixar un preu base a raó de 195,00 €/Tm, amb un consum previst de 450Tm anuals d'acord amb el registrat l'any anterior, 2014,
- mentre que al procediment posterior el preu base de licitació es va incrementar un 13% respecte l'anterior, fins a 220 €/Tm, alhora que es va minorar el consum estimat fins a 418 Tm/any, és a dir, havent previst una minoració de les necessitats anuals d'aquest subministrament en un 7%, durant els propers 3 anys, en base el consum registrat durant l'any 2015,

A banda de resultar contradictori que el consum d'aquest producte s'hagi estimat inferior durant aquell període posterior quan justament es va registrar un augment significatiu del volum d'aigua abastit i una ampliació geogràfica de la xarxa amb l'abastament d'un nou municipi, Fornells de la Selva, no s'ha obtingut cap justificació que avaluï l'increment del preu base de licitació.

D'acord amb el punt 3.3 de les NIC el càlcul del valor estimat d'un contracte haurà de basar-se en l'import total (sense incloure l'IVA) però considerant l'import total estimat.

Cal concloure que el procediment tramitat a l'efecte pel 2016, d'adjudicació directa, no és adequat per satisfer una necessitat recurrent i estable d'AGISSA sinó que hauria d'haver estat tramitat per procediment obert.

Aquest fet és indiscutible dels propis plecs reguladors del procediment relatiu al 2016: tenint en compte que aquesta contractació es projectava per 3 anualitats i de mantenir-se el nivell de consum estimat en 418 Tm anuals amb preu màxim de 210 €/Tm, el preu base de licitació hauria d'haver estat fixat no en 87.780€ sinó en 263.340€, resultant per tant aplicable la clàusula 7ena de les NIC dedicada a la publicitat per tal de promoure els principis de concurrència i transparència en els termes establerts per les clàusules 8ena i 9ena de les NIC.

La proposta sobre l'objecte d'aquest contracte i els criteris de valoració emprats en aquests dos procediments van ser els següents:

1) Contingut de l'oferta:

- Preu unitari del producte en €/Tm (amb una descripció per escrit de les especificacions del producte i acreditant el compliment del article nº9 del RD/140 del 7 de febrer del 2003).
- Mostra de 500 c.c. del producte per realitzar proves de laboratori i jar-test.

2) Criteris de valoració:

2.1 - Valoració econòmica, amb una ponderació del 70 % del total, determinada per la següent fórmula matemàtica:

$$PE(i) = (P_{\min} / P_i) \times 70$$

Essent:

PE(i) = Puntuació segons valoració econòmica de l'oferta en qüestió.

P min. = Preu de l'oferta més econòmica.

Pi = Preu de l'oferta en qüestió.

En el procediment licitatori de 2015, les 6 ofertes econòmica presentades van rebre la següent valoració:

Empresa Subministradora	Oferta (Pi)	Puntuació
Comercial Godó SL	190	58,21
Feralco Iberia S	195	56,72
Acideka	195	56,72
Aquacenic	195	56,72
Kemira	178	62,13
Simar SA	158	70,00

2.2- Valoració tècnica sobre el resultat obtingut de l'anàlisi de la mostra de material aportada i l'aigua de la planta de Montfullà, observant l'evolució dels paràmetres de terbolesa, pH i Alumini. La valoració de les ofertes es puntua entre 0 a 30 punts, sense esmentar-ne, però, cap criteri de repartiment.

En el procediment licitatori de 2015, les propostes presentades van rebre la següent valoració tècnica:

Empresa Subministradora	Puntuació
Comercial Godó SL	0,00
Feralco Iberia S	23,40
Acideka	18,10
Aquacenic	20,00
Kemira	25,00
Simar SA	0,00

De les 6 licitadores que hi van concórrer, dues van ser valorades amb 0 punts mentre que les restants s'hi van situar entre els 18,10 i els 25 punts, sense que els licitadors hagin pogut adequar la qualitat del producte d'acord amb un determinat barem. Com a conseqüència d'això, l'oferta estrictament més econòmica no va esdevenir adjudicatària sinó la segona (no SIMAR sinó KEMIRA), d'acord amb les següents puntuacions totals (sobre un total de 100 punts):

Empresa Subministradora	Puntuació
Comercial Godó SL	58,21
Feralco Iberia S	80,12
Acideka	74,82
Aquacenic	76,72
Kemira	87,13
Simar SA	70,00

Pel que fa al procediment tramitat al 2016, d'acord amb la valoració publicada al perfil del contractant, només van presentar oferta aquelles 4 empreses licitadores que l'any anterior havien obtingut una valoració tècnica positiva. La valoració econòmica no es va ajustar a allò determinat pels plecs, en tant l'oferta econòmicament més avantatjosa (presentada per Kemira) no va ser valorada amb la màxima puntuació (70 punts) sinó inferior a aquella (62,13 punts), al marge dels criteris de valoració establerts als plecs; mentre que les altres ofertes, tres van situar-se en el preu màxim de licitació i totes elles van rebre una puntuació de 52,76 punts. Pel que fa

a la valoració tècnica, les ofertes s'hi van situar entre el 11,5 i 25,00 punts, obtenint la major puntuació Kemira i, per tant, resultant adjudicatària, a un preu unitari de 234 eur/Tm.

Com a resultat d'aquests processos licitatoris, la relació comercial amb el proveïdor d'aquest producte que havia estat adjudicatari anteriorment, (Kemira) es perllonga durant 4 anys consecutius (fins al 2019) amb un augment significatiu del preu de subministrament (de 178 eur/TM a 234 eur/TM).

- 2- Procediments relatius a la contractació del subministrament de clorit sòdic, tramitant-se un a 2015 pel termini d'un any i un altre al 2016 amb una durada de 3 anys.

Com en el cas anterior, el plec de bases i prescripcions tècniques regulador d'aquests dos procediments estableix la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament, tramitant a aquestes efectes expedient contractuals pel procediment d'adjudicació directa, sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses, que es presentarien amb els requisits, termini i lloc que s'estableixen als propis plecs de condicions.

El valor anual estimat per aquest subministrament va ser de 58.464 euros al procediment tramitat al 2015 i de 65.052 euros en 2016 (amb durada de tres anys), prenent en cada cas com a referència el consum de l'any anterior.

El preu fixat a procediment tramitat al 2015 va ser 812€/Tm (preveient un consum de 72Tm), mentre que al tramitat durant l'any posterior pel termini de 3 anys es va incrementar 22€/Tm (un 3%), fins 834€/Tm, (i un consum de 78 TM, augmentat les necessitats anuals d'aquest subministrament en 6Tm anuals, un 8,33%).

D'acord amb el punt 3.3 de les instruccions internes de contractació d'AGISSA el càlcul del valor estimat d'un contracte hauria de basar-se en l'import total (sense incloure IVA) però si considerant l'import total estimat. Així, com en el cas anterior, la tramitació d'aquests expedients, en tant que la suma del valor anual estimat per aquestes anualitats projectades superen el llindar de 200.000 euros, requerien de la tramitació del procediment obert i no l'adjudicació directa.

Com a resultat d'aquests procediments, al 2015 va resultar adjudicatària l'empresa Severn Trent Services, al preu de 795,6 euros/Tm, mentre que al 2016 aquest subministrament va ser contractat a Aplicor al preu de 798 euros/Tm.

- 3- Procediments relatius a la contractació del subministrament de clor gas, tramitant-se un a 2015 pel termini d'un any i un altre al 2016 amb una durada de 3 anys.

Anàlogament als procediments anteriors, el plec de bases i prescripcions tècniques regulador d'aquests procediments estableix la qualitat del producte i les condicions del seu subministrament, tramitant a aquestes efectes un expedient d'adjudicació directa sol·licitant un mínim de 3 ofertes a tres empreses diferents, que es presentaran amb els requisits, termini i lloc que s'estableixen als propis plecs de condicions.

El valor anual estimat per aquest subministrament va ser fixat en 39.710 euros al procediment tramitat al 2015, incrementat fins a 49.496,00 euros al 2016 (amb durada de tres anys), prenent com a referència el consum de l'any anterior (de 38Tm i 46Tm, pels anys 2014 i 2015, respectivament, és a dir, augmentant les necessitats anuals d'aquest subministrament un 21%).

El preu base de licitació va ser fixat en 1045€/Tm al procediment de 2015, mentre que al 2016 aquest es va incrementar un 3%, fins a 1076€/Tm.

En tots dos procediments licitatoris tramitats només es va presentar l'empresa CARBUROS METALICOS SA, resultant adjudicatària dels mateixos amb un increment del preu del 3%: mentre que del procediment tramitat al 2015 AGISSA va obtenir un preu de 1.044,88 euros/Tm, al 2016 aquest s'hi va incrementar fins 1.075,68 euros/Tm.

A banda dels procediments analitzats i de les operacions amb ells vinculats, donada la recurrència de la despesa i volum d'operacions de diversos proveïdors entenem que són susceptibles de requerir la tramitació de procediments contractuals oberts als proveïdors següents:

Proveïdor	Volum 2015
CONSTRUCCIONES QUART, S.A.	717.202,19
GERMAL,S.A.	192.679,98
E ELECTRICA COSTA BRAVA (CLIDOM ENERGY)	171.883,53
KEMIRA IBERICA, SA	149.013,59
SENSUS ESPAÑA, S.A.	139.335,23
ENERGIA ELECT. MONTFULLA	135.190,60
CREDITORS CONS.REBUJENT,SA	110.854,40
CONSTRUCCIONES REBUJENT, S.A	99.228,15
CARBUROS METALICOS, S.A.	86.194,96
OCAT 2001 CONSTRUCCIONS SL	85.468,78
CORREOS Y TELEGRAFOS SA	85.274,74
E ELECTRICA SOBREELEVACIONS (CLIDOM ENERGY)	67.017,06
SOLUCIONS TECNOLOGIQUES SL	62.346,02
INGENYERIA I GESTIO DE SEGURETAT,SL	59.332,63
CESPA GR, S.A.	58.839,04
AXXON SELECTING ETT,S.L.	49.023,32
PETROLIS DE BARCELONA SA	47.159,74
GIROASSIST S.L.U.	46.074,39
LOGISTUM SERVICIOS LOGISTICOS SA	45.981,24
ASISGRUP MARTIN SANAHUJA SL	45.955,74
AQUALOGY SOLUTIONS SA	43.741,50
CREDITORS OSG SERVEIS GRUP SLU	38.817,38
RUNES EMPORDA SLU	37.401,58
AIGASA CANALIZACIONES	36.340,33

14 Retribució al soci privat

D'acord amb la clàusula desena de l'acord de pròrroga del servei de proveïment i distribució d'aigua potable als municipis de Girona, Salt i Sarrià, pel període 2013-2020 el mètode de càlcul de la remuneració anual atribuïble al Soci Privat és la següent:

- 1) 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 DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.
- 2) La fórmula de càlcul establerta per determinar els fluxos de caixa d'AGISSA, que servirà com a base per quantificar la Retribució del Soci Privat en cada exercici, és la següent:

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

On:

FC és el flux de caixa generat per AGISSA.

RE és el 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 el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.

DAEI són les dotacions a l'amortització econòmica de l'immobilitzat.

DEP són les dotacions de l'exercici per provisions.

IMA són les inversions de millora i assimilables

DEFI és la disposició d'endeutament pel finançament d'inversions (sense considerar el FINANÇAMENT DEL CÀNON).

AE és l'amortització d'endeutament (sense considerar la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON).

D'acord a la clàusula 11ena, la forma de pagament de la retribució del Soci Privat és la següent:

- 1) 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;
 - iv. ingressos per gestió de grans obres.
- 2) 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 DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.
- 3) Si el resultat de la regularització prevista en l'apartat anterior fos negatiu (diferencial negatiu), el Soci Privat farà un abonament per aquest import en favor d'AGISSA. Si el resultat fos positiu emetrà la corresponent factura.

- 4) Si entre els exercicis 2013 a 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.

A més a més, l'acord de pròrroga recull un pla econòmic financer pel termini total prorrogat, és a dir, amb una estimació de 2013 i horitzó fins a 2020, al qual cal ajustar el càlcul anual.

Aquesta despesa es reparteix entre les diverses activitats (considerant al grup 1 tant pel subministrament en alta com en baixa) en funció dels ingressos registrats en cadascun d'ells, presentant entre el 2014 el 2015 la següent evolució:

Descripció	2015	2014	2015-2014	%
1 RETRIBUCIO SOCI PRIVAT	101.394,39	149.871,72	-48.477,33	-32%
3 RETRIBUCIO SOCI PRIVAT	396,66	478,18	-81,52	-17%
4 RETRIBUCIO SOCI PRIVAT-SANEJAMENT	11.156,23	17.283,36	-6.127,13	-35%
5 RETRIBUCIO SOCI PRIVAT- OBRES ENVERGADURA	5.571,87	12.384,93	-6.813,06	-55%
6 RETRIBUCIO SOCI PRIVAT-LABORATORI	6.817,27	11.158,80	-4.341,53	-39%
Subtotal de Retribució de soci privat	125.336,42	191.176,99	-65.840,57	-34%

Aquests imports, però, no recullen la totalitat de la retribució del soci privat per l'existència del préstec participatiu.

D'acord amb allò exposat, el soci privat rep a canvi de la gestió encomanada:

- Aquells costos d'estructura per la dedicació del personal directiu, que en el període analitzat comprenia la dedicació d'un Director Gerent i d'un Director Tècnic.
- Els interessos meritats en concepte de préstec participatiu.
- L'import calculat per la fórmula expressament prevista en aquells acords, en la qual es resten els interessos abans esmentats.

En resum, durant el període analitzat el soci privat ha rebut una retribució total a la seva gestió que presenta la següent composició i evolució:

DESCRIPCIÓ	2015	2014	Variació	Variació %
Costos d'estructura	187.982,84	187.982,84	0	0%
Interès préstec participatiu	315.308,22	213.996,58	101.311,64	47%
Retribucions gestió i explotació s/ fórmula	125.336,42	191.176,99	-65.840,57	-17%
TOTAL RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ	628.627,48	593.156,41	35.471,07	6%

Per tal d'establir una comparativa respecte al PEF aprovat, a l'import resultant del càlcul de la retribució establerta segons la fórmula aplicable que s'analitzarà tot seguit s'hi ha afegit aquella despesa financera meritat pel préstec participatiu:

DESPESES	Estimat 2014	Real 2014	Variació %	Estimat 2015	Real 2015	Variació %	Real 2015- Real 2014
Retribució al Soci privat	225.422	405.174	80%	230.374	440.645	91%	9%

A continuació s'analitza l'aplicació de la fórmula prevista per la retribució del soci privat, analitzant específicament els factors determinats d'aquest increment.

D'acord amb la documentació facilitada per AGISSA "Informe especial pel càlcul del Flux de caixa de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A." elaborat pels auditors de comptes que certifiquen els comptes anuals presentats davant el Registre Mercantil, la comptabilitat de l'exercici 2014 i 2015 recull una despesa en concepte de retribució al soci privat que es correspon amb els següents càlculs:

	Fluxos de caixa	2014	2015
1- RE	Resultat de l'Exercici (sense retribució soci privat)	727.537,19	757.629,00
2- DAEI	Dotació a l'Amortització Econòmica de l'Immobilitzat	1.275.873,82	1.280.604,45
3- DEP	Dotacions de l'Exercici per Provisions	10.618,08	27.250,80
4- IMA	Inversions en Millores i Assimilables	-67.916,72	-421.721,19
5- DEFI	Disposicions Endeutament per finançament inversions	67.916,77	421.721,19
6- AE	Amortització endeutament	-948.268,64	-956.466,40
	Fluxos de caixa (sumatori)	1.065.760,50	1.109.017,85

Fons de reserva (18% FC)	191.836,89	199.623,21
---------------------------------	-------------------	-------------------

	Fluxos de caixa per remuneració soci privat (82% FC)	873.923,61	909.394,64
7- DFC	Devolució finançament del cànon	-468.750,00	-468.750,00
8- SFC	Servei de finançament del cànon (préstec participatiu)	-213.996,58	-315.308,22
	Retribució resultant soci privat	191.177,03	125.336,42
	Bestretes a favor soci privat	-191.177,03	-125.336,42
	Regularització	0	0

A continuació es detalla els conceptes inclosos en cada import, assenyalant-hi, si s'escau, el pertinent comentari que, en tot cas, han d'interpretar-se seguint els criteris tinguts en compte en el moment d'aprovació de la pròrroga, sent el PEF un document integrant d'aquell acord.

1- RE: Resultat de l'exercici abans d'impostos sense tenir en compte els pagaments a compte de la retribució del soci privat i el servei de finançament del cànon (interessos meritats en concepte de préstec participatiu).

Segons el criteri emprat en l'elaboració del PEF i d'acord amb el control financer realitzat sobre els comptes relatius a l'exercici 2013, aquesta magnitud inclou també aquells imports corresponents a l'aportació del soci privat a la concessió administrativa vigent (2013-2020) que AGISSA inclou al següent apartat per import de 468.750 euros anuals.

En tant a l'import considerat per ingressos en concepte de gestió del cobrament i pel cànon anual de sanejament de 2015, s'observa una diferència segons el detall següent:

Ingressos per gestió cobrament	2014	2015
Ajuntament Girona	158.225,77	158.230,48
Ajuntament Salt	27.187,27	27.159,84
Ajuntament Sarrià del Ter	6.174,45	6.239,43
TOTAL	191.587,49	191.629,75
Considerats als efectes del càlcul de la retribució	194.428,72	192.761,58
Diferència	-2.841,23	-1.131,83

Ingressos de cànon per sanejament 2015 que fou aprovat	537.477,62
Ingressos de cànon a efectes del càlcul de la retribució	568.527,94
Diferència	-31.050,32

2.- DAEI: Dotació a l'amortització econòmica de l'immobilitzat. AGISSA inclou en aquest apartat els saldos dels comptes 680 i 681, que es compona dels pels següent imports i conceptes:

	Dotació 2014	Dotació 2015
Inversions realitzades	686.168,71	689.328,51
Aportació soci privat conc. adm. 2012	99.526,72	101.097,37
Aportació soci privat pròrroga 2013-2020	468.750,00	468.750,00
ITP concessió administrativa	21.428,57	21.428,57
TOTALS	1.275.874,00	1.280.604,45

Cal indicar que el PEF no va contemplar la dotació a l'amortització corresponent al cànon de l'anterior concessió, en tant ja hauria d'haver estat aplicada durant aquell període de vigència exhaurit al 2012.

De fet, els 92.149,83 euros de despesa incorreguda per aquest concepte al tancament d'aquell exercici 2012 explicaria el 100% de la desviació existent entre el resultat abans d'impostos contemplat al PEF i els comptes tancats del 2012.

3.- DEP: Dotacions de l'exercici per provisions.

La previsió d'aquesta magnitud implica, d'acord amb la fórmula establerta, un increment dels fluxos de caixa sense haver generat efectivament una entrada de fons.

AGISSA interpreta que en aquest concepte s'inclourien també "ajustos directes al patrimoni realitzats durant l'exercici", tot i que la redacció de la fórmula aprovada així no ho esmenta.

4.- IMA: noves inversions realitzades en l'exercici, coincidint amb les altes d'immobilitzat.

Durant l'exercici 2014 la revisió de les inversions confirmen l'import assenyalat per AGISSA.

En execució del Pla anual d'inversions de 2015, però, es van certificar un volum total de 422.199,24 euros, mentre que als comptes de balanç de 2015 consten 421.721,19 euros, existint una diferència respecte a les altes registrades en immobilitzat de 1.207,90 euros que correspon al consum de materials emprat al 2014 en l'obra de Pont Pedret que van romandre com a "obra en curs".

5.- DEFI: finançament de les noves inversions mitjançant endeutament.

Dels préstecs concertats només s'inclou en aquesta magnitud l'import corresponent a les inversions realitzades durant l'exercici, coincidint per tant amb l'assenyalat a la magnitud anterior, en signe negatiu.

6.- AE: Total amortització de l'endeutament durant l'exercici.

Aquesta magnitud correspondria amb el saldo dels comptes 520xx, havent projectat el PEF l'import corresponent en funció de dos components:

- 1- Amortització de l'Endeutament anterior (fins 2012)
- 2- Amortització de l'Endeutament concertat en el període de pròrroga (2013-2020)

15 Resum d'observacions i conclusions.

Del treball efectuat d'acord amb l'abast que es descriu a la nota 1 de l'informe s'han posat de manifest les observacions que es resumeixen seguidament les quals per la seva significació comporten incompliments normatius i de les condicions que regulen la gestió dels serveis d'abastament d'aigua dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, la gestió de l'abastament en alta efectuat al Consorci de la Costa Brava i la gestió del servei de sanejament del municipi de Girona, i tenen incidència rellevant en la eficiència dels referits serveis.

- L'entitat està sotmesa a un procediment de revisió per part de l'Agència Tributària en relació a l'Impost de societats i IVA pels anys no prescrits, sense que els comptes anuals incloguin cap provisió per atendre possibles contingències. (Nota 1).
- Es presta servei d'abastament d'aigua en alta a diferents municipis sense que es tingui constància d'una autorització expressa per part de l'Agència Catalana de l'Aigua. (Nota 2)
- AGISSA a dut a terme activitat privada de laboratori sense que la mateixa tingui cabuda en la societat atenent la seva naturalesa d'instrument de gestió indirecte d'un servei públic i sense autorització expressa dels municipis titulars del servei. Aquesta activitat s'ha desenvolupat de forma rellevant a través d'empreses vinculades al soci privat i en unes condicions que podrien diferir de les de mercat. (Nota 2.1, Nota 2.4.3 i Nota 8)
- La societat està duent a terme la gestió indirecte del servei de sanejament del municipi de Girona. No consta que fos elaborat el Pla Director d'Explotació i Millora del servei que requerien els Plecs fos elaborat per part d'AGISSA. (Nota 2.2)
- L'Ajuntament de Girona ha satisfet dins del concepte d'obres d'envergadura del servei de sanejament diverses despeses la naturalesa de les quals és susceptible de ser considerada despesa de manteniment i, per tant, haver de ser suportada per AGISSA amb càrrec a les contraprestacions que rep per a la gestió d'aquest servei. (Nota 2.2, Nota 7.3 i Nota 9.2)
- S'han adoptat acords per part del Conseller Delegat de la Societat els quals, d'acord amb l'establert en els acords de pròrroga del servei, havien de ser adoptats pel Consell d'Administració o disposar de l'autorització prèvia d'aquest. (Nota 2.4.1, Nota 3.2 i Nota 7.4.8)
- Els acords de pròrroga del servei van requerir a la Societat que es dotés de normes internes de contractació i la intervenció d'una Comissió de representants que afavorissin la concurrència en la contractació d'obres, béns, serveis i subministraments. Com es detalla en diferents apartats de l'informe, aquestes normes s'han acordat amb retard i, llevat de actuacions puntuals, no s'han aplicat en el període revisat. (Nota 2.4.1 i Nota 13).
- Durant el període revisat no s'ha proveït el lloc d'Adjunt al Conseller delegat que requeria els acords de pròrroga del Servei. Cal indicar que el cost del mateix fou considerat als efectes de determinar les tarifes del servei. (Nota 2.4.1)
- L'entitat manté vinculacions mercantils amb societats amb les quals duu a terme operacions i transaccions comercials i de serveis. De la revisió d'aquestes operacions s'ha observat que les condicions de les mateixes podrien no ajustar-se a les de mercat a la vegada que la contractació d'aquests serveis no respecten els requeriments de concurrència que preveuen els acords de pròrroga del servei. (Nota 1, Nota 2.1, Nota 5.1, Nota 7.4.1, Nota 9.2 i Nota 12).

- AGISSA va formalitzar un préstec participatiu amb el soci privat, per import de 3.750.000 euros a un tipus d'interès fix del 10% més un variable de 2% sobre els fluxos de caixa. Aquestes condicions son contràries a allò previst a l'article 4 del Plec de condicions, d'acord amb el qual aquestes operacions s'havien de formalitzar en condicions de mercat. (Nota 2.4.1 i 11.2). Així mateix, aquesta formalització no ha comptat amb la preceptiva intervenció de la Comissió de Representats (Nota 13). En qualsevol cas, aquest préstec no suposa un cost extraordinari per a la societat atès que serà minorat de la retribució del soci privat atesa l'excepcionalitat d'aquesta operació.
- S'han suportat despeses amb càrrec als resultats d'AGISSA per aportacions i ajuts els quals no es vinculen directament amb el servei i pels que no consta autorització de les administracions titulars del servei. Així s'han efectuat, entre d'altres, aportacions a un Consorci per import de 9.000 euros anuals (Nota 2.4.1)
- Es retribueix al soci privat la quantitat de 187.983 euros anuals per a les funcions de Conseller delegat executiu, Direcció tècnica i del servei i Direcció administrativa. En els període revisat s'ha observat que el cost de la direcció administrativa i complements retributius del Conseller delegat i del Director Tècnic s'han suportat directament per AGISSA sense que hagi comportat la minoració de la retribució del soci privat abans indicada. (Nota 3.2)
- Respecte els cabals d'explotació, s'ha observat discrepàncies rellevants entre els volum d'aigua captats i els subministrats. Aquest fet va comportar una liquidació complementària de l'ACA, l'any 2015, per diferències de cabals de més de 240 mil metres cúbics. (Nota 5.2 i Nota 7.1)
- L'estudi econòmic de tarifes no contempla la distinció de costos entre el subministrament d'alta i de baixa contràriament al que requereix l'article 28 dels Plecs. (Nota 5.2.3)
- S'han observat uns complements de tarifa que s'apliquen al proveïment en alta al Consorci de la Costa Brava pels quals no consta un acte administratiu que ho empari. (Nota 5.2.3)
- AGISSA disposa d'unes tarifes específiques destinades a finançar el servei del deute d'operacions financeres concretes que foren formalitzades per abordar unes inversions. Malgrat haver-se modificat les condicions dels préstecs, les tarifes no s'han ajustat pel que les quantitats recaptades han superat els costos en 55.737 euros el 2014 i 38.173 euros el 2015. (Nota 5.2.3)
- L'entitat aplica una tarifa de reconexió, de 26,03 euros el 2014 i 26,39 euros el 2015 les quals no consta que hagin estat aprovades per l'òrgan competent. (Nota 5.2.3)
- S'ha observat el pagament de conceptes i complements al personal, per import conjunt de 105.860 euros el 2014 i 25.631 euros el 2015, els quals no es troben regulats el conveni col·lectiu que s'ha aplicat. Igualment, s'han satisfet imports per hores extraordinàries i retens superiors als previstos en el conveni indicat. (Nota 6.1)
- S'ha satisfet a un privat la quantitat anual de 6.671 euros en concepte de lloguer d'una finca rústega la titularitat de la qual és l'Ajuntament de Salt. (Nota 7.4.1)

L'informe s'emet a la data de la signatura electrònica per a ser sotmès a al·legacions de conformitat amb el que preveuen les Normes d'Auditoria del Sector Públic.