

**INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE LA SOCIETAT MIXTA AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA (AGISSA) CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2014 I 2015**

**1. Antecedents, fets i consideracions**

**1.1.- Àmbit subjectiu, objectiu i temporal de la fiscalització**

**A) Àmbit subjectiu**

- Societat mixta AGISSA
- Incidències judicials. Diligències prèvies

**B) Àmbit objectiu i temporal de la fiscalització**

- Objectius de la fiscalització
- Àmbit temporal: exercicis 2014 i 2015

**C) Procediment i competències de fiscalització**

**D) Canvis en l'òrgan d'administració d'AGISSA**

**1.2.- Tràmit d'al·legacions**

**2. Marc normatiu**

**3. Conclusions**

**4. Recomanacions**

**A) Seguiment de recomanacions anteriors. Reiteració d'incidències**

**B) Recomanacions**

**5- Proposta**

**6- Annex**

- Informe emès per l'òrgan gestor

## **INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER DE LA SOCIETAT MIXTA AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA (AGISSA) CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2014 I 2015**

### **1. Antecedents, fets i consideracions**

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 de Ter, SA (AGISSA).

Cal remarcar que tots els béns i les instal·lacions afectes al servei són de titularitat municipal, ocupant-se únicament AGISSA de la gestió indirecta del servei públic d'abastament d'aigua potable i de sanejament, i que tal com estableix l'article 6 del Plec de Condicions Tècnico-Jurídico-Administratives i Econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable dels sistema de Girona ( en endavant PCT ) al finalitzar el contracte, l'empresa mixta, vindrà obligada a revertir als titulars del servei la totalitat del seus actius, recuperant el soci privat exclusivament el capital aportat i en base al fons de reversió constituït a l'efecte.

En data 19/12/2012 el Ple de la Corporació va aprovar la pròrroga del termini contractual administratiu, per a la prestació del servei de distribució i abastament d'aigua potable del sistema de Girona a favor de l'empresa mixta AGISSA, el qual finalitzava el 31/12/2012, per un període de 3 mesos per facilitar l'estudi de la pròrroga del servei per un període de 8 anys més.

Posteriorment, el Ple de l'Ajuntament de Girona, com administració actuant, va aprovar en data 11/03/2013, la pròrroga del contracte administratiu de prestació del servei de distribució i abastament d'aigua potable del Sistema de Girona a favor de l'empresa mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA, per un període de 8 anys, fins al 31 de desembre de 2020, i va aprovar el Pla Econòmic-Financer 2013-2020 i les condicions que havien de regir la prestació del servei. Aquest acord va ser ratificat pel Ple d'Ajuntament de Salt en data 18/03/2013 i pel Ple de l'Ajuntament de Sarrià de Ter en data 16/04/2013 –

En el mateix, i amb l'objectiu d'establir contractualment un mecanisme que permetés que els socis públics de la societat mixta poguessin disposar d'un major control en l'evolució de la societat i incrementessin la seva participació en la gestió de la mateixa, es va introduir la clàusula Tretzena, relativa a la funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta.

La seva incorporació es produeix a proposta d'Intervenció, segons informe emès en data 11 de març de 2013 on s'exposa incloure aquesta clàusula per tal de poder tenir un control i accés a totes les dades necessàries inherents a la prestació del corresponent servei. El llavors equip de govern va considerar pertinent i adequada aquesta proposta, recolzant la seva incorporació al clausulat del contracte, permetent que per primera vegada s'incrementessin, contractualment, les capacitats de control sobre la societat mixta.

Aquesta clàusula 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, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Clàusula que la societat va acceptar i establir voluntàriament i contractualment.

Per tant es tracta d'una condició que es va establir en el contracte amb l'objectiu de garantir i protegir l'interès general del servei i afavorir els principis de bona administració, d'eficàcia, d'eficiència i d'economia que han de regir tota actuació de l'administració pública. Clàusula que, per altra part, s'ha demostrat imprescindible per poder exercir funcions de control financer sobre la gestió del servei públic d'abastament d'aigua, atès que per part del llavors Conseller Delegat d'AGISSA es va afirmar reiteradament, en les diverses respostes als requeriments realitzats per la Intervenció municipal, la manca de base de potestats legals de l'Interventor per poder exercir el control financer, només admetent les exercides en base a la previsió del contracte, i realitzant-ne a més, una interpretació absolutament restrictiva.

En compliment d'aquesta clàusula, i en ús de les competències i obligacions de control i fiscalització legalment atribuïdes, les Intervencions dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, han realitzat auditories operatives a la societat mixta AGISSA dels exercicis 2012 i 2013, així com també el control de la gestió d'abastament d'aigua en alta de l'exercici 2014, el resultat de les quals s'ha elevat al Ple municipal de cada un dels ajuntaments i han estat trameses a la Sindicatura de Comptes, en compliment de la normativa aplicable (art. 220.4 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i art. 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificat per la Llei 5/2012, de 20 de març, en l'apartat 4).

Aquesta Intervenció ha vingut reiterant en els informes definitius de control financer i d'eficàcia emesos fins a la data (auditories operatives corresponents als exercicis 2012 i 2013, així com també el control de l'exercici 2014 sobre la gestió del sistema d'abastament en alta), les dificultats i limitacions amb què s'ha trobat a l'hora d'obtenir la documentació i informació necessària per poder dur a terme amb les degudes garanties les tasques de control i fiscalització legal i contractualment establertes.

Per part dels gestors de la societat mixta AGISSA s'han produït constants qüestionaments a les potestats i competències que la intervenció municipal ostenta per dur a terme el control i la fiscalització de la gestió d'un servei públic essencial com és l'abastament d'aigua potable (significativament quan s'ha sol·licitat documentació i informació d'aquells aspectes concrets on les auditories realitzades havien revelat irregularitats), actitud que ha obstaculitzat clarament les seves funcions. Fins i tot s'ha arribat a qüestionar la conveniència i necessitat de l'exercici del control per part de la Intervenció municipal.

Actituds que s'interpreten com un qüestionament de la oportunitat i idoneïtat de la funció fiscalitzadora i com un atac a la independència i imparcialitat de l'òrgan fiscalitzador.

Així mateix, aquests comportaments no només han dificultat les tasques de control financer efectuades, sinó que han suposat un cost econòmic afegit per la societat mixta AGISSA, ja que consta la contractació de diversos serveis d'assessorament jurídic amb la finalitat exclusiva d'emetre informes jurídics de qüestionament a la funció de control exercida per aquesta Intervenció, així com per un suposat assessorament jurídic que s'ha vist reflectit en una major dificultat a l'hora de poder obtenir la documentació, informació i antecedents necessaris per tal d'exercir adequadament les tasques de control financer sobre la gestió del servei públic d'abastament d'aigua (Tornos Abogados, Uría Menéndez).

Per altra banda, a la dificultat esmentada a l'hora de realitzar les tasques de control i fiscalització, cal afegir-hi el fet que per part de l'òrgan gestor del servei públic d'abastament d'aigua potable i de sanejament de l'Ajuntament, no es va detectar ni informar de cap incidència vinculada a la gestió d'aquest servei públic encomanat a AGISSA.

De l'anàlisi realitzat es constata una preocupant deixadesa de funcions per part dels òrgans gestors municipals del servei d'abastament d'aigua potable i de sanejament, responsables del seu control i seguiment ordinari, atès que les incidències que els controls financers i d'eficàcia realitzats han posat de manifest no havien estat detectades amb anterioritat.

En aquest sentit, i respecte al Cicle integral de l'aigua (aigua potable i sanejament) cal tenir en compte l'organigrama i funcions del personal municipal adscrit a l'àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona, en qualitat d'administració actuant, segons informe emès pel Servei de Recursos Humans en data 27 de setembre de 2016.

En l'informe definitiu emès en relació a "*l'Anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, encomanat a AGISSA, de l'exercici 2014*" (emès en data 11/04/2017 i aprovat pel Ple de 10/07/17), ja es va recomanar la necessitat d'analitzar les raons per les quals des de l'òrgan gestor municipal no s'havia dut a terme un seguiment exhaustiu o, si més no, suficientment acurat respecte del funcionament del servei públic d'abastament d'aigua potable i sanejament i, en qualsevol cas, adoptar les mesures correctores necessàries.

En relació a aquest extrem, en l'informe emès pel Cap d'àrea de Sostenibilitat, Medi Ambient, Participació i Cooperació de l'Ajuntament de Girona, de data 26 de febrer de 2018, en resposta a la remissió de l'informe provisional emès com a resultat de les presents actuacions de control dels exercicis 2014-2015, i que s'adjunta com a annex al present informe, no es formulen al·legacions als fets exposats sinó que es limita a informar sobre l'estat de les principals observacions i incidències que es destaquen en l'informe de control financer i es posa de manifest que "*(...) Qui subscriu el present informe creu que hi ha hagut un insuficient control de l'activitat de la societat mixta motivat segurament tant per un excés de confiança en la bona fe dels gestors privats com per una manca de recursos i de coordinació entre els diferents serveis municipals, derivada per l'assumpció primera. Els informes emesos per la Intervenció Municipal van permetre detectar algunes incidències i irregularitats que van posar de manifest que el control a les entitats era insuficient i que era incorrecta l'assumpció que les empreses mixtes defensaven per se els interessos municipals sense un adequat control.*"

S'exposa així mateix que s'ha encarregat l'elaboració d'un conjunt d'informes sobre les incidències detectades en l'informe de control per tal de recollir la informació necessària, i que s'han iniciat actuacions entorn d'algunes de les irregularitats detectades, si bé la majoria tenen per objecte sol·licitar informació a AGISSA, desconeixent-se en quina situació es troben actualment les mateixes i si les actuacions realitzades han permès corregir les deficiències en la seva totalitat.

Com ja s'ha exposat en els anteriors informes de control financer realitzats, els informes emesos conjuntament per part de les Intervencions municipals dels Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter, constaten aquells fets que han pogut ser comprovats durant l'anàlisi realitzat en l'exercici de les funcions legalment i contractualment atribuïdes a l'òrgan fiscalitzador municipal. En aquest sentit, cal tenir present que el control financer exercit per la Intervenció municipal a través de les auditories és un control que s'efectua amb posterioritat, no formant part de les

seves potestats ni competències la gestió i control diari del correcte funcionament del servei municipal d'abastament d'aigua encomanat a l'empresa mixta AGISSA (amb un 80% de capital privat).

## **1.1. Àmbit subjectiu, objectiu i temporal**

### **A) Àmbit subjectiu**

L'àmbit subjectiu de la present fiscalització s'estén a la societat mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA (AGISSA) com a prestadora del servei d'abastament d'aigua potable en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, així com l'abastament en alta al Consorci de la Costa Brava i a determinats municipis gironins, i la prestació dels serveis relacionats amb el sanejament del municipi de Girona i el cicle integral de l'aigua.

D'acord amb el Decret 72/1983, de 3 de març, pel qual s'aprova la segregació dels antics municipis de Salt i Sarrià de Ter del terme municipal de Girona per constituir-se municipis independents, i amb l'Ordre de desplegament, de 3 de març de 1983, el servei d'abastament i distribució d'aigua potable als tres municipis es considera un servei ciutat o indivisible i per tant, s'estableix que la seva prestació ha de ser manera unificada, mentre no es constitueixi una mancomunitat.

Per acord dels Plens dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, en sessions plenàries de dates 12 de maig, 2 de juliol i 26 de maig de 1992, es va acordar la constitució de la societat mercantil d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, juntament amb l'empresa GIRONA, SA (en condició de soci privat), com a forma de gestió que es va considerar més adequada en aquell moment per a la prestació del servei d'abastament d'aigua potable als tres municipis, estant aquesta participada en un 14% per l'Ajuntament de Girona, en un 4% per l'Ajuntament de Salt, en un 2% per l'Ajuntament de Sarrià de Ter i en un 80% per la societat mercantil GIRONA, SA. La durada de la prestació del servei estava inicialment prevista en dotze anys, prorrogable per vuit anys més.

D'acord amb el previst al Conveni subscrit, i prèvia sol·licitud de pròrroga per part del Conseller Delegat de la societat mixta AGISSA per tal de mantenir l'equilibri econòmic i financer de la concessió i assumir el Programa d'inversions addicionals del servei proposades per l'empresa mixta, el Ple de l'Ajuntament en sessió del dia 14 de juliol de 1998 va acordar l'ampliació de la durada del contracte mitjançant una pròrroga de vuit anys, fins al 31/12/2012. I es va possibilitar, d'acord amb l'informe emès en forma i termini per la Secretaria municipal de l'Ajuntament en data 05/03/2013, una segona pròrroga addicional de vuit anys més, fins al 31/12/2020 (formalitzada el 18/03/2013).

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter són titulars del servei i de les instal·lacions de proveïment i distribució d'aigua potable en l'àmbit dels seus respectius municipis i l'Ajuntament de Girona ostenta la condició d'Administració Actuant, d'acord amb el Conveni subscrit el 12 de maig de 1992.

L'objecte social d'AGISSA és la prestació dels serveis de competència municipal relacionats amb l'abastament i distribució d'aigua potable dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter. A partir de l'any 1997, per acord del Ple de data 23 de juliol de 1996, i prèvia modificació dels

seus Estatuts Socials, es va acordar autoritzar a la societat d'economia mixta AGISSA l'ampliació del seu objecte social per a incorporar la prestació del servei de competència municipal de sanejament o manteniment i millora de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona.

Tot i tractar-se d'una empresa participada majoritàriament per capital privat, el seu objecte és la prestació d'un servei públic essencial, motiu pel qual l'Ajuntament de Girona, en la seva qualitat d'Administració actuant, ha de poder exercir les actuacions de control necessàries per garantir que la gestió del servei públic es realitza d'acord amb els principis d'eficàcia, eficiència i economia.

### **Incidències judicials. Diligències prèvies 411/2016 Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona**

Actualment la societat mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA es troba immersa en un procediment judicial penal, en el marc de les diligències prèvies 411/2016 instruïdes davant del Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona, amb l'objecte d'investigar i aclarir les possibles irregularitats detectades en la gestió de la societat mixta AGISSA que podrien ser constitutives d'il·lícit penal.

En el marc d'aquestes actuacions, el Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona, a petició del Ministeri Fiscal, va adoptar la mesura cautelar d'apartar al soci privat, GIRONA, SA, de la gestió de la companyia AGISSA, acordant l'exercici de l'administració judicial de l'empresa AGISSA pels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, de forma col·legiada, mitjançant una comissió, que assumirà les funcions d'Administració de la societat d'economia mixta, designant com a representants en la Comissió a les persones proposades pels respectius Ajuntaments.

### **B) Àmbit objectiu i temporal de la fiscalització**

El present informe es refereix al control financer de la societat mixta AGISSA dels exercicis 2014 i 2015, en compliment de l'establert al contracte de pròrroga del servei i en aplicació de la legalitat vigent en matèria de funció interventora.

L'àbast temporal de la fiscalització està referit als fets generats per la societat en els exercicis 2014 i 2015. No obstant, quan s'ha considerat convenient per a una millor consecució dels objectius de la fiscalització per presentar incidència en l'exercici fiscalitzat, aquesta s'ha estès a actuacions o operacions realitzades en exercicis anteriors i/o posteriors.

### **Objectius de la fiscalització**

Els objectius principals del control financer i d'eficàcia realitzat a la societat mixta AGISSA s'han centrat en 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.

Amb aquests objectius s'ha procedit a verificar els següents extrems:

- 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 normatius en les operacions, actuacions i procediments de gestió duts a terme per la societat.

- Que s'ha acomplert les condicions establertes en la darrera pròrroga del servei, segons el marc jurídic acordat entre els socis i AGISSA i la raonabilitat de les estimacions contingudes en el 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 pels acords, convenis o altres pactes, i s'han utilitzat raonablement per assolir els objectius proposats.

### **C) Procediment i competències de fiscalització**

La clàusula Tretzena del conveni, que regula la pròrroga del contracte per a la prestació del servei municipal d'abastament d'aigua potable del sistema de Girona a favor de l'empresa mixta AGISSA, atribueix a la Intervenció municipal de l'Ajuntament de Girona, com a administració actuant, el control financer i seguiment de l'evolució del Pla Econòmic i Financer en els següents termes:

*"El control financer d'AGISSA serà realitzat per part de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament de Girona, en la seva condició d'Administració Actuant, en virtut del previst en l'article 296 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals que han d'exercir la fiscalització de les gestió econòmica i de les operacions comptables.*

*El control financer s'efectuarà anualment i comprendrà, almenys, la revisió anual del compliment de les estimacions del Pla Econòmic i Financer (PEF) adjunt com a document ANNEX. Les estimacions contingudes al PEF d'aproximació del valor de la pròrroga del contracte es fonamenten en les previsions de tancament de la societat mixta de l'exercici 2012, en conseqüència, la Intervenció de fons de l'Ajuntament de Girona efectuarà el control financer de la societat mixta de l'exercici 2012 per tal de confirmar l'adequació dels saldos inicials del període de la pròrroga del contracte i les estimacions incorporades al PEF.*

*(...)*

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

D'acord amb l'anterior, s'han realitzat auditories operatives a la societat mixta AGISSA corresponents als exercicis 2012 i 2013, així com també el control de l'exercici 2014, consistent en "l'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona (AGISSA)".

Els resultats definitius dels diversos controls financers efectuats per la Intervenció municipal han estat elevats al Ple municipal de cada un dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, de conformitat amb l'establert a l'article 220.4 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i han estat així mateix tramesos a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb l'establert a l'article 41, apartat 4, de la Llei de la Sindicatura de Comptes, que estableix l'obligació de les Corporacions locals de trametre les auditories i qualsevol altre informació de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.



Igualment en compliment de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, els informes d'auditoria i fiscalització realitzats han estat publicats al Portal de la Transparència de l'Ajuntament de Girona.

En els esmentats informes elevats al Ple municipal es va evidenciar l'existència d'incompliments i irregularitats que posaven de manifest la necessitat prioritària i urgent de seguir amb el control financer realitzat a la societat mixta, pels exercicis 2014 i 2015, especialment en allò relatiu a l'evolució del Pla Econòmic i Financer, amb l'objectiu d'evitar possibles increments en la tarifa d'aigua injustificats.

En base a l'anterior i en compliment de l'establert a la Clàusula Tretzena del conveni, es va procedir a iniciar els tràmits per a la contractació del servei de personal professional especialitzat per col·laborar i donar suport a la Intervenció municipal en la realització del control financer i d'eficàcia de l'empresa mixta AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA, amb tres objectius principals: el seguiment del Pla Econòmic i Financer, l'auditoria operativa de la gestió de la societat i l'estudi de la imputació de costos a la tarifa d'aigües, pels exercicis 2014 i 2015.

De conformitat al previst a l'article 10 i a la categoria 9 de l'annex 2 del llavors vigent Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), es tracta d'un contracte de serveis de comptabilitat, auditoria i tenidoria de llibres (actual article 17 de la LCSP). Per raó de l'import i de conformitat amb el llavors vigent article 138.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el TRLCSP, el procediment a utilitzar és el dels contractes menors, corresponent a l'Alcalde aprovar el contracte segons el previst a l'apartat 14 de la Disposició addicional segona del TRLCSP (actuals articles 131 i DA Segona de la LCSP).

Es varen sol·licitar pressupostos a les empreses d'auditoria KPMG, AUREN, GLOBAL & LOCAL AUDIT, ERNEST & YOUNG (E&Y) i ATD (actualment absorbida per E&Y), totes elles amb solvència tècnica i econòmica.

Només es varen rebre pressupostos de GLOBAL & LOCAL AUDIT SL, KPMG i AUREN. L'empresa ERNEST & YOUNG (que inclou ATD) es va declarar incompatible atès que presten els seus serveis a un dels socis de la part privada de la societat mixta, Aigües de Barcelona.

A la vista dels pressupostos presentats, per Decret de l'Alcaldia de data 10 de juny de 2016, es va acordar la contractació de l'empresa externa independent GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, per dur a terme, sota la direcció i supervisió de la Intervenció municipal, els treballs de control financer i d'eficàcia de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, pels exercicis 2014 i 2015, per un import de 12.000€, IVA exclòs, atès que és l'empresa que va presentar el millor pressupost en termes econòmics.

Com a resultat del treball dut a terme per la societat auditora GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, prestant els seus serveis d'assistència tècnica com a coadjuvant de les Intervencions municipals dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, en data 8 de novembre de 2017 es va emetre informe provisional.

D'acord amb el procediment establert per a la tramitació dels informes d'auditoria pública en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, pel que es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, un cop emès l'informe provisional se'n va remetre una còpia a l'entitat auditada perquè formulés per escrit les al·legacions que estimés oportunes en el termini de 15 dies hàbils, comptadors des de la recepció de l'informe.



A conseqüència del procediment judicial obert contra la societat mixta (diligències prèvies 411/2016 instruïdes pel Jutjat d'Instrucció núm. 2 de Girona), s'han produït canvis en l'òrgan d'administració de la societat auditada, provocats per la mesura cautelar ordenada pel jutge d'apartar el soci privat (GIRONA, SA) de la gestió de la societat i el conseqüent cessament del Consell d'Administració de la societat mixta i del seu Conseller Delegat.

Per aquest motiu les notificacions de l'informe provisional s'han realitzat als actuals administradors judicials d'AGISSA, amb la indicació que, de conformitat amb l'establert a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, l'actual titular de l'òrgan auditat podia reclamar i remetre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions que es formulessin, les consideracions que, en el seu cas, pogués realitzar l'anterior titular de la gestió.

#### **D) Canvis produïts en l'òrgan d'administració de la societat mixta AGISSA**

En el marc de les diligències prèvies 411/2016 davant del Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona, per Interlocutòria de data 25 de setembre de 2017, i com a mesura cautelar, es va acordar l'Administració judicial de l'empresa mixta AGISSA.

Mitjançant Providència de data 24 d'octubre de 2017 es va acordar:

*“1. El ejercicio de la administración judicial de la empresa AGISSA por los Ayuntamientos de Girona, Salt y Sarrià de Ter, de forma colegiada, mediante una comisión, que asumirá las funciones de Administración de la sociedad de economía mixta AGISSA.*

*2. Se designa como representantes en la comisión que asumirá las funciones de Administración Judicial de la empresa AGISSA, a las siguientes personas:*

*- Sr. Eduard Berloso i Ferrer, como representante del Ayuntamiento de Girona.*

*- Sr. Narcís Fajula i Aulet, como representante del Ayuntamiento de Salt.*

*- Sr. Alexandre Barceló i Llauger, como representante del Ayuntamiento de Salt.*

*3. Se designa para desempeñar los cargos de Interventores de la comisión que asumirá las funciones de Administrador judicial de la empresa AGISSA, a las siguientes personas:*

*- Titular de la Secretaría del Ayuntamiento de Girona y el Titular de Viceintervenció del Ayuntamiento de Girona.”*

I per Providència de data 27 d'octubre de 2017 es va acordar:

*“Habiendo aceptado en el día de hoy, el cargo para el que han sido designados, nombro administradores Judiciales que de forma colegiada, mediante una comisión, asumirán las funciones de Administración de la sociedad de economía mixta AGISSA, a:*

*- Sr. Eduard Berloso i Ferrer, como representante del Ayuntamiento de Girona.*

*- Sr. Narcís Fajula i Aulet, como representante del Ayuntamiento de Salt.*

*- Sr. Alexandre Barceló i Llauger, como representante del Ayuntamiento de Salt.*

*Habiendo aceptado en el día de hoy, el cargo para el que han sido designados, nombro Interventores a:*

*- Titular de la Secretaría del Ayuntamiento de Girona, Sr. José Ignacio Araujo Gómez y a la Titular de Viceintervención del Ayuntamiento de Girona, Sra. Gloria Rigau Sole.*

*Y, en consecuencia, ordeno el cese del consejo de administración de la empresa AGISSA y cítese al Sr. Xavier Ballell Ruhí como Consejero Delegado de la empresa, a fin de que comparezca en este juzgado el día 31 de octubre de 2017 en horas de audiencia para que a partir del requerimiento que se efectúe, cese cualquier acto de administración de la empresa bajo apercibimiento, caso de no verificarlo, de desobediencia a la autoridad judicial.”*

Al Registre Mercantil consten inscrits a data actual els següents càrrecs d'administració de l'empresa mixta AGISSA:

Nom: Alexandre Barceló Llauger  
Càrrec: Administrador Judicial  
Data de nomenament: 27/10/2017  
Inscripció: 61  
Data d'inscripció: 24/11/2017  
Data de l'escriptura: 02/11/2017  
Notari/certificant: Jutjat d'Instrucció  
Residència: Girona - Girona  
Número de protocol: 411/2016

Nom: Narcís Fajula Aulet  
Càrrec: Administrador Judicial  
Data de nomenament: 27/10/2017  
Inscripció: 61  
Data d'inscripció: 24/11/2017  
Data de l'escriptura: 02/11/2017  
Notari/certificant: Jutjat d'Instrucció  
Residència: Girona - Girona  
Número de protocol: 411/2016

Nom: Eduard Berloso Ferrer  
Càrrec: Administrador Judicial  
Data de nomenament: 27/10/2017  
Inscripció: 61  
Data d'inscripció: 24/11/2017  
Data de l'escriptura: 02/11/2017  
Notari/certificant: Jutjat d'Instrucció  
Residència: Girona - Girona  
Número de protocol: 411/2016

Nom: José Ignacio Araujo Gomez  
Càrrec: Interventor Judicial  
Data de nomenament: 27/10/2017  
Inscripció: 61  
Data d'inscripció: 24/11/2017  
Data de l'escriptura: 02/11/2017  
Notari/certificant: Jutjat d'Instrucció  
Residència: Girona - Girona  
Número de protocol: 411/2016

Nom: Gloria Rigau Solé  
Càrrec: Interventor Judicial

Data de nomenament: 27/10/2017

Inscripció: 61

Data d'inscripció: 24/11/2017

Data de l'escriptura: 02/11/2017

Notari/certificant: Jutjat d'Instrucció

Residència: Girona - Girona

Número de protocol: 411/2016

Nom: Marta Llorens Ferrer

Càrrec: Secretaria

Data de nomenament: 30/10/2017

Inscripció: 62

Data d'inscripció: 15/01/2018

Data de l'escriptura: 05/12/2017

Notari/certificant: Òrgan d'Administració

Residència: Girona - Girona

Nom: Vicenç Estanyol Bardera

Càrrec: Secretari

Data de nomenament: 30/10/2017

Inscripció: 62

Data d'inscripció: 15/01/2018

Data de l'escriptura: 05/12/2017

Notari/certificant: Òrgan d'Administració

Residència: Girona - Girona

## **1.2. Tràmit d'al·legacions**

Vist l'anterior, i atesos els canvis produïts en l'òrgan d'administració de la societat mixta AGISSA, com a conseqüència del nomenament d'administradors judicials per resolució judicial de data 27/10/2017 del Jutjat d'Instrucció número 2 de Girona (diligències prèvies 411/2016), es va procedir a notificar l'informe provisional als representants en la Comissió que assumeix les funcions d'Administració de la societat d'economia mixta AGISSA:

- Sr. Eduard Berloso i Ferrer, com a representant de l'Ajuntament de Girona (DOC ID 5971704, traslladat en data 21/12/2017).
- Sr. Narcís Fajula i Aulet, com a representant de l'Ajuntament de Salt (rs 2018003092, rebut el 19/01/2018).
- Sr. Alexandre Barceló i Llauger, com a representant de l'Ajuntament de Salt (rs 2018003093, rebut el 19/01/2018).

D'acord amb el procediment establert per a la tramitació dels informes d'auditoria pública en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, pel que es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, es va concedir el termini de 15 dies hàbils, comptadors des de la notificació, per a formular les al·legacions que consideressin convenients.

D'acord amb l'establert a l'esmentada Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE (secció 4a), es va informar als administradors judicials que l'actual titular de l'òrgan controlat podia reclamar i remetre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions que es formulessin, les consideracions que, en el seu cas, pogués realitzar l'anterior titular de la gestió.

Així mateix, també es va notificar l'informe provisional, als efectes del seu coneixement:

- Als socis públics i al soci privat d'AGISSA:
  - o Ajuntament de Salt, representat pel seu Alcalde, Sr. Jordi Viñas i Xifra (rs 2018003077, rebut el 19/01/2018).
  - o Ajuntament de Sarrià de Ter, representat pel seu Alcalde, Sr. Roger Torrent Ramió (rs 2018003076, rebut el 19/01/2018).
  - o Ajuntament de Girona, representat per la seva Alcaldessa, Sra. Marta Madrenas Mir (DOC ID 5971801, traslladat en data 21/12/2017).
  - o GIRONA, SA. Al Sr. Ignacio Badiola Gómez, en representació de Caixabank, SA, President de GIRONA, SA (rs 2018/003083, rebut el 19/01/2018).
- Als Interventors i Secretaris-interventors dels ajuntaments:
  - o Interventora de l'Ajuntament de Salt (núm. de registre de sortida 2018003085, rebut el 19/01/2018).
  - o l'Interventor-secretari de l'Ajuntament de Sarrià de Ter (rs 2018003084, rebut el 19/01/2018).
- En la seva qualitat d'Interventor judicial de la Comissió que assumeix les funcions d'Administrador judicial de l'empresa Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, es va notificar al Sr. José Ignacio Araujo Gómez, secretari general de l'Ajuntament de Girona (DOC ID 5971788, traslladat en data 21/12/2017).
- En la seva qualitat d'òrgan gestor del servei públic d'abastament d'aigua potable i sanejament, també es va notificar l'informe provisional al cap d'àrea de Sostenibilitat i Medi Ambient de l'Ajuntament de Girona (rebut en data 11/01/2018), per tal que efectués les al·legacions que estimés oportunes.

Transcorregut àmpliament el termini de 15 dies concedit a la societat mixta per a realitzar les al·legacions que estimés convenientes a l'informe provisional, aquestes no han estat efectuades.

No existeixen, per tant, opinions contràries a les recollides a l'informe emès.

Únicament s'ha rebut informe emès pel cap d'àrea de Sostenibilitat, Medi Ambient, Participació i Cooperació, Sr. Jordi Figueras Bosch, de data 26 de febrer de 2018, en el qual no s'efectuen al·legacions a l'informe provisional, sinó que constitueixen meres explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe emès, ja que es limita a exposar i informar quina és la situació actual d'algunes de les incidències evidenciades en el mateix, però sense rebatre ni contradir el seu contingut.

## **2. Marc normatiu**

Els treballs s'han portat a terme d'acord amb la fonamentació legal següent:

- De conformitat amb el que preveuen els articles 2 i 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

- Els articles 220 i 221 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), que estableixen l'exercici del control financer, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis que presten les entitats locals, els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents, amb l'objecte de comprovar el funcionament i informar respecte de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

- La societat objecte dels treballs de control efectuats, ho és com a forma indirecte de prestació dels serveis públics, de conformitat amb l'article 85 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim local.

- La metodologia dels treballs efectuats s'ha ajustat al que preveu l'article 220.3 del TRLHL, que estableix que el control financer es du a terme per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

En aquest sentit, en compliment de la Disposició addicional cinquena del RD 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el Text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat per RD 1/2011, d'1 de juliol, i com a conseqüència de la insuficiència normativa relativa a les Administracions locals, són d'aplicació supletòria les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades mitjançant resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) publicades el 30 de setembre de 1998, d'acord amb l'apartat 2.2.2 (àmbit d'aplicació) de les citades normes.

- S'ha portat a terme amb la diligència i la competència professional deguda. El signant de l'informe és un professional de reconeguda solvència i inscrit al ROAC amb el número 22786. Els treballs realitzats per l'auditor coadjuvant han estat dirigits per aquesta Intervenció i s'han desenvolupat d'acord amb el programa de treball establert.

- Article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificat per la Llei 5/2012, de 20 de març, en l'apartat 4 corresponent a l'obligació de les Corporacions Locals a retre els comptes de cada exercici, i que inclou l'obligació de trametre les auditories i qualsevol altra informació de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.

### **3. Conclusions**

De les comprovacions materials realitzades s'ha emès informe per part de l'empresa auditora Global & Local Audit, com a coadjuvant de la Intervenció municipal, el qual, llevat d'errors u omissions, aquestes Intervencions, ateses les competències d'ordre, de supervisió i control que tenen atribuïdes, subscriuen en la seva integritat.

### **4. Recomanacions**

#### **A) Seguiment de recomanacions anteriors. Reiteració d'incidències**

D'acord amb els resultats exposats en aquest informe, s'observa que les recomanacions recollides en els informes de fiscalització de la societat AGISSA pels exercicis 2012, 2013, així com 2014 en alta, no han estat aplicades en tota la seva extensió, atès que es reiteren les incidències anteriors.

Es constata que les debilitats, deficiències, errors i incompliments posats de manifest en els anteriors informes definitius de control financer, alguns dels quals presenten especial rellevància en l'activitat de l'entitat sotmesa a control, no han estat corregits pels òrgans gestors, transcorregut un temps raonable.

Es recorden resumidament les principals incidències detectades i recollides en els anteriors informes de control i fiscalització: imputació del cost de serveis no realitzats; imputació íntegra de recursos només destinats parcialment a la prestació del servei al municipi; incompliment dels compromisos d'inversió; imputació excessiva de despeses indirectes d'estructura del gestor, i uns preus de transferència excessius per serveis i obres realitzades per empreses del mateix grup empresarial del gestor.

Així mateix, també es varen detectar incidències entorn de la manca de distinció entre els costos del subministrament en baixa i en alta; actuacions de clavegueram que no reunien els requisits per a ser considerades com a inversions, alhora que es qüestionava la naturalesa del manteniment correctiu que s'aplica a les actuacions dutes a terme per AGISSA sota aquest concepte, que haurien de formar part dels costos del servei ordinari i per tant ser satisfets per AGISSA. Finalment es varen detectar operacions i serveis amb empreses vinculades als socis privats d'AGISSA, les condicions de les quals no s'ajustarien a preus de mercat i altres disfuncions operatives.

En aquest sentit, es comprova que existeix reiteració durant els exercicis 2014 i 2015 examinats, de les mateixes deficiències que ja es varen posar de manifest en els anteriors informes de fiscalització.

#### **1.- Incidències entorn de les actuacions d'inversió.**

En els controls anteriors ja es posava de relleu la necessitat de definir correctament les actuacions realitzades per la societat, atès que es detectaven actuacions realitzades com a inversions que en realitat responien a reposicions i a l'inversa.

En aquest punt, es constata que prèvia modificació dels estatuts socials de la societat, a partir de 1997 AGISSA va incorporar la prestació del servei de sanejament o manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona, duent a terme la gestió indirecte del servei de sanejament del municipi de Girona. Els plecs preveïen que el contractista havia de presentar un Pla Director d'Explotació i Millora del servei, en el qual el contractista havia d'indicar els objectius bàsics a assolir durant el termini contractual. Es preveïa així mateix que aquest Pla havia d'incloure un inventari valorat de les instal·lacions del servei. No obstant, no consta que el Pla hagi estat elaborat i aprovat, fet que comporta que no es disposi d'elements objectius que permetin delimitar clarament 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. Els diferents controls efectuats han advertit reiteradament d'aquesta mancança.

En el control realitzat d'abastament en alta de l'exercici 2014 es varen detectar incidències entorn del manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram de Girona. Les actuacions realitzades s'imputaven al pressupost municipal capítol 6 de despeses relatiu a les inversions, corresponents al "Pla de sanejament".

Es va posar de manifest llavors, que *"la majoria dels conceptes facturats són reparacions, substitucions i manteniment de caràcter recurrent, pel que no haurien de ser considerades com a inversions i probablement serien actuacions incloses dins l'objecte de la relació contractual."*

*Cal informar en relació a l'objecte d'aquests treballs, si són actuacions de manteniment de la xarxa i incloses dins l'àmbit del Plec de condicions del servei, i per tant, a retribuir amb cànon previst al Pla Econòmic Financer. No procedeix regularitzar el satisfet per aquest concepte fins que no es tingui coneixement dels serveis prestats per la societat amb càrrec al mateix."*

Durant el període 2014-2015, examinat en el present informe de control financer, s'ha observat novament que entre les despeses aprovades com a manteniment correctiu s'inclouen 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.

De l'anàlisi realitzat també es desprèn que 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.

No consta que s'hagi iniciat cap actuació administrativa per a l'exigència de les responsabilitats que, si s'escau, pertoquin, ni per tal de reclamar el perjudici ocasionat pel sobrecost econòmic produït per la repercussió en algun cas de despeses generals i benefici industrial sobre conceptes de facturació que no tenen la consideració d'inversió.

Respecte a les inspeccions de TV en circuit tancat es constata *"Totes les inspeccions de la xarxa de sanejament es facturem a raó de 83,97€/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."*

Observada la reiteració d'aquesta incidència en els diferents controls realitzats fins a la data, es fa necessària una correcta definició de les actuacions realitzades per l'empresa en aquest àmbit, i que es diferenciï amb detall les obres i actuacions de manteniment preventiu i correctiu propis del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram, de les obres i actuacions d'inversió.

Cal, per tant, l'elaboració del Pla Director d'explotació i millora del servei de sanejament, i que s'estableixin 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.- Tarifes de preus d'aigua potable i sanejament**

Vinculat a l'anterior, en l'informe definitiu de l'anàlisi de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a AGISSA per a l'exercici 2014, es va deixar constància de la incidència detectada entorn de la manca d'adequació de les tarifes de preus d'aigua potable i sanejament presentades per AGISSA i el seu ajustament als preus de mercat vigents.



Els resultats dels controls realitzats varen suscitar dubtes entorn d'aquesta qüestió, motiu pel qual, Intervenció de fons de l'Ajuntament de Girona va refusar la proposta de Decret d'aprovació de la tarifa de preus de sanejament públic i d'aigua potable per a l'any 2016, que AGISSA va presentar el 28/06/2016, per considerar que hi mancava justificació per part dels serveis tècnics municipals sobre l'adequació i correcció de les tarifes de preus presentats per AGISSA respecte dels preus de mercat, sol·licitant-se que s'ampliés i justificués adequadament aquest extrem.

No obstant es va demanar reiteradament aclariments i justificacions dels preus proposats per AGISSA i la seva adequació als preus de mercat als tècnics municipals i als responsables de l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament, no es va obtenir una resposta satisfactòria al respecte.

Conseqüentment amb l'objectiu de disposar d'informació objectiva per poder dur a terme, amb les mínimes garanties les funcions de control i fiscalització atribuïdes per llei, es va procedir a la contractació d'una empresa d'enginyeria i consultoria externa, per a l'elaboració d'un estudi i anàlisi sobre l'adequació de les tarifes de preus d'aigua potable i sanejament per a l'any 2016 presentades per AGISSA, per tal de comprovar el seu ajust als preus de mercat vigents (contractació menor de serveis aprovada per Decret de l'Alcaldia de data 26/01/2017 amb número de resolució 2017001134). De l'estudi emès en data febrer de 2017, se'n va desprendre un desajust entre les tarifes de preus proposats per AGISSA i els preus de mercat vigents, fet que evidenciava la necessitat d'un anàlisi exhaustiu per part del departament responsable de la gestió de l'abastament d'aigua potable i de sanejament i d'un replantejament de les actuacions dutes a terme fins al moment.

Des d'Intervenció es va recomanar que es comprovessin quines eren les tarifes de preus de sanejament públic i d'aigua potable aplicades en els darrers exercicis i quines s'estaven aplicant actualment per tal de verificar la seva correcció i adequació als preus de mercat vigents, i valorar la possibilitat d'obtenir una reducció sobre els mateixos, d'acord amb les diferències apreciades si es pren de referència la base de dades del BEDEC de l'ITEC.

Amb posterioritat a les actuacions de comprovació efectuades per la Intervenció municipal, i segons s'ha pogut constatar, s'ha tramitat l'expedient administratiu núm. 2017021678 per a l'aprovació de la tarifa de preus d'articles de sanejament per a l'any 2017. En el mateix consta que en data 24/05/2017 (re 2017035168) va tenir entrada al registre general de l'Ajuntament un escrit presentat pel Sr. Xavier Ballell Ruhí, com a Conseller Delegat d'AGISSA, en el qual presenta la proposta de tarifa de preus de sanejament per a l'any 2017, en resposta al comunicat de l'àrea de Sostenibilitat on es sol·licitava la presentació de la nova proposta de preus de materials de sanejament a aplicar durant l'any 2017 en el qual s'indica que els preus proposats han d'incloure els descomptes que el subministrador aplica als industrials.

A l'expedient hi consta informe emès per la Cap de secció de Serveis Ambientals, de data 12 de juny de 2017, on s'informa de la presentació de la proposta de tarifa de preus de materials de sanejament per a l'any 2017, indicant que incorporen uns nous preus que inclouen rebaixes que van del 0% al 81%. A l'informe emès s'hi adjunta com a annex una comparativa de preus entre la tarifa anterior i la tarifa de 2017, on s'hi observa una evident reducció dels preus.

Per Decret d'Alcaldia de data 15/06/2017 s'aprova la nova tarifa de preus de sanejament públic per a l'any 2017. La comparativa dels preus entre la nova tarifa aprovada i la tarifa que es venia aplicant en exercicis anteriors evidencien un perjudici econòmic per a l'Ajuntament, el qual ha

estat abonant uns imports per sobre dels preus de mercat, presumiblement de manera continuada al llarg dels últims exercicis.

No consta que s'hagi iniciat cap actuació administrativa per a l'exigència de les responsabilitats que, si s'escau, pertoquin, ni per tal de reclamar el perjudici ocasionat pel sobrecost econòmic produït en les tarifes que s'han aplicat fins a la data d'aprovació de la nova tarifa de preus. Aquestes actuacions cal que es duguin a terme sense dilacions injustificades, per tal d'evitar possibles prescripcions (és il·lustrativa la Sentència núm. 185/2017, de 23 de desembre de 2017, dictada pel Jutjat Contenciós Administratiu núm. 4 de la Coruña).

Vist l'anterior es considera necessari incoar el corresponent expedient per tal d'aclarir l'abast dels perjudicis econòmics ocasionats, i depurar les possibles responsabilitats en que podrien haver incorregut els funcionaris municipals responsables d'informar i de tramitar els expedients d'aprovació de les tarifes de preus de materials de sanejament públic i aigua potable.

### **3. Operacions amb empreses vinculades**

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.

En aquest sentit, l'acord de pròrroga preveia la necessitat de constituir una Comissió Especial de Representants i l'aprovació d'unes normes internes de contractació que havien de preveure la seva intervenció en tots els casos en que es proposés efectuar la contractació amb empreses vinculades directa o indirectament amb algun dels socis de la societat o de Girona, SA, extrem que no ha estat acomplert per AGISSA, atès que es constata que la societat ha realitzat operacions amb empreses vinculades sense sotmetre-les a la preceptiva intervenció de la Comissió de Representants.

Aquest fet ja es recollia en els informes emesos amb anterioritat per les Intervencions municipals, reiterant-se novament en el present informe, motiu pel qual es constata la necessitat d'un estudi exhaustiu de les operacions vinculades realitzades per la societat mixta, que analitzi a fons el document "Masterfile" per tal de verificar i comprovar la correcció de les operacions vinculades que es declaren.

### **4.- Servei de laboratori**

Vinculat al punt anterior, AGISSA ha prestat, en els anys revisats, serveis de laboratori per a l'activitat pròpia i per a tercers. En els anteriors controls realitzats ja es va advertir que aquesta activitat privada de laboratori, amb orientació a mercat, suposa un nou servei que va més enllà d'allò previst inicialment en el contracte i sense que la mateixa tingui cabuda en la societat mixta, atenent a la seva naturalesa d'instrument de gestió indirecte d'un servei públic i a la consegüent afectació de tots els béns i drets a les finalitats previstes en la constitució de la societat: la gestió d'un servei públic de prestació municipal obligatòria.

Es remarcava també que aquesta activitat s'ha realitzat, a més, sense comptar amb l'autorització expressa dels municipis titulars del servei.

Per altra part, els controls realitzats han constatat que aquesta activitat es desenvolupa de forma rellevant a través d'empreses vinculades al soci privat i en unes condicions que podrien diferir de les de mercat.

Tot l'anterior comporta que no es vegi justificat ni raonable, des d'un anàlisi econòmic-financer, que AGISSA hagi creat una infraestructura de laboratori tan àmplia, amb càrrec a la societat i als usuaris de Girona, Salt i Sarrià de Ter, i de la qual en tregui el major benefici el soci privat, donat que obté uns marges significatius per la mateixa, alhora que n'obté uns preus d'anàlisi més competitius en els diferents serveis que gestiona a través de societats en les que hi té participació accionarial (com és el cas de la societat Prodaisa, participada en un 45% per Girona, SA). En aquest sentit, resulta que en alguns casos les determinacions són més econòmiques per alguns dels clients externs, que són societats participades per Girona SA, que no pas pel servei de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Malgrat per part dels gestors de la societat mixta es va excusar aquest fet en motius de mercat, en qualsevol cas els ajuntaments haurien d'haver autoritzat la creació d'aquest laboratori per orientar-lo al mercat, a la vegada que haurien d'haver aprovat els diferents preus que s'estan aplicant.

En aquest sentit, en l'informe emès pel Cap d'Àrea de Sostenibilitat, Medi Ambient, Participació i Cooperació de l'Ajuntament de Girona, de data 26 de febrer de 2018, en resposta a la remissió de l'informe provisional emès com a resultat de les presents actuacions de control (dins el tràmit d'al·legacions), es manifesta que s'han donat instruccions als actuals gestors d'AGISSA de presentar una proposta de tarifes per a la seva aprovació abans de continuar prestant el servei a tercers i que s'està revisant l'anàlisi de costos presentat.

No obstant, no es té constància de quina és la situació actual d'aquest servei, ni tampoc si les incidències detectades han estat resoltes.

Es reitera, doncs, la necessitat d'analitzar si la dimensió i capacitat del laboratori és l'adequada per les necessitats dels tres ajuntaments, o si és tracta d'una infraestructura sobredimensionada, i de viabilitat no contrastada, que s'utilitza per encàrrecs que queden fora de l'objecte del contracte.

#### **5.- Possibles reintegraments.**

Algunes de les incidències detectades en el control financer i d'eficàcia realitzat, presenten evidents repercussions econòmiques amb el conseqüent perjudici econòmic pels ajuntaments. A més, algunes d'elles no són fets nous, sinó que ja havien estat detectades en els controls anteriors i tot sembla indicar que a dia d'avui no han estat resoltes o bé se'n desconeix les actuacions realitzades al respecte.

En altres casos, de les actuacions realitzades amb posterioritat se'n desprèn la confirmació de les irregularitats detectades en els controls financers realitzats i la necessitat de procedir a calcular i reclamar el reintegrament de les quantitats indegudament abonades.

En aquest sentit es destaquen les següents incidències:

#### **Assessoraments despatx d'advocats Uría Menéndez**

En l'informe emès com a resultat del control de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a AGISSA per a l'exercici 2014, es deixava constància de les limitacions amb que

la Intervenció municipal es va trobar a l'hora d'exercir les funcions de control i fiscalització legal i contractualment establertes. Entre elles es destacava la contractació, per part del Conseller delegat d'AGISSA, del despatx d'advocats URIA&MENENDEZ, segons contracte signat en data 22/11/2016 pel termini de sis mesos (desembre 2016 - maig 2017), amb una proposta de 6.000€/mensuals, amb la finalitat d'assessorar jurídicament a la societat mixta "*en referència a les relacions amb l'Ajuntament de Girona en el marc de la gestió d'abastament d'aigua*".

De la documentació analitzada per la Intervenció municipal, es va constatar en primer lloc la manca de facultats del Conseller Delegat per poder aprovar aquest contracte, adoptat a més de manera unilateral i sense consultar prèviament al Consell d'Administració de la societat mixta. En segon lloc la improcedència de que AGISSA contractés una assessoria jurídica amb càrrec a la pròpia societat mixta, per rebatre les actuacions de control que com a administració actuant realitzava l'Ajuntament de Girona. Aquestes actuacions tenen per finalitat comprovar que el servei públic es gestiona de forma correcta, complint la legalitat vigent i que els usuaris del servei abonen les tarifes procedents en relació als costos del servei, sense oblidar, a més, que la legislació vigent estableix que el gestor del servei públic té l'obligació d'informar, facilitar documentació i atendre els requeriments de l'Administració titular del servei, en ordre a la comprovació del correcte funcionament dels serveis públics, tant a nivell tècnic com econòmic.

Es considerava així mateix desorbitat l'import dels honoraris que es fixaven en 6.000€/mensuals. Aquesta Intervenció no va considerar procedent que els usuaris del servei d'abastament d'aigua potable haguessin d'assumir aquest cost a través de les tarifes que abonen de forma obligatòria.

En definitiva, i en atenció als termes en que es va subscriure el contracte, es considerava que l'assessorament jurídic contractat atenia més a la defensa de l'actuació del soci privat GIRONA, SA, que no als interessos de la societat mixta AGISSA, atès que qui gestionava l'empresa dia a dia era el soci privat (GIRONA, SA) a través del Conseller Delegat, designat per ell mateix.

Vist l'anterior, la Intervenció municipal va recomanar comprovar la legalitat de les actuacions realitzades pel Conseller Delegat, atès que es considerava que mancava de facultats per poder adoptar aquest acord, així com la idoneïtat i oportunitat de la contractació efectuada.

La resposta del Conseller Delegat va ser sotmetre l'acord adoptat a ratificació del Consell d'Administració d'AGISSA, en data 25/04/2017, el qual va ser ratificat amb el vots a favor dels consellers que representen al soci privat majoritari (GIRONA, SA) amb una participació en el capital social del 80%, i amb el vot en contra dels quatre Consellers que representen al soci públic minoritari (Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter), amb una participació en el capital social de 14%, 4% i 2%, respectivament.

Davant d'aquest fet els Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter varen considerar que l'acord pres pel Consell d'Administració perjudicava l'interès de la societat, no essent acceptable la contractació d'assessoria jurídica per anar contra les actuacions de control del servei públic d'abastament d'aigua potable portades a terme per l'Ajuntament de Girona com a administració actuant, quan, a més, els tres ajuntaments són els titulars del servei públic i tenen la potestat i el deure d'exercir totes les facultats que els hi atorga la Llei en la gestió del servei públic. Per aquest motiu, i en defensa dels interessos de la societat mixta, els tres ajuntaments varen impugnar judicialment l'acord adoptat pel Consell d'Administració.

En data 31 de gener de 2018, ha recaigut la sentència núm. 44/2018, en el Procediment 450/2017 Jutjat Mercantil núm. 1 de Girona, la qual estima la demanda interposada pels

Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter impugnant l'acord adoptat pel Consell d'Administració de la societat mixta AGISSA del dia 25/04/2017, relatiu a la ratificació de la decisió del conseller delegat de contractar una assessoria jurídica, declarant la nul·litat de l'esmentat acord.

Atès que s'ha confirmat, judicialment, la improcedència d'aquesta contractació caldria valorar el perjudici econòmic ocasionat i els efectes que aquesta sentència judicial, un cop ferma, comporta.

Aquestes Intervencions desconeixen quines actuacions s'han dut a terme en relació a aquesta qüestió.

### **Costos d'estructura**

El resultat del present control torna a constatar la manca de provisió del lloc d'adjunt al Conseller delegat que requeria l'acord de pròrroga del servei, el cost del qual fou considerat als efectes de determinar les tarifes del servei.

Es remarca també la manca de justificació i adequació entre la retribució que el soci privat rep per les funcions de direcció i gestió de l'empresa (187.983€ anuals per a les funcions de Conseller delegat executiu, Direcció tècnica i servei i direcció administrativa) i l'estructura efectiva de direcció i gestió de la societat.

Cal recordar que en el conveni inicial de creació de la societat mixta s'establia que l'estructura de direcció estava composada per un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic. Aquesta estructura es retribuïa a raó de 22.000.000 pts/any inicialment (132.222,66 €), que havia de percebre Girona, SA, i es revisava anualment 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 estaria en nòmina de l'empresa mixta i el seu cost es descomptaria del cost d'estructura de direcció referit.

Els informes de control financer dels exercicis 2012, 2013 i 2014, en relació a les despeses d'estructura de direcció que GIRONA, SA repercuteix a AGISSA, que ascendeixen a 187.982,99€, ja varen posar de manifest reiteradament que les mateixes no estaven ni justificades, ni detallades. A més, es constata que el personal objecte de repercussió com a despesa d'estructura de direcció (Conseller Delegat i Director Tècnic) també formava part de la plantilla d'AGISSA, percebent retribució i cotitzant a la Seguretat Social, quan la seva despesa ja hauria d'estar inclosa íntegrament amb la repercussió de les despeses d'estructura de direcció per part de GIRONA, SA.

Com s'ha posat en evidència en aquests informes de control financer i d'eficàcia, i després de reiterats requeriments a AGISSA i al soci privat per tal que es justificués el detall de l'import facturat en concepte de costos d'estructura, la documentació lliurada no ha permès verificar que aquest import es correspongui amb el cost real del personal objecte de facturació.

En aquest sentit, i pel que fa al soci privat, Girona SA, el seu Director General, Sr. Narcís Piferrer, va indicar que no tenia per què justificar aquest extrem, ja que considerava que l'import que s'imputa és el que té dret a percebre: *"(...) interessa manifestar al seu torn que la retribució a percebre pel soci privat d'AGISSA, de conformitat amb els criteris i paràmetres fixats pel citat Plec, resulten en tot punt independents del nombre de mitjans humans adscrits a*

*l'execució de les prestacions convingudes, sense que – per tant – procedeixi efectuar cap reducció per aquest concepte.” (re 2016044452 en resposta al requeriment efectuat per la Intervenció municipal amb rs 2016044998).*

Contràriament a l'opinió del soci privat, s'entén que aquest import hauria d'ajustar-se al cost real i en conseqüència caldria analitzar els possibles reintegraments des de la data en que la mateixa societat reconeix l'incompliment dels serveis a concertar amb càrrec a aquesta retribució segons PCT.

Per altra part, tampoc s'ha aportat la deguda justificació que acrediti que el personal que ocupa els càrrecs directius d'AGISSA (el cost del qual s'imputa per part de Girona, SA a AGISSA) compta amb la titulació i el perfil professional adequat, ni tampoc, i especialment, quina és la seva dedicació i jornada ordinària dins d'AGISSA.

Caldria, així mateix, justificar els treballs elaborats pels recursos humans existents i finançats amb aquesta aportació, ja que s'evidencia que també s'ha contractat suport extern en matèries jurídic-administratives que també han estat repercutides com a costos del servei de subministrament d'aigua en baixa.

En qualsevol cas es constata la impossibilitat que fins al moment ha tingut aquesta Intervenció per disposar d'informació completa i detallada relativa a la justificació dels costos d'estructura imputats. Informació que hauria de permetre analitzar la seva correcta imputació en funció dels serveis efectivament prestats en el marc de la societat mixta.

Finalment es vol apuntar que atesa l'actual intervenció judicial de la societat mixta, ordenada pel jutjat d'instrucció núm. 2 de Girona, que ha suposat que s'aparti al soci privat de la gestió de la societat, es desconeix per part d'aquesta Intervenció quina és la repercussió que aquest fet ha comportat respecte als costos d'estructura, fet que a manca de major informació, haurà de ser analitzat i valorat en les properes auditories.

### **Altres incidències en matèria de personal**

En l'àmbit de les incidències detectades en matèria de personal, l'informe d'auditoria de l'exercici 2013 va posar de manifest l'existència de retribucions a càrrec d'AGISSA de dues persones que no eren treballadores de l'empresa mixta, sinó que cobraven en concepte de dret de viduïtat. En un dels casos, segons va manifestar AGISSA, es motivava pel fet que es va arribar a un acord entre la societat i la beneficiària, acord que per altra part no va ésser facilitat. L'altre cas es motiva en una sentència judicial condemnatòria al pagament del dret de viduïtat, si bé el treballador es va jubilar l'any 1988, essent, per tant, part de la plantilla de GIRONA, SA i no d'AGISSA que va ser creada l'any 1992. La societat no va justificar convenientment que aquesta obligació l'hagués d'assumir AGISSA enlloc de GIRONA, SA.

En el present control financer d'AGISSA corresponent als exercicis 2014-2015, es torna a posar de manifest aquesta incidència, sense que consti cap canvi respecte a la detectada amb anterioritat. Novament es constata el pagament de pensions de viduïtat sense que es conegui la justificació per la qual aquestes han de ser assumides per AGISSA:

- Pensió de viduïtat satisfeta a S.F. durant l'exercici 2014 i 2015, per import de 2.548,92€. Es manifesta que es deriva d'un acord entre la societat i la beneficiària, però no s'ha pogut verificar que el treballador causant formés part dels treballadors que van ser assumits per AGISSA (precedents de la concessió anterior) ni s'ha disposat de cap



document en funció del qual es puguin verificar les condicions (import i termini) en base als quals es satisfà l'import indicat.

- Pensió de viduïtat satisfeta a T.P. durant l'exercici 2014 i 2015 per import de 3.417,36€. Es motiva en base a la sentència judicial 319/13, segons la qual es condemna a AGISSA a satisfer mensualment una pensió de viduïtat per import de 299,73€, pel treballador difunt al 2011 que havia treballat per AGISSA durant més de 15 anys i estava jubilat des de l'any 1988. AGISSA no va manifestar la seva oposició al relat d'aquests fets, tot i que la societat mixta es va constituir l'any 1992, amb posterioritat a la data de jubilació d'aquest treballador. Per altra part, la documentació fundacional d'AGISSA referida a la subrogació de contractes de treball no esmenta cap obligació laboral envers aquest treballador.

### **Pous per a la captació d'aigua al sector Vallvera-Sitjar al terme municipal de Salt**

L'informe emès reflecteix, en l'apartat destinat a l'anàlisi dels arrendaments satisfets per AGISSA durant l'exercici 2014-2015 objecte de fiscalització, l'import de 6.670,80€/anuals (IVA exclòs) satisfets per part d'AGISSA a un privat en concepte d'arrendament d'una finca rústega situada a l'àmbit del Pla Parcial Vallvera-Sitjar del municipi de Salt. En aquesta finca AGISSA va perforar pous per a extracció d'aigua subterrània amb destí a la xarxa d'abastament per reforçar el subministrament en èpoques de sequera.

No obstant, d'acord amb la documentació consultada durant les actuacions de control i tal i com consta inscrit al Registre de la Propietat, aquests terrenys són de titularitat de l'Ajuntament de Salt en virtut del conveni de cessió anticipada de terrenys de data 29 de desembre de 2003.

Es constata, a més, com l'import corresponent a l'exercici 2014 fou comptabilitzat com a treballs realitzats per tercers.

Aquest fet ja es va posar de manifest en l'informe de control relatiu a l'anàlisi de la gestió d'abastament en alta de l'exercici 2014, en el marc del qual es va requerir al Conseller Delegat d'AGISSA (rs 2017037323, de 23/06/2017) perquè efectués les manifestacions que estimés oportunes per tal de justificar i motivar legalment aquests extrems i, en cas contrari, que es procedís a efectuar els tràmits oportuns per tal de resoldre i deixar sense efecte el contracte subscrit i a reclamar les quantitats abonades indegudament per AGISSA, més els corresponents interessos.

En la resposta del Conseller Delegat d'AGISSA, Sr. X. Ballell, no es va contradir la titularitat pública d'aquesta finca, i alhora es manifestava que la societat havia deixat d'abonar el preu de l'arrendament des del moment en que va conèixer que el veritable propietari dels terrenys era l'Ajuntament de Salt, i que s'havia procedit a iniciar les gestions per reclamar extrajudicialment la devolució de les quantitats abonades indegudament, més els interessos corresponents.

En l'informe emès pel Cap d'Àrea de Sostenibilitat, Medi Ambient, Participació i Cooperació de l'Ajuntament de Girona, de data 26 de febrer de 2018, en resposta a la remissió de l'informe provisional emès com a resultat de les presents actuacions de control (dins el tràmit d'al·legacions), es manifesta que *"Quan es va detectar, gràcies als informes d'intervenció, la incidència relacionada amb la propietat dels terrenys de Salt on hi havia els tres pous d'abastament per situacions d'emergència es van donar instruccions als gestors per tal d'aturar el pagament del lloguer i iniciar actuacions per recuperar els pagaments ja efectuats. En aquests moments no ens consta que s'efectuï cap pagament pel concepte de lloguer dels*



*terrenys on hi ha els pous i s'està en fase de negociació, prèvia al contenciós, amb els interessats.”*

Es desconeix en quin estat es troben actualment aquestes actuacions, però vistes les repercussions econòmiques que se'n deriven, es reitera la necessitat d'adoptar totes les mesures necessàries per al reintegrament de les quantitats abonades indegudament durant els exercicis 2008 a 2016 per un import total de 68.468,15€ IVA inclòs, més els interessos que en el seu cas corresponguin, sens perjudici de les responsabilitats que es puguin derivar per aquestes actuacions irregulars.

### **Arrendament de local al C/ Ciutadans, 11**

En l'anàlisi realitzat entorn dels imports satisfets per AGISSA en concepte d'arrendaments també es posa de manifest que l'entitat Girona, SA és la propietària de les finques que AGISSA té llogades a efecte de la prestació del servei d'abastament d'aigua, com a oficines d'atenció al públic i com a seu dels serveis administratius de la societat.

En el contracte subscrit, consta que Girona, SA s'ha reservat contractualment l'ús de 80,4 m<sup>2</sup> del local arrendat als efectes de situar-hi els seus serveis administratius i el seu domicili social, observant-se que AGISSA i el soci privat comparteixen un espai comú, creant una confusió de mitjans materials i personals entre ambdues societats. No consta que AGISSA refacturi a Girona, SA cap tipus de despeses de consum relacionat amb l'ús d'aquestes instal·lacions.

Cal recordar que l'article 21 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua preveu *“en qualsevol cas, la utilització de les oficines del servei serà exclusiva de l'empresa mixta, sense que es puguin desenvolupar altres activitats que no siguin les pròpies del servei”*.

Així mateix, ja en el marc de l'anàlisi de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a AGISSA de l'exercici 2014, es va emetre informe per part del tècnic municipal (de data 11/10/2016), on es manifestava un desajustament entre el valor del contracte d'arrendament respecte al valor de mercat del mateix, i on es constataren incorreccions en l'informe emès per la Cambra de la Propietat Urbana de Girona (CPUG) sobre l'adequació del valor de lloguer de les finques arrendades. En aquest sentit, s'observa que s'havia incorregut en un error comparatiu, atès que el valor contractual de les finques del C. Ciutadans, 11 correspon a immobles amb *“nau diàfana”*, mentre que la valoració realitzada per la CPUG correspon a unes oficines/comercial que *“es troben en molt bon estat de conservació i correctament condicionades”*. El valor de lloguer contractual ha de ser calculat, per tant, sobre un local pendent d'adequació, atès que l'arrendatari (AGISSA) és qui va realitzar les obres d'adequació i distribució corresponents, i no sobre els preus de lloguer obtinguts per comparació atenent a les seves característiques, acabats i instal·lacions actuals.

Segons apunts contables d'AGISSA, l'import total de la inversió realitzada en concepte d'acondicionament de les oficines del C. Ciutadans, 11 és de 285.509,84€.

Respecte a aquest punt s'observa també que en els exercicis 2014-2015 objecte del present control no consta que en la declaració de l'Impost sobre societats AGISSA hagi detallat com a operacions amb parts vinculades les despeses corresponents al lloguer d'aquestes oficines propietat de l'entitat GIRONA, SA.

### **Incidències entorn dels préstecs sol·licitats per al finançament d'inversions vinculades a l'execució d'obres del servei públic d'abastament d'aigua per part d'AGISSA**

En l'informe emès sobre l'anàlisi de la gestió de l'abastament en alta de l'exercici 2014, es varen detectar incidències entorn de dos préstecs sol·licitats per AGISSA i vinculats al finançament d'inversions per a l'execució d'obres al servei públic d'abastament d'aigua.

La primera incidència es constata en relació al préstec formalitzat per AGISSA vinculat al finançament de les obres de l'ETAP Montfullà, incloses en el "Conveni de Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", subscrit en data 15 d'abril de 2008 entre l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent.

En aquest sentit, en data 3 de març de 2009, i per tal de poder fer front al pagament de la quota que corresponia a l'Ajuntament de Girona en el marc de l'esmentat conveni de col·laboració, a través de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA es va sol·licitar un préstec a l'entitat financera "La Caixa", per un import de 2.400.000,00€.

Segons dades comptables d'AGISSA, quan varen finalitzar les obres, a 31 de desembre de 2012, el saldo final destinat a la inversió en el desdoblament de l'ETAP de Montfullà era d'import 1.394.107,24€, pendent de la liquidació definitiva de les obres. Així mateix es va detectar una diferència entre l'import que consta facturat per l'ACA (1.359.691,62€) i l'import comptabilitzat per AGISSA (1.394.107,24€).

Al respecte, i dels anàlisis efectuats, es va posar de manifest la necessitat d'analitzar si el préstec havia estat utilitzat per a obres no contemplades en el Pla d'Inversions, així com un anàlisi de la tarifa recaptada amb aquesta finalitat.

En base a aquestes dades, es va sol·licitar a AGISSA que justificqués la diferència entre aquests imports, així com que es justificqués a què s'havia destinat l'import excedent del préstec sol·licitat d'import total 2.400.000€.

AGISSA va justificar la diferència existent entre l'import facturat per l'ACA i l'import comptabilitzat en la realització de *"millores i intervencions que AGISSA va dur a terme en l'ampliació de l'estació de tractament d'aigua potable (en endavant, l'ETAP)" de Montfullà,*

De les factures trameses per AGISSA, se'n desprèn que els 34.415,62€ de diferència – i que, cal recordar, formen part del préstec sol·licitat per al finançament de la quota corresponent a l'Ajuntament de Girona en el marc de l'execució de les obres establertes al conveni per al "Reforçament de la Costa Brava Centre" – han estat utilitzats per AGISSA per a finançar despesa corrent.

Respecte a la destinació del sobrant del préstec, AGISSA va manifestar que *"El sobrant del préstec sol·licitat el 3 de març de 2009 es va destinar a les obres d'instal·lació del dipòsit regulador per al subministrament d'aigua potable a Palau – Montilivi"*.

Com a justificació AGISSA va aportar una còpia de l'acta del Ple de 12 de gener del 2010. No obstant, la còpia aportada es correspon amb un extracte del punt de l'ordre del dia del Ple Municipal en el qual es recull l'adopció de l'acord de sotmetre a informació pública l'avanç del Pla Especial per a la ubicació d'un dipòsit regulador a Palau – Montilivi (pas previ i necessari a la tramitació del corresponent Pla Especial). Aquesta informació en res clarifica el per què de la utilització de part de l'import del préstec sol·licitat per a finançar l'obra de l'ETAP Montfullà per a la construcció d'una obra diferent com és el dipòsit de Montilivi.

No s'aporta, en canvi, cap document justificatiu del corresponent acord municipal que autoritzi la destinació de part del préstec sol·licitat per a finançar les obres de l'ETAP – obres que, cal recordar, restaven pendents de liquidar – a una altra obra diferent.

Únicament s'afirma que *“Per tal de finançar aquestes obres de les que va ser adjudicatària, AGISSA va decidir destinar-hi el sobrant del préstec que li va ser inicialment concedit per fer front a l'aportació que corresponia a l'Ajuntament de Girona per a l'execució del “Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre”.*

En primer lloc no resulta correcte parlar de *“sobrant del préstec”*, quan encara no s'ha aprovat la liquidació final de les obres i, per tant, resten imports pendents d'abonar.

En segon lloc, manca que s'indiqui i es justifiqui documentalment qui va autoritzar aquest canvi de destinació de l'import del préstec, i en el seu cas, quines mesures es varen prendre per garantir l'existència de crèdit suficient per poder fer front als imports a abonar a l'ACA un cop es produís l'aprovació de la liquidació final de les obres.

En aquest sentit, s'observa que la clàusula cinquena del conveni subscrit, relativa a la forma de pagament i garanties, estableix que *“en el supòsit en que l'aportació de finançament per les entitats beneficiàries requereix la formalització d'operacions de finançament, el contracte de finançament a formalitzar entre l'entitat beneficiària i l'entitat financera haurà de reflectir clarament l'afectació del finançament contractat al finançament d'aquest projecte”.*

Caldria, doncs, comprovar els termes en els quals es va subscriure el contracte de préstec amb l'entitat financera “la Caixa” per tal de verificar si aquest permetia un canvi d'afectació o no – independentment de les autoritzacions necessàries per fer-ho – .

Vinculada amb aquesta incidència relativa al préstec sol·licitat per a la inversió en el desdoblament de l'ETAP de Montfullà, i en el marc de les anteriors actuacions d'auditoria realitzades (abastament d'aigua en alta - exercici 2014), es vol deixar novament constància de la detecció d'una sèrie d'apunts contables d'AGISSA que evidencien (a banda de les irregularitats en quan a la destinació del préstec sol·licitat) irregularitats vinculades a aquestes obres. En aquest sentit es va detectar la manca de liquidació final de les obres malgrat el temps transcorregut des de la seva finalització (l'any 2012),

Al sol·licitar informació sobre la manca d'aprovació de la liquidació final de les obres vinculades a l'execució del conveni subscrit, es varen detectar possibles mancances en els procediments de contractació i liquidació de les mateixes.

Per altra part, es té coneixement, a través dels Serveis jurídics d'hisenda de la Corporació, de l'existència d'una incidència judicial en relació al contracte per a l'execució de les obres vinculades a aquest conveni, en el recurs contenciós administratiu núm. 394/2013 davant del Jutjat contenciós administratiu núm. 5 de Barcelona interposat per l'entitat DEGREMONT, SA contra l'ACA, en contra de la liquidació definitiva de part de les obres objecte del conveni (contracte de redacció del projecte constructiu i execució de les obres del desdoblament de l'ETAP de Montfullà).

En el marc d'aquest procediment judicial l'Ajuntament s'assabenta de l'existència d'un acord transaccional, de data 30/09/2016, formalitzat entre l'ACA i DEGREMONT, SA en relació a la redacció del projecte constructiu i executiu de les obres de desdoblament de l'ETAP de Montfullà pel qual l'ACA reconeix una quantitat total en favor de SUEZ Treatment Solutions, SAU (anteriorment DEGREMONT, SA) d'import 1.422.325,21€, IVA inclòs. Acord que per altra

part, no consta que fos comunicat ni notificat a l'Ajuntament ni a la resta d'entitats públiques afectades pel mateix.

Aquest acord, que afecta a fons públics destinats a sufragar una obra pública afecte al servei públic d'abastament d'aigua potable, no presentava cap justificació documental respecte de la procedència de les quantitats que es reconeixien a favor del contractista, obviant, així mateix, l'existència formal i jurídica de l'acte administratiu pel qual es va aprovar la liquidació definitiva negativa del contracte d'obres per part del director de l'ACA ( de -524.860,42€ IVA exclòs). Per aquest motiu l'acord va ser recorregut en apel·lació per l'Ajuntament de Girona per considerar que no s'ajusta a l'ordenament jurídic i que suposa un perjudici econòmic per a l'administració pública.

En aquest sentit, consta que en data 22/01/2018 ha estat dictada pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya la sentència núm. 49/2018, en el rotlle d'apel·lació 228/2017, d'acord amb la qual s'estima el recurs d'apel·lació interposat per l'Ajuntament de Girona contra la Interlocutòria de 18/01/2017, dictada pel Jutjat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona en el procediment ordinari núm. 394/2013, revocant la interlocutòria objecte d'apel·lació i disposant la continuació dels tràmits del recurs des del moment processal anterior a la interlocutòria apel·lada.

La segona incidència és entorn del préstec sol·licitat per AGISSA en data 3 de març de 2008 per al finançament de les obres per a la planta de tractament d'aigües amb carbó actiu en gra.

Atès que novament es va detectar una diferència entre l'import del préstec sol·licitat d'import 2.223.745,00€, i l'import total de les inversions realitzades que ascendeixen a 1.151.896,59€, es va tornar a evidenciar la necessitat de realitzar un anàlisi del préstec concedit amb aquest objecte, en relació a les inversions realitzades, així com un anàlisi i estudi de la tarifa recaptada amb aquesta finalitat.

Vinculat amb el deute d'aquestes operacions financeres, cal dir que AGISSA aplica a tot el Sistema Girona una tarifa específica per a la recuperació de les inversions realitzades per a les actuacions relatives a la regeneració del carbó actiu granulat i al desdoblament de la canonada i ampliació de l'ETAP-Montfullà. No obstant, s'observa que 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€ l'any 2014 i 38.173€ l'any 2015.

Es posa de manifest que s'ha generat una retribució extraordinària per al soci privat sobre un ingrés afectat: s'hauria d'haver procedit cada exercici a minorar els ingressos per aquesta tarifa afecta a un compte de passiu.

Conseqüentment, cal ajustar allò pagat de més així com ajustar la tarifa al cost real.

Per altra banda, si cada préstec només s'hagués concertat per allò estrictament necessari, per l'import invertit, restaria només una anualitat per donar els préstecs per vençuts.

## **B) Recomanacions**

A la vista de l'anterior i vistos els resultats de la fiscalització realitzada i de les seves conclusions, es considera oportú formular les següents recomanacions, per tal de resoldre les deficiències detectades així com per a introduir millores en la gestió:

**Primera.-** Vist que les incidències detectades presenten evidents repercussions econòmiques, de les quals se'n desprèn un perjudici econòmic pels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, les Intervencions que subscriuen el present informe recomanen la urgent necessitat de procedir a realitzar un càlcul dels perjudicis econòmics causats i a reclamar, en el seu cas, els reintegraments que corresponguin.

Mentre aquest extrem no es determini i no es puguin concretar, per tant, quins són els beneficis reals de la societat mixta i els imports dels possibles reintegraments, es recomana que es retinguin cautelament els dividendes a repartir.

Es vol constatar que aquestes Intervencions han tingut coneixement de l'emissió de diversos informes jurídics que analitzen les incidències detectades precisament en les actuacions de control financer i d'eficàcia realitzats, però desconeixen si a banda d'aquesta tasca d'arqueologia jurídica, s'han implementat paral·lelament i de manera efectiva canvis en la gestió o en la organització per tal de corregir-les.

Per aquest motiu, i en base a la manca de cap comunicació al respecte, es reitera novament la recomanació de que es duguin a terme les actuacions necessàries o en el seu cas s'implementin els canvis organitzatius oportuns, per tal de corregir les incidències detectades.

**Segona.-** Els resultats de les diferents auditories realitzades constaten que la societat mixta AGISSA 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.

Per aquest motiu, es recomana la realització d'un anàlisi exhaustiu de les operacions realitzades amb empreses vinculades a la societat mixta, per tal de comprovar la correcció i legalitat de les mateixes i la seva adequació al preu de mercat.

Cal advertir que si es confirmés la incorrecta valoració de les operacions realitzades entre empreses vinculades, aquest fet podria comportar incidències fiscals que haurien de ser també valorades, donades les possibles repercussions econòmiques que se'n podrien derivar.

**Tercera.-** Vist que el termini de vigència de la societat conclou l'exercici 2020, sense possibilitat de pròrroga, i amb la finalitat d'evitar danys i perjudicis als Ajuntaments i als ciutadans, cal que l'Ajuntament de Girona, com a administració actuant, adopti les mesures pertinents perquè la reversió del servei es dugui a terme sense assumir més recursos humans, obligacions, compromisos i contingències que aquelles a les quals estigui legal i/o contractualment compromès.

Per aquest motiu, i vistos els resultats obtinguts en les actuacions de control financer realitzades, es considera del tot necessari la realització d'una auditoria tècnica del sistema d'abastament d'aigua i sanejament, que permeti disposar d'un informe independent sobre l'estat tècnic del servei, que permetin assegurar l'èxit de la intervenció tècnica del servei i garantir l'operació del mateix, en correctes condicions i estricta compliment de les disposicions contractuals, fer una diagnosi i avaluació de l'estat del servei i les seves deficiències i/o mancances, així com la descripció de les actuacions que, en vista a la reversió del servei i en els termes previstos a l'article 262 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, calgui dur a terme per garantir la

recepció del servei en correctes condicions d'estat i ús, segons s'estableix en les disposicions contractuals i en el Plec de condicions.

Aquesta auditoria tècnica hauria d'analitzar els següents extrems:

- Anàlisi de l'estat de la infraestructura de la xarxa d'abastament d'aigua, que inclourà:
  - Estat de conservació i manteniment.
  - Materials emprats a les instal·lacions.
  - Rendiment de xarxa.
  - Reposicions de xarxa necessàries.
  - Anàlisi del nivell d'automatització de les instal·lacions i determinació de necessitats de control i comandament. Compliment normatiu de les instal·lacions.
  - Inversions necessàries.
  - Aplicació del Fons de Reversió.
- Anàlisi de l'estat de la infraestructura de clavegueram i sanejament, que ha d'incloure:
  - Estat de conservació i manteniment.
  - Materials emprats a les instal·lacions
  - Revisió de les inspeccions realitzades a la xarxa (no inclou la realització de noves inspeccions) i indicació de la conveniència de realització de noves inspeccions si s'escau, als efectes de determinar l'estanquitat de la xarxa.
  - Reposicions de xarxa, amb especial atenció a les actuacions realitzades tant pel que fa al manteniment preventiu i al manteniment correctiu, amb comprovació de l'assignació de partides a cadascuna d'aquests àmbits.
  - Compliment normatiu de les instal·lacions.
  - inversions necessàries.
  - Aplicació del Fons de Reversió.
- Anàlisi de la organització del servei: equips de manteniment, brigades de treballs en via pública, personal d'oficines, lectures de comptadors, tasques subcontractades, etc.
- Anàlisi de l'activitat de laboratori, tant per les necessitats del servei, com per treballs per a tercers. Recomanacions sobre la continuïtat de l'activitat.
- Anàlisi de les tasques i activitats pròpies del servei externalitzades a altres empreses i particulars.
- Estudi sobre els preus de subcontractacions, amb especial incidència en els relatius a empreses de grup d'empreses amb socis d'AGISSA, o empreses vinculades. Opinió sobre els preus de transferència.

Les Intervencions municipals recomanen la realització d'una auditoria tècnica amb l'objectiu de disposar d'una eina que faciliti tota la informació necessària sobre quin és l'estat tècnic actual del servei, permetent fer-ne una diagnosi i avaluació completa i detectar, en el seu cas, les seves possibles deficiències o mancances. Aquesta informació ha de permetre la correcta planificació de



les actuacions que, en vista a la futura reversió del servei, calgui dur a terme per tal de garantir la correcta recepció del servei en correctes condicions d'estat i d'ús.

En aquest sentit, es constata que el Ple Municipal de l'Ajuntament de Girona en sessió del dia 13/02/2017 va adoptar l'acord de "constituir una Comissió Tècnica per al control i seguiment dels béns adscrits a la societat d'economia mixta AGISSA als efectes de la seva reversió a la Corporació Municipal", en base a les potestats que en matèria de control i vigilància dels diferents serveis públics gestionats de manera indirecta per societats d'economia mixta atorguen a les Administracions Públiques els articles 65 i 8 de la Llei de Contractes de l'Estat de 1965; arts. 200 i 231 del Reglament de la Llei de Contractes de l'Estat i art. 60 del Reglament de contractació de les Corporacions Locals de 1953.

Per això, l'acord del Ple Municipal de 13/02/2007 va acordar el següent:

*"Primer.- NOMENAR, i en l'exercici de les facultats de control i vigilància que preveuen els arts. 65 i 78 de la Llei de Contractes de l'Estat de 1965, 200 i 231 del Reglament de la Llei de Contractes de l'Estat i 60 del Reglament de Contractació de les Corporacions Locals de 1953, una COMISSIÓ TECNICA per a l'exercici de les funcions que es detallaran en el punt dispositiu segon de la present proposta envers els serveis que presta la societat d'economia mixta AGISSA de conformitat amb els contracte adjudicat amb data 12 de maig de 1992 per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua al sistema de Girona (aquest modificat amb dates 8 de juliol de 1997, 14 de juliol de 1998 i 11 de març de 2013) per a la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona.*

*Aquesta Comissió estarà integrada pels següents membres:*

*Per part de l'Ajuntament de Girona:*

- Sr. David Bancells i Juncà, Arquitecte municipal adscrit al Departament d'Intervenció municipal.
- Sr. Jordi Figueras i Bosch, Cap d'Àrea del Departament de Sostenibilitat i Medi Ambient.
- Sr. Vicenç Estanyol i Bardera, Assessor Jurídic adscrit a la Secretaria municipal.

*Per part de l'Ajuntament de Salt :*

- Sra. Andrea Llusent i Guillemet, Arquitecta municipal Directora de l'Àrea de Territori.

*Segon.- Les funcions que s'assignen a l'esmentada comissió són les que a continuació es detallen fins a l'expiració del contracte administratiu:*

*a) Control i seguiment de l'inventari de les instal·lacions i béns adscrits o utilitzats en la prestació dels serveis d'abastament i distribució d'aigua al sistema de Girona i de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona, tant si aquestes instal·lacions o béns resten afectes a la explotació del servei com si han estat aportades per la mercantil integrant de la societat d'economia mixta.*

*b) Control i seguiment del compliment dels plans aprovats relatius a l'execució d'obres amb càrrec al fons de reposició i de les obres de primer i successiu establiment aprovades amb càrrec al fons d'amortització.*

*c) Control, seguiment i anàlisi de l'estat de les instal·lacions i béns que hauran de revertir als ens titulars del servei un cop finalitzi el contracte adjudicat a la societat d'economia mixta.*

*d) Anàlisi acurat del cost del servei tant d'abastament i distribució d'aigua al sistema de Girona i com del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona, mitjançant l'anàlisi del compte d'explotació, en particular els costos directes afectes a la prestació dels diferents.*

*L'esmentada comissió emetrà informe semestral de cadascun dels punts anteriorment esmentats, donant-se compte de lesmentat informe a cadascun dels òrgans plenaris dels Ajuntaments que integren la societat d'economia mixta com a ens titulars del servei.*

*El primer dels informes per l'esmentada Comissió s'haurà d'emetre amb data 31 de març de 2017.*



*Terçer.- NOTIFICAR la present resolució als membres que integren l'esmentada comissió i a l'empresa d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter S.A.*

*Quart.- NOTIFICAR la present resolució als Ajuntaments de Salt i Sarrià de Ter."*

Aquest acord del Ple municipal de data 13/02/2017 es va aprovar amb els vots a favor de tots els integrants de tots els grups municipals, a excepció dels quatre membres integrants del grup municipal CUP-Crida per Girona, que es va abstenir.

Aquesta Intervenció, en l'informe emès en data 11/04/2017 i elevat al Ple de la Corporació en sessió del dia 10/07/2017 va valorar positivament la constitució d'aquesta Comissió Tècnica, recomanant, a més, que es dotés dels mitjans personals i materials necessaris per tal que pogués exercir amb eficiència i amb totes les garanties les funcions encomanades.

No obstant, aquesta Intervenció no té constància de quines són les actuacions realitzades fins a la data per part de la Comissió Tècnica nomenada per acord del Ple de data 13/02/2017, ni si s'ha donat compliment a les funcions que se li van encomanar, no essent possible, per tant, la seva valoració.

Es posa en coneixement la renúncia, com a membre de l'esmentada Comissió Tècnica, de l'arquitecte municipal adscrit a l'Àrea d'Intervenció de l'Ajuntament de Girona presentada amb número de registre d'entrada 2018030361, de data 26 d'abril de 2018, fonamentada precisament en l'incompliment de les determinacions concretades en l'acord de Ple de Constitució de la Comissió, corresponents a l'emissió obligatòria d'informes semestrals de seguiment. No consta que aquesta renúncia hagi estat acceptada pel Ple de l'Ajuntament com a òrgan competent.

Aquesta Intervenció fa novament expressa advertència que el termini de vigència de la societat conclou l'exercici 2020 i, per tant, és necessari i imprescindible que l'Ajuntament de Girona, com administració actuant, adopti les mesures pertinents perquè a la propera finalització, a l'exercici 2020, del contracte de subministrament d'aigua potable als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, pugui ser efectiva la reversió del servei públic sense costos addicionals, ni perjudicis econòmics o patrimonials per a l'Ajuntament, i a tal efecte es considera necessari que pel Ple de l'Ajuntament s'exigeixi el compliment estricte de les funcions encomanades a la Comissió Tècnica per acord de 13/02/2017.

A la vista de tot l'anterior,

#### **Es proposa:**

Primer.- Elevar a definitiu l'informe de control financer de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (AGISSA) corresponent als exercicis 2014 i 2015, emès per la societat auditora GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, en data 8 de novembre de 2017, com a coadjuvant de les Intervencions municipals dels Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

Segon.- Elevar l'informe definitiu al Ple municipal de cadascun dels Ajuntaments respectivament, de conformitat al previst a l'article 220.4 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, així com la remissió de resultat del control financer efectuat amb els informes incorporats a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'establert a l'article 41, apartat 4, de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Terçer.- Trametre una còpia de l'informe definitiu al Jutjat d'instrucció número 2 de Girona, davant el qual s'està instruint el procediment de les diligències prèvies 411/2016, així com a la

Fiscalia, atesa l'actual situació d'intervenció judicial de la societat mixta AGISSA, per tal que el resultat del present control financer i d'eficàcia de la societat sigui incorporat, si s'estima pertinent, al procés judicial en curs.

Quart.- A la vista dels resultats obtinguts, es proposa iniciar els tràmits per a la realització de l'auditoria pels exercicis 2016-2017, i es constata així mateix la urgent necessitat de dur a terme una auditoria tècnica del servei, que permeti disposar d'un informe independent sobre l'estat tècnic del servei, en els termes exposats en la recomanació tercera del present informe.

Cinquè.- Per tal de garantir la defensa dels drets i interessos municipals, i davant l'evidència de la urgent necessitat d'avaluar tant les possibles responsabilitats en què hagin pogut incórrer els gestors de la societat, com el càlcul de les repercussions econòmiques que se'n puguin derivar, cal iniciar els tràmits necessaris per a l'elaboració de tots aquells dictàmens tècnics, jurídics i econòmics, que permetin obtenir la informació necessària per emprendre les actuacions que en cada cas, i en base al seu resultat, corresponguin.

L'Interventor de  
l'Ajuntament de Girona

La Interventora de  
l'Ajuntament de Salt

El secretari-interventor de  
l'Ajuntament de Sarrià de Ter

Carlos Merino Pons

Anna Costejà Cros

Isidre Llucià Sabarich

La Viceinterventora de  
l'Ajuntament de Girona

Glòria Rigau Solé

**6- Annex**

- Informe emès per l'òrgan gestor