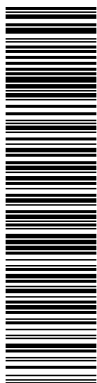


DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 1 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>

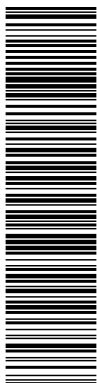


**INFORME DE CONTROL FINANCER I D'EFICÀCIA. ANÀLISI DE LA GESTIÓ DEL SISTEMA D'ABASTAMENT EN ALTA D'AIGUA, DETERMINACIÓ DE LA FORMA DE GESTIÓ I DEFINICIÓ DE L'ENS EXPLOTADOR I ANÀLISI DE COSTOS DE LA SOCIETAT GESTORA DEL SERVEI D'AIGUA DEL SISTEMA DE GIRONA, AGISSA.**

1. **Marc legal de l'anàlisi realitzat per la Intervenció municipal**
  - 1.1 Control municipal dels serveis públics. Competències i marc jurídic
  - 1.2 La gestió de serveis d'aigües i la funció interventora
  - 1.3 Clàusula Tretzena contracte de pròrroga.
  
2. **Anàlisi de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA**
  - 2.1. Antecedents de l'anàlisi
  - 2.2. Conveni amb el Consorci de la Costa Brava (CCB)
  - 2.3. Funció de control i fiscalització
  - 2.4. Utilització de mitjans propis o externs
  - 2.5. Objecte de l'anàlisi i procediment
  - 2.6. Ampliació de l'anàlisi. Requeriments realitzats:
    - a) Laboratori (annex 1)
    - b) Estructura (annex 2)
    - c) Tarifa de preus d'articles d'aigua i sanejament (mà d'obra, maquinària, materials i obra civil) (annex 3)
    - d) Càmeres de TV de circuit tancat per inspecció de la xarxa (annex 4)
    - e) Locals (annex 5):
      - Local al C/ Ciutadans, 11
      - Nau a Fornells de la Selva
    - f) Pous per a la captació d'aigua al sector Vallvera – Sitjar de Salt (annex 6)
    - g) Notificacions /Comunicacions (annex 7)
  
3. **Limitacions a la funció interventora (annex 8)**
  - a. Respostes del conseller Delegat d'AGISSA als requeriments efectuats
  - b. Informe de Tornos Abogados
  - c. Consell d'Administració de la societat mixta de data 21/12/2015
  - d. Desconeixement de la situació fiscal de la societat
  - e. Contractació del bufet URÍA
  
4. **Observacions**
5. **Recomanacions**
6. **Proposta**

Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075 HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA53D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADDES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 2 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocdocument> millitant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

## 1. MARC LEGAL DE L'ANÀLISI REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

### 1.1. Control municipal dels serveis públics. Competències i marc jurídic

En el moment de l'adjudicació del contracte al 1.992 estava vigent la següent legislació de règim local i de contractació administrativa i prestació de serveis públics :

- Constitució espanyola de 1978.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RDL 781/1986, de 18 d'abril, Text Refós de les Disposicions Legals vigents en matèria de Règim Local.
- Reglament de Serveis de les Corporacions Locals Decret de 17-06-1955.
- Reglament de Contractació de les Corporacions Locals – Decret de 9-01-1953.
- Text articulat de la Llei de Bases de Contractes de l'Estat - Decret 923/1965, de 8 d'abril i el Reglament General de Contractació de l'Estat aprovat per Decret 3410/1975, de 25 de novembre.
- Llei 39/1988, 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.

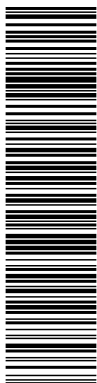
El Reglament de Serveis de les Corporacions Locals aprovat per Decret de 17-06-1955 de caràcter estatal, va deixar d'aplicar-se a Catalunya en ser aprovat el Decret 179/1995, Reglament d'Activitats, Obres i Serveis de les Entitats Locals de Catalunya, i posteriorment derogat parcialment per la Disposició Derogatòria Única, apartat 1.f), del RD 1098/2001, Reglament de Contractació de les Administracions Públiques.

El Reglament de Contractació de les Corporacions Locals aprovat per Decret de 9 de gener de 1953, el Text articulat de la Llei de Bases de Contractes de l'Estat aprovat per Decret 923/1965, de 8 d'abril, varen ser derogats per la Disposició Derogatòria Única de La Llei 13/1995, de 18 de maig de Contractes de les Administracions Públiques, publicada al BOE de 19 de maig de 1995, núm. 119, que va entrar en vigor el 09-06-1995. Igualment es va derogar per la Llei 13/1995, el Reglament General de Contractació de l'Estat aprovat per Decret 3410/1975, de 25 de novembre, en quan s'oposés a la Llei 13/1995.

Actualment la legislació aplicable en matèria de règim local i de contractació administrativa i prestació de serveis públics és la següent:

- Constitució espanyola 1978.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003, Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RDL 781/1986, de 18 d'abril, Text Refós de les Disposicions Legals vigents en matèria de Règim Local.
- Decret 179/1995, Reglament d'Activitats, Obres i Serveis de les Entitats Locals de Catalunya.
- RDL 3/2011, Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 3 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
	ESTAT <b>APROVAT</b>



- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre. RCL 2001\2594 Reglamento de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- RDL 2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

Des de la seva entrada en vigor, la **Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local**, preveu l'abastament d'aigua potable a domicili i l'evacuació i tractament d'aigües residuals venen establerts per la legislació de règim local com una competència pròpia que s'atribueix als municipis, els quals l'han de prestar obligatòriament (articles 25 i 26 Llei 7/1985).

D'aquesta forma, l'abastament d'aigua potable a domicili i l'evacuació i tractament d'aigües residuals es configura per la Llei com un servei públic de competència local dels Ajuntaments, que poden prestar mitjançant gestió directa o mitjançant gestió indirecta.

Una de les modalitats de gestió indirecta per la prestació d'aquest servei públic que preveu la legislació, és a través de societat mercantil d'economia mixta com s'ha vingut prestant al municipi de Girona (article 85 Llei 7/1985 en la seva redacció original, ja que la redacció vigent ara de l'article 85 Llei 7/1985, remet la gestió indirecta dels serveis públics a la legislació de contractes del sector públic, que també preveu aquesta modalitat de societat mercantil d'economia mixta).

Així mateix, respecte al servei públic d'abastament domiciliari i de depuració d'aigües, la Llei declara la reserva a favor de les Entitats Locals, podent prestar-se en règim de monopoli. (article 86.3 Llei 7/1985).

La normativa jurídica dels serveis públics des de sempre ha establert la potestat de les corporacions locals per constituir, organitzar, modificar i suprimir els serveis de la seva competència, tan en l'ordre personal como en l'econòmic o en qualsevol altres aspectes, d'acord amb la Legislació de Règim Local, Reglaments i demés disposicions aplicables.

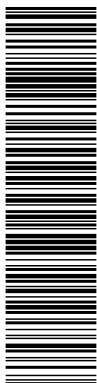
Així, ja es disposava en l'article 30 del **Reglament de Serveis de les Corporacions Locals aprovat per Decret de 17 de Juny de 1955** i s'ha mantingut fins a la legislació vigent.

En el mateix sentit, el **Reglament de Contractació de les Corporacions Locals, aprovat per Decret 9 de gener de 1953**, en el capítol V relatiu al compliment del contracte, disposava el següent:

- l'article 60 preveia que l'administració intervindrà en el compliment dels contractes, fiscalitzant els bens, obres i serveis per al qual podrà designar delegats o inspectors amb àmplies facultats de vigilància, accés a locals i examen de documents, en relació amb els que sigui objecte del contracte.

En relació al contracte de gestió de serveis públics, el **Text articulat de la Llei de Bases dels Contractes de l'Estat, aprovat per Decret 923/1965, de 8 de abril**, d'aplicació supletòria a la legislació de Règim Local, preveia a l'article 63 la gestió indirecta del servei públic i a l'article 65

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 4 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2828590307D5925ADD1AB6025D8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validardocument> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

disposava que en tot cas, l'Administració de l'Estat conservarà els poders de policia necessaris per assegurar la bona marxa del servei de que es tracti. Així mateix, l'article 66 preveia que la contractació dels serveis públics adoptarà qualsevol de les modalitats que estableix, entre elles, mitjançant la creació d'una societat d'economia mixta amb participació de l'Estat en concurrència amb persones naturals o jurídiques.

En el vigent article 85 de la Llei 7/1985, de Bases del Règim Local, es preveu que la gestió indirecta, mitjançant les diferents formes previstes per al contracte de gestió de servei públics es regirà per la Llei de Contractes del Sector Públic.

En la **Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya** es regulen els serveis públics als articles 245 i següents, i concretament l'article 251 disposa que correspon als ens locals la potestat de direcció i de control del servei públic, que comporta l'exercici de la potestat de modificació i la inclusió implícita de la clàusula d'actualització del servei d'acord amb els estàndards econòmics i socials. Actualment la llei 8/1987 ha quedat integrada en el **Decret Legislatiu 2/2003**, de 28 d'abril Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

El vigent **Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), publicat al DOGC núm. 2066 de 23.6.1995**, disposa en el Títol 6 relatiu a les formes de gestió dels serveis públics, el següent:

- Al Capítol 3 dedicat a la "Gestió indirecta", Secció 1 "Disposicions generals" es disposa el següent:

L'article 229 ROAS relatiu a la potestat sobre el servei, preveu:

*L'ens local manté sobre els serveis la gestió dels quals es contracta, la titularitat i les potestats de direcció i de control que es deriven de la mateixa ordenació legal del servei i d'aquest Reglament, per preservar-ne el bon funcionament.*

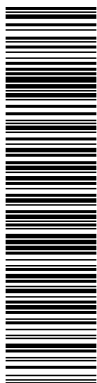
L'article 235 ROAS, relatiu a les obligacions del contractista, sens perjudici de les obligacions específiques que s'estipulin en el contracte, determina entre altres obligacions del contractista, la següent:

*e) Informar l'administració del funcionament del servei i, quan calgui, de l'execució de les obres i instal·lacions al seu compte, com també dels comptes d'explotació i de la situació patrimonial en relació amb la gestió del servei.*

L'article 238 ROAS relatiu a les potestats de l'administració, disposa:

*Correspon als ens locals la potestat de direcció i control del servei públic, en virtut de la qual el poden modificar i suprimir, i, en la concessió, també exercir les facultats que estableix l'article 248 d'aquest Reglament.*

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 5 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D59254ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu servir per a cap altre fins i tot si està signat. El document original està a l'Arxiu Municipal de l'Ajuntament de Girona. Aquesta còpia és una còpia no autèntica. El document original està a l'Arxiu Municipal de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

L'article 248 ROAS, relatiu a les potestats de l'ens concedent en la concessió, es determina que l'ens concedent té, entre altres, les potestats següents:

- a) Ordenar discrecionalment les modificacions que l'interès públic exigeix, de la mateixa manera que quan es gestiona directament el servei i, entre d'altres, la variació de la qualitat, la quantitat, el temps o el lloc de les prestacions en què consisteix el servei, i l'alteració de la retribució del concessionari, sens perjudici del règim específic en aquest supòsit, en especial quan la modificació de les tarifes depèn de l'autorització d'una altra administració.
- b) Fiscalitzar la gestió del concessionari. A aquest efecte, l'ens local pot inspeccionar el servei, les obres, les instal·lacions i els locals, i la documentació relacionada amb l'objecte de la concessió, i dictar les ordres per mantenir o restablir la prestació corresponent.

Cal destacar entre les causes d'extinció del contracte de gestió de serveis locals que preveu l'article 241 ROAS, entre altres, la següent:

- i) Les actuacions de l'empresari que impedeixin o menyscabin les potestats de direcció i de control del servei públic que corresponguin a l'ens local.

- Al Capítol 3 "Gestió indirecta", Secció 6 "Societats mercantils i cooperatives amb capital mixta"

L'article 291 ROAS relatiu a la responsabilitat, rendició de comptes i comptabilitat, determina que la responsabilitat de l'ens local per raó de les activitats de la societat d'economia mixta es limita al capital que aquell hi hagi aportat i, així mateix, disposa que **a les societats d'economia mixta els és aplicable el que preveu l'article 198 d'aquest Reglament**, en relació amb el compte de gestió del servei.

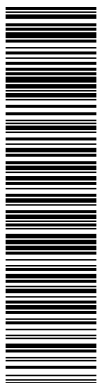
Al respecte cal destacar l'apartat 3 de l'article 198 ROAS:

*3. La funció interventora, de control financer i d'eficàcia s'ha d'exercir d'acord amb el que estableix així mateix la legislació aplicable d'hisendes locals.*

L'article 293 ROAS relatiu al control extern, disposa:

*Article 293  
Control extern  
293.1 Els estatuts de la societat poden preveure, quan l'ens local tingui una participació minoritària en el capital social, la designació d'un delegat, amb les funcions que s'hi estableixin.*

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 6 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

293.2 Els estatuts han d'incorporar, d'acord amb el que estableix la legislació mercantil, la facultat de l'ens local de fiscalitzar i inspeccionar la comptabilitat i les instal·lacions de la societat.

En el **RDL 3/2011, Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic**, en relació a la modalitat de contractació de servei públic per gestió indirecta a través de Societat d'economia mixta en la que l'Administració participa, per sí o per mitjà d'una entitat pública, en concurrència amb persones naturals o jurídiques, disposa el següent en relació a l'execució del contracte:

*SECCIÓN 2ª. Ejecución del contrato de gestión de servicios públicos*

*Artículo 279. Ejecución del contrato*

1. *El contratista está obligado a organizar y prestar el servicio con estricta sujeción a las características establecidas en el contrato y dentro de los plazos señalados en el mismo, y, en su caso, a la ejecución de las obras conforme al proyecto aprobado por el órgano de contratación.*
2. *En todo caso, la Administración conservará los poderes de policía necesarios para asegurar la buena marcha de los servicios de que se trate.*

A l'article 280.b) es detallen les obligacions que el contractista ha d'acomplir, entre elles:

*b) Cuidar del buen orden del servicio, pudiendo dictar las oportunas instrucciones, sin perjuicio de los poderes de policía a los que se refiere el artículo anterior.*

L'article 283 disposa el següent respecte a la reversió del servei públic a favor de l'Ajuntament quan finalitza el contracte:

*SECCIÓN 4ª. Cumplimiento y efectos del contrato de gestión de servicios públicos*

*Artículo 283. Reversión*

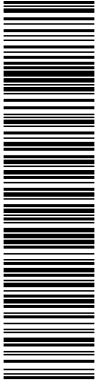
1. *Cuando finalice el plazo contractual el servicio revertirá a la Administración, debiendo el contratista entregar las obras e instalaciones a que esté obligado con arreglo al contrato y en el estado de conservación y funcionamiento adecuados.*
2. *Durante un período prudencial anterior a la reversión, que deberá fijarse en el pliego, el órgano competente de la Administración adoptará las disposiciones encaminadas a que la entrega de los bienes se verifique en las condiciones convenidas.*

El Títol II relatiu al contracte de gestió de serveis públics, Capítol I relatiu a les modalitats del contracte del **Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques**, preveu respecte a la societat de economia mixta:

*Artículo 182. Sociedad de economía mixta*

*En los contratos de gestión de servicios públicos la sociedad de economía mixta figurará como contratante con la Administración, correspondiéndole los derechos y obligaciones propios del concesionario de servicios públicos.*

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 7 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8E453D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

A la vista de tota aquesta normativa jurídica, s'ha de tenir en compte en primer lloc, la norma suprema que és Constitució Espanyola de 1978, que al seu article 137 estableix el principi constitucional d'autonomia dels municipis, de forma que els municipis gaudeixen d'autonomia per a la gestió dels seus respectius interessos. Aquesta autonomia, en matèria de serveis públics locals, ve regulada en els articles 85 i següents de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local.

De l'examen de tota la Legislació de Règim Local i en la legislació de Contractació abans transcrita que ha estat vigent al llarg dels anys, es pot comprovar que el que caracteritza un servei públic, a part de la titularitat que ostenta l'Administració, és que existeix necessàriament i obligatòriament un control per part de l'Administració pública, de contingut tècnic i de prestació positiva en interès dels particulars, així com una continuïtat en la prestació i una igualtat en l'obtenció del servei.

D'acord amb l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL d'ara endavant), el municipi podrà prestar els serveis públics necessaris per a satisfer les necessitats de la seva comunitat veïnal i exercirà en tot cas com a competències pròpies, en els termes de la legislació sectorial estatal o de la Comunitat Autònoma segons correspongui, una sèrie de matèries, entre les que figura l'abastament d'aigua potable a domicili i l'evacuació i tractament de les aigües residuals i l'article 26 de la LRBRL estableix que aquesta és una de les competències mínimes obligatòries en tots els municipis.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL, d'ara endavant), ha establert importants ajustaments en el llistat de l'article 26, com per exemple amb l'art. 116 ter de la LRBRL, que estableix que totes les entitats locals calcularan abans de l'1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que es presten atès que només es podran prestar serveis facultatius quan estiguin garantits els obligatoris i en tot cas respectant el principi "d'una Administració, una competència". I és evident que per poder conèixer el cost efectiu dels serveis, s'ha de poder exercir un control sobre la seva gestió. Aquest cost del servei, d'acord amb l'article 28 i 29 del Plec de condicions Tècnico-Jurídico-Administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, és la base de l'estructura de tarifes a repercutir al usuari i posteriors revisions de les mateixes.

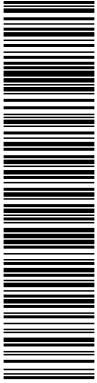
Per altra part, s'ha de tenir en compte les competències relatives als òrgans municipals que els hi atribueix la legislació de Règim Local.

D'acord amb l'article 21 de la Llei 7/1985 LRBRL, és competència de l'Alcalde de la Corporació dirigir, inspeccionar i impulsar els serveis i obres municipals i d'acord amb l'article 22 LRBRL, és competència del Ple l'aprovació de les formes de gestió dels serveis i dels expedients de municipalització.

L'article 85 LRBRL vigent, estableix que els serveis públics locals s'hauran de gestionar de la forma més sostenible i eficient. Així, aquesta gestió es pot realitzar:

De forma directa, mitjançant la gestió per la pròpia Entitat Local, Organisme autònom, Entitat pública empresarial o societat mercantil local, el capital social del qual sigui de titularitat pública, però es podrà gestionar d'una forma o altre en funció d'uns requisits o paràmetres

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 8 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2626590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu servir per a la seva validesa a http://www.girona.cat/validar/validar\_documento\_miljanant\_el\_codi\_de\_verificacio\_que\_consista\_a\_la\_cabçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

establerts per aconseguir la forma més sostenible i eficient, com són criteris de rendibilitat econòmica, recuperació de la inversió i costos del servei. A aquests efectes, serà necessari informe de l'Interventor on es valori la sostenibilitat financera de les propostes, d'acord amb l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

De forma indirecta, mitjançant un contracte de gestió de serveis públics, d'acord amb el RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP, d'ara endavant), mitjançant les diferents formes possibles (concessió, gestió interessada, concert i societat d'economia mixta, tot i que s'ha de tenir en compte que la transposició de les Directives 2014/23/UE i 2014/24/UE suprimirà les modalitats de concert i gestió interessada i que canviarà la denominació del contracte de gestió de serveis públics per la de concessió de serveis públics). Serà essencial al respecte que els plecs de clàusules estableixin obligacions que permetin un bon control sobre l'execució del contracte, establint controls per estudiar la qualitat del servei i la seva millora, la seva eficàcia i eficiència, el control economico-financer o l'estat de les instal·lacions, entre altres.

L'article 85 ter i 136 de la LRBRL, estableixen que el control financer i d'eficàcia és responsabilitat de la Intervenció municipal en qualsevol cas. La normativa estatal es desenvolupa al RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que estableix que són aplicables els controls financers i d'eficàcia establerts als articles 220 i 221, **als efectes de comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic - financer dels serveis de les entitats locals**. Aquest control tindrà per objecte informar en relació a l'adequada presentació de la informació financera, el compliment de les normes d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. A nivell autonòmic, el ROAS en el seu article 291.3 estableix que serà aplicable el previst a l'article 198 del reglament, en relació al compte de gestió del servei i l'article 198 estableix que la funció interventora, de control i d'eficàcia del servei s'exercirà de conformitat amb el que estableix la legislació aplicable a les Hisendes locals.

De la normativa jurídica transcrita que afecta als serveis públics es pot constatar que no és estàtica, sinó que és dinàmica, en quant al llarg dels anys s'han tingut que regular aspectes que han incidit directament en la gestió dels serveis públics, i que abans no existien, com ha estat la crisi econòmica en la que ha estat immers el país, que ha determinat tota una legislació d'estabilitat pressupostària i legislació de racionalització del sector públic, que afecta directament als serveis públics en els aspectes econòmic-financer i de suficiència contractats amb anterioritat, com és el contracte de prestació del servei d'abastament aigua potable i de sanejament.

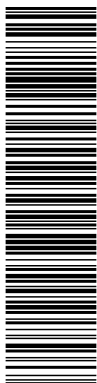
Per altra part, aquesta normativa jurídica deixa totalment palès que, al marge del sistema de gestió directa o indirecta de prestació i l'organització del servei, que l'Ajuntament ostenta des de sempre facultats i competències en la direcció i control dels serveis públics.

I la gestió indirecta de servei públic, encara que es gestioni a través de societat mercantil mixta, amb capital públic minoritari, no és excusa ni impediment, perquè l'Ajuntament no controli la seva prestació en els aspectes que l'obliga la llei, i que es poden resumir en els següents:



DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 9 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

1er.- L'Ajuntament com a titular del servei públic i titular de les instal·lacions, ostenta les potestats de direcció i control, i ha de comprovar que el servei es presta en la forma adequada i complint els estàndards de qualitat que exigeix la societat i la legislació actual.

2on.- L'Ajuntament ha de comprovar el compliment estricte del contracte administratiu de gestió de servei públic formalitzat, així com les obligacions formalitzades en la darrera pròrroga del contracte i comprovar que es compleixen estrictament les obligacions que el contractista s'ha compromès a complir, tan pel que respecta a la prestació del servei públic en sí, com pel que respecta a totes les obligacions econòmiques assumides pel contractista, i la determinació correcta de les tarifes que han d'abonar els usuaris del servei.

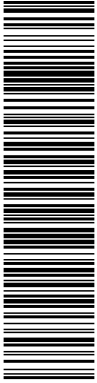
3er.- L'Ajuntament té l'obligació de controlar la seva participació pública en la societat mixta, com a propietari de participació en la mateixa, encara que sigui minoritària.

Per aquest motiu, l'Alcalde de Girona com òrgan municipal que té atribuïda per Llei la competència de dirigir, inspeccionar i impulsar els serveis i obres municipals (art. 22 LRBRL), i en compliment estricte de les clàusules del contracte de prestació del servei públic, concretament la clàusula tretzena del conveni de pròrroga del contracte aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 11 de març 2013, va acordar per Decret de data 1 de juliol 2015, contractar a empresa especialitzada els treballs d'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, treballs que s'han realitzat sota la direcció de la Intervenció municipal de conformitat al previst als articles 220 i 221 del RDL 2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i articles 1 i 4 RD 1174/1987, de 18 de setembre, de Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i Disposició Addicional Cinquena del RD 1517/2011, de 31 d'octubre, que aprova el Reglament que desenvolupa el RD 1/2011, d'1 de juliol, Text Refós de la Llei d'auditoria

I finalment, l'informe amb el resultat del control financer del servei públic en els aspectes indicats que ha realitzat la Intervenció municipal conforme a la normativa jurídica indicada, juntament amb les al·legacions de l'empresa mixta auditada, s'han d'enviar al Ple de l'Ajuntament per al seu examen tal com determinar l'article 220, apartat 4, del RDL2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i sobretot per quant el Ple de l'Ajuntament és l'òrgan municipal que va adjudicar el contracte de gestió d'aquest servei públic i té atribuïda per Llei la competència sobre aquest tipus de contractes de gestió de serveis públics de llarga duració (art. 22 LRBRL en la seva redacció vigent i actual Disposició Addicional 2ª RDL 3/2011, TR LCSP) i, per tant, ha d'estar informat de l'execució i estricte compliment del contracte de la seva competència.

Per això, no és acceptable, ni es pot admetre les al·legacions i obstruccions que al llarg d'aquest treball de control financer, han vingut exercint determinat personal de l'empresa, en concret el Conseller Delegat, tan l'anterior com l'actual, que a més amb la finalitat d'evitar el control per part de l'Ajuntament han servit de recolzament de professionals jurídics, amb les conseqüents despeses que això ha comportat que comporten perjudici pels usuaris del servei que les hauran de sufragar a través de les tarifes que han d'abonar per la prestació del servei.

DOCUMENT Informes: <b>IN - Informe intervenció</b>	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>10 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no té validesa legal. El document original està signat i verificat a través del sistema de verificació de documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

## 1.2. Marc normatiu de la gestió de serveis d'aigües i la funció interventora

Per entendre la magnitud de la importància d'aquest servei i el seu interès general, s'ha d'analitzar la normativa vigent sobre l'aigua.

En l'àmbit estatal, l'aigua està regulada al Reial Decret Legislatiu 1/2001, de 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'aigües, que regula l'ús de l'abastiment de l'aigua. La llei no es va preocupar d'explicitar les competències locals d'abastament d'aigües, sinó que es va limitar a regular les concessions d'aigües, donant per assentada la competència municipal.

La llei d'aigües de Catalunya, Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, si que estableix la competència municipal en aquest àmbit, en el seu article 5. En qualsevol cas, és important entendre que l'aigua no és un bé comercial qualsevol, es tracta d'un recurs natural escàs i limitat i per tant necessita un tractament especialment protector i que garanteixi un ús racional i eficient del mateix.

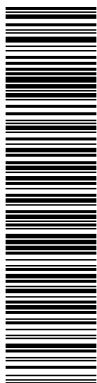
Així mateix, la Directiva 2000/60/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2000, estableix un marc comunitari en l'àmbit de la política d'aigües i estableix que l'aigua no és un bé comercial comú, és un patrimoni que s'ha de protegir i defensar i l'abastiment d'aigua és un servei d'interès general d'Europa i es tracta d'un dret fonamental, d'acord amb l'Assemblea General de les Nacions Unides (Resolució 64/292, de 28 de juliol de 2010).

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 7 de maig de 1992 (Salt i Sarrià de Ter es van segregar del terme municipal de Girona a l'any 1983, el conveni estableix que mentre no es constitueixi una Mancomunitat, el servei constitueix un servei ciutat o indivisible).

Així mateix, el 7 de maig de 1992, els tres Ajuntaments, junt amb l'empresa GIRONA, SA, en condició de soci privat, van constituir la societat mercantil d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (d'ara endavant AGISSA), com a forma de gestió que es va considerar més adequada en aquell moment per a la prestació del Servei. La durada de la prestació del servei estava inicialment prevista en dotze anys, d'acord amb el Conveni es va ampliar aquest termini mitjançant una pròrroga de vuit anys, fins al 31/12/2012 i es va possibilitar, vist l'informe emès, en forma i termini, per la Secretària municipal de l'Ajuntament en data 05/03/2013, una segona pròrroga addicional de vuit anys més, fins al 31/12/2020. En data 18/03/2013, es va formalitzar un contracte, pel qual es prorroga per segona vegada el conveni, fins al 31/12/2020.

L'objecte social d'AGISSA és la prestació d'aquells serveis de competència municipal relacionats amb l'abastament i distribució d'aigua potable i el manteniment i millora de la xarxa de clavegueram. Per tant, tot i tractar-se d'una empresa participada majoritàriament per capital privat (aportant el 80% del capital social dels 601.010€, és a dir 480.808€, essent aquesta la única aportació del soci privat), no podem oblidar que el seu objecte és la prestació d'un servei públic essencial i per tant es tracta d'una activitat d'interès general, que no té caràcter mercantil, que està creada per satisfer un interès general que s'ha de controlar per l'Administració. És evident que l'Ajuntament de Girona, en la seva qualitat d'Administració actuant i donat el servei del que es tracta, ha de tenir la influència necessària en les actuacions

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADDES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>11 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocuments> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

i decisions de la societat al respecte del servei i el seu control. Tampoc es pot oblidar que la font de finançament de la societat es troba en els propis ciutadans i ciutadanes, no essent propietat del soci privat.

A més, el fet que els béns i les instal·lacions afectes al servei siguin de titularitat municipal obliga a controlar-ne i garantir-ne el seu bon ús, així com la correcta conservació dels mateixos. Per aquest motiu és necessari disposar d'un inventari complet i exhaustiu de tots ells, aspecte que en base als controls efectuats fins al moment no es pot assegurar que existeixi.

Es constata així mateix, que la vigència de la societat mixta és per un termini superior al del contracte, atès que la concessió acaba el 31/12/2020 i la societat el 23/10/2022 (segons inscripció núm. 44 feta al Registre Mercantil en data 23/10/2012).

Respecte a la funció interventora, la seva regulació normativa es concreta als articles 92 i 92 bis de la LRBRL, al RD 1174/187, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, als articles 213 a 223 del TRLRHL, i a l'art. 198 del ROAS.

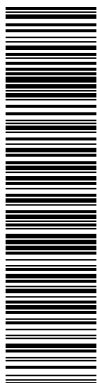
La normativa vigent en el moment de constitució de la societat mercantil era la LRBRL, en la redacció vigent en el aquell moment dels articles 21, 26, 85 i 86, la Llei Municipal i de règim local de Catalunya 8/1987, de 15 d'abril, art. 227 i següents, així l'art. 235, per exemple, estableix que correspondrà en tot cas als ens locals la potestat de direcció i control del servei; el Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, Decret de 17 de juny de 1955, art. 102 i següents i Reglament de Contractació de les Corporacions Locals, Decret de 9 de gener de 1953; i la Llei d'Hisendes locals 39/1988, de 28 de desembre, capítol IV de control i fiscalització, als articles 194 i següents i el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, als articles 95 i següents. L'estudi d'aquesta normativa es correspon en essència a la regulació actual de la matèria.

Els controls financers s'emmarquen dins dels procediments de control de l'activitat economico-financera per comprovar com s'ha dut a terme l'activitat, tot i que en el cas d'una societat mixta, majoritàriament privada, el control s'exercirà des del punt de vista de l'eficàcia, eficiència i economia en la gestió del servei públic pel qual s'ha creat la societat. Aquest control tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment del respectiu servei i la relació costos-resultats del mateix, doncs s'ha de recordar que l'article 31.2 CE estableix que la despesa pública i l'assignació equitativa dels recursos públics, han de respondre als criteris d'eficiència i economia.

L'exercici d'aquest control mitjançant auditoria es contempla als articles 150 i 162 i següents de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, així com la resta de normativa referent a l'auditoria pública, aplicable a les entitats locals per remissió de l'article 220 del TRLRHL. Aquesta operativa engloba l'auditoria d'eficàcia, economia i eficiència. La metodologia en els treballs d'auditoria es regeix per la normativa estatal respecte les normes d'auditoria, donada la insuficiència de regulació relativa a les Administracions locals i d'acord amb la possibilitat de col·laboració mitjançant la contractació d'empreses privades d'auditoria en cas d'insuficiència de mitjans i sota la direcció de l'Interventor, d'acord amb l'establert pel

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 12 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2626590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu servir per a la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador> ni per a la seva verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització dels contractes d'assistència tècnica per a la realització d'auditories de les entitats locals de 2009.

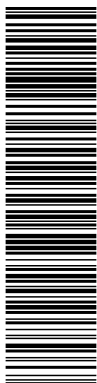
Si analitzem el TRLRHL, l'article 213 estableix el control intern a exercir per les Entitats Locals en les seves modalitats de funció interventora, de control financer (inclosa l'auditoria de comptes) i la funció de control de l'eficàcia. L'article 214 i següents, estableix l'àmbit d'aplicació i modalitats de l'exercici de la funció interventora amb objecte de fiscalitzar els actes de les entitats locals i els seus organismes públics, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas. L'article 220 estableix l'àmbit d'aplicació o finalitat del control financer, amb l'objecte de comprovar el funcionament dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, des del punt de vista economico-financer. Per últim, l'article 221 de la norma, estableix el control d'eficàcia, amb l'objecte de la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o inversions. A tal efecte l'article 222 atorga la facultat del personal controlador per obtenir tots els antecedents que siguin necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri necessaris, verificar arxius i recomptes i sol·licitar de qui correspongui, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi de ser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessorament que estimin necessaris.

Finalment, les entitats locals han de controlar l'activitat economico-financera corresponent als serveis de la seva competència d'acord amb els principis de legalitat (sotmetiment ple a la llei i resta d'ordenament jurídic, art. 9 i 106 CE i art. 6 LRBRL), eficàcia (compliment d'objectius tendents a la satisfacció de l'interès públic), d'eficiència (al menor cost possible) i d'economia (de forma que es maximitzin els resultats i es minimitzin els costos), és a dir, que es tracta de verificar que l'òrgan gestor del servei compleix aquests principis. El control financer té per finalitat bàsica la comprovació del funcionament en l'aspecte economico-financer i el control d'eficàcia comprovar el grau de compliment des del punt de vista de si s'ha realitzat el servei i si s'han aplicat racionalment els recursos.

Per tot l'exposat, es pot concloure que, d'una banda, la normativa esmentada estableix clarament que en el cas d'un servei públic essencial, com és l'abastament d'aigua potable, l'Administració en manté la titularitat i ha d'exercir un control del mateix sigui quina sigui la seva forma de gestió. Normativa que no hauria de quedar buida de contingut. Tanmateix, s'ha de garantir que aquest servei es gestioni de la forma més sostenible i eficient possible, motiu pel qual s'ha de conèixer i calcular quin és el cost efectiu del mateix.

En segon lloc tenim la normativa del TRLRHP, que estableix quina és la funció interventora, amb l'objecte de fiscalitzar els actes de les entitats locals i els seus organismes públics, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas. L'article 220, estableix l'àmbit d'aplicació o finalitat del control financer, amb l'objecte de comprovar el funcionament dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils. Aquesta és una normativa de mínims, i res impedeix establir un control més exhaustiu del servei per part de l'òrgan fiscalitzador, doncs no s'han de confondre les obligacions mercantils que corresponen a la societat privada, amb les obligacions amb l'administració titular del servei que es gestiona.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 13 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu comparar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millitant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

També és evident que estem parlant d'un servei essencial per a la ciutadania i d'un bé escàs i especialment protegit, fet que hauria de motivar àmpliament i per si sol que sigui necessari un control exhaustiu del servei per part de la Intervenció per poden analitzar els costos de funcionament del mateix o d'altra manera no és possible establir la seva correcta vinculació amb els preu del subministrament i el rendiment d'aquests serveis i les seves inversions. Per això quan es diu que la regulació d'aquest control agrupa el control d'eficàcia, eficiència i economia, s'ha d'exercir en sentit ampli i quan es consideri oportú i amb caràcter permanent.

### **1.3. Clàusula Tretzena del contracte de pròrroga**

En aquest context exposat, el Ple de l'Ajuntament de Girona, com administració actuant, va aprovar en data 6/03/2013, 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, S.A., per un període de 8 anys fins al 31 de desembre de 2020 i 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 18/3/2013 i pel Ple de l'Ajuntament de Sarrià de Ter en data 16/04/2013.

El conveni de pròrroga establint les condicions de la prestació del servei públic i del Pla Econòmic Financer aprovat pels tres Ajuntaments, es va formalitzar i va ser signat per l'Ajuntament de Girona, representat pel seu Alcalde i pel President de l'empresa GIRONA, S.A., soci privat majoritari en l'empresa mixta AGISSA. I, per tant, no cal dir que vincula i obliga a les parts contractants.

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.

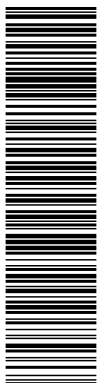
La seva incorporació es produeix a proposta d'intervenció, segons informe emès en data 11 de març de 2013 on s'exposa incloure aquesta clàusula per tal de poder tenir un control i accés a totes les dades necessàries inherents a la prestació del corresponent servei. El llavors equip de govern va considerar 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 de 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 precisament per protegir l'interès general del servei i afavorir el principi de bona administració.

Per tal de donar compliment a l'establert en aquesta clàusula, les Intervencions municipals dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, fins a la data mancades dels recursos necessaris

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 14 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225D8EAE3D2A0) i no deu servir per a la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la Normalització de documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

per poder dur a terme aquest control per falta de medis adequats, varen aprovar la inclusió d'una partida específica de 50.000€ per cada exercici, per cobrir el cost d'aquest control intern de la societat, el que ha permès que ja s'hagi pogut realitzar una auditoria operativa els anys 2012 i 2013, el resultat definitiu de les quals s'ha elevat al Ple municipal de cada Ajuntament, i que ara estigui en elaboració la corresponent als exercicis 2014 i 2015.

Conseqüentment pels exercicis 2013 i 2014 s'ha destinat la quantitat total de 62.466,26€ (31.233,13€ per cada exercici respectivament, suposant un import menor del previst inicialment). Queden pendents les aplicacions de les dotacions pel 2015 i 2016 per imports de 57.630,82€ i 50.071,59€, per encàrrecs en curs i costos assumits directament per l'administració actuant.

Per la seva part, el cost del present informe ha estat assumit en un 50% pel Consorci de la Costa Brava i per l'Ajuntament de Girona (16.900€ IVA exclòs).

A més, i respecte a l'activitat del servei públic que gestiona AGISSA, s'entén que per la seva pròpia naturalesa hauria de quedar plenament sotmesa a la normativa de dret públic i en especial al seu control per part de la intervenció municipal, no només en base a l'aplicació de la clàusula Tretzena del conveni de 18 de març de 2013, sinó també d'acord amb l'establert al TRLRHL i al ROAS. El que es vol controlar és un servei públic essencial, pel que es tracta de protegir un bé jurídic superior, com és l'interès general.

Les limitacions que es posin al seu control suposen una fugida del dret administratiu, alhora que impedeixen que l'òrgan fiscalitzador disposi d'un model de control eficaç i de la col·laboració necessària per tal de complir amb eficàcia les seves funcions. Per aquest motiu ha de poder obtenir directament tots aquells informes, documents i antecedents necessaris per a exercir amb garanties les seves funcions en el control del servei i del seu cost, d'acord al disposat a l'art 222 del RDL 2/2004, relatiu a les facultats del personal controlador: *"Los funcionarios que tengan a su cargo la función interventora así como los que se designen para llevar a efecto los controles financiero y de eficacia, ejercerán su función con plena independencia y podrán recabar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que consideren precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar de quien corresponda, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente que deba ser intervenido lo requiera, los informes técnicos y asesoramientos que estimen necesarios."*

## 2. ANÀLISI DE LA GESTIÓ D'ABASTAMENT D'AIGUA EN ALTA ENCOMANADA A AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA

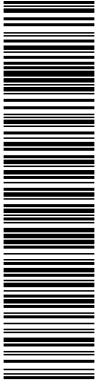
### 2.1. Antecedents de l'anàlisi realitzat

L'abastament d'aigua a determinats municipis de Girona ha pivotat al voltant de dos sistemes d'abastament en alta, l'anomenat sistema de Girona, que proveeix principalment els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter; i el sistema de la Costa Brava.

El primer es gestiona a través de la societat de capital mixt Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (en endavant AGISSA) i pel segon fou promogut un ens administratiu associatiu, el Consorci de la Costa Brava, el qual, a la seva vegada, s'ha dotat d'instruments de gestió indirecte.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina 15 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu comptar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Tot i la distinció competencial anterior, des de l'òptica funcional ambdós sistemes comparteixen instal·lacions de captació, de conducció i de potabilització, la titularitat de les quals no sembla prou definida i que explota la societat gestora del sistema de Girona.

Així mateix, l'Ajuntament de Girona és Administració actuant del servei i de les instal·lacions d'abastament i distribució d'aigua potable, entre les quals s'hi troben les corresponents a la planta potabilitzadora de Montfullà. Aquestes instal·lacions, en la part que correspon a l'Ajuntament, són gestionades de manera unificada des de l'any 1992 per la societat de capital mixt AGISSA, constituïda per a la gestió indirecte del servei d'abastament d'aigua potable dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el servei municipal de sanejament de la ciutat de Girona.

Amb data 15 de setembre de 1994 es va signar un conveni de cooperació entre els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el Consorci de la Costa Brava, pel qual s'acordava que les aigües d'abastament públic de la Costa Brava Centre es tractarien per a la seva potabilització a la planta de Montfullà, de manera conjunta amb les aigües del sistema, amb destinació al subministrament dels municipis d'abastament de Girona i que el subministrament d'aigua seria mesurat a través d'un comptador a la sortida de la planta.

Així, la gestió d'aquest servei de tractament de les aigües, elevació al dipòsit regulador i el subministrament fins a la xarxa de conducció a través de comptador es realitza per l'empresa mixta AGISSA, no essent objecte de l'esmentat conveni el manteniment, conservació i explotació de la xarxa de conducció i transport d'aigua des de la planta de Montfullà fins a les instal·lacions receptores de la Costa Brava.

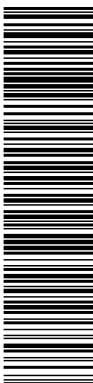
Aquest enfocament de la gestió ha vingut plantejant disfuncions operatives, tant des de l'òptica jurídica – en el sentit de determinar les atribucions en relació a la presa de decisions i de responsabilitats –, com en qüestions relatives a la titularitat dels béns, com des del punt de vista de la prestació del servei, en plantejar-se dificultats en relació a la naturalesa i abast del servei que es presta a cada beneficiari, derivat de l'anterior, el cost d'aquest servei i la seva raonabilitat, i dificultats en relació a les inversions de millora i reposició i el seu finançament.

## 2.2. Conveni amb el Consorci de la Costa Brava (CCB)

La coexistència d'aquest conjunt d'activitats esmentades fan necessari disposar d'un estudi que permeti conèixer amb precisió quins són els costos directes i indirectes de cada una de les branques d'activitat de la societat, per tal de poder prendre les decisions societàries adequades, fixar les taxes i tarifes corresponents al servei, i poder determinar la retribució adequada a la societat.

En aquest sentit, si bé la societat ha determinat els costos que analitzen aquestes necessitats, dins l'àmbit del control financer dels serveis públics es va considerar necessari dur a terme un estudi detallat i exhaustiu que permetés determinar la raonabilitat dels costos imputats a cadascuna de les branques d'activitat de la societat AGISSA i, en el seu cas, efectuar un recàlcul explicat i motivat dels mateixos a partir de les observacions i incidències que s'observessin.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 16 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Sigant 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Sigant 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8E4E3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Per tot l'exposat, i davant l'interès comú de l'Ajuntament de Girona i del Consorci de la Costa Brava per conèixer l'estat de situació del cost real del tractament de l'aigua i de les diverses propietats de les instal·lacions i les seves funcions, es va acordar formalitzar un conveni amb l'objecte de dissenyar un marc de cooperació.

Fruit de l'anterior, en data 14 de juliol de 2015, es va subscriure el "Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Girona i el Consorci de la Costa Brava relatiu a l'estat de situació del cost real del tractament de l'aigua", aprovat posteriorment per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Girona, en sessió ordinària del dia 26 de febrer de 2016.

El conveni estableix que el seu objecte és *"establir un marc de cooperació i col·laboració entre l'Ajuntament de Girona i el Consorci de la Costa Brava, amb l'objecte d'estudiar i instrumentar el funcionament i l'estat de situació del cost real del tractament de l'aigua i de les diverses propietats de les instal·lacions i de les seves funcions, per determinar la raonabilitat del costos de cadascuna de les branques d'activitat per tal d'efectuar els recàlculs necessaris per poder optimitzar els recursos i prendre les decisions que corresponguin, en virtut de les diferents incidències que es puguin observar"*.

### 2.3. Àmbit i objecte de la funció de control i fiscalització

El control intern de les entitats locals es pot definir com el conjunt de mesures, mètodes i procediments establerts per l'entitat amb la finalitat de salvaguardar els seus actius i recursos, assegurar la fiabilitat i integritat de la informació i el compliment de tota la normativa aplicable, així com garantir una gestió eficient i eficaç dels recursos.

De conformitat al que preveuen els articles 1 i 4 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, de Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i els articles 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, dins de la funció de control i fiscalització de la gestió econòmico-financera i pressupostària atribuïda a la Intervenció, es comprèn el control financer que té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, i d'informar respecte de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Conforme a les normes citades, aquest control financer s'ha de realitzar per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic (NASP).

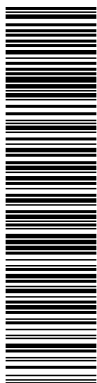
Aquesta funció de control intern ha estat atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92.3 b) de la LRBRL i l'article 4.1.i) del RD 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, en les seves dos vessants de control financer i auditoria.

L'exercici d'aquesta funció es troba regulat en la part que sigui d'aplicació en la Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària; el Reial decret 2188/95, pel que es regula el règim de control intern exercit per la Intervenció general de l'Administració de l'Estat, la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat (IGAE) per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública.



DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 17 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8E453D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

El fet que el capital privat de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter suposi el 80% del total, no pot comportar oblidar la col·laboració del capital públic i, per tant, no pot suposar que no estigui sotmesa als controls i garanties del dret públic, atès que s'ha de definir com a "forma de gestió indirecta dels serveis públics" de l'article 85 de la Llei 7/1985, reguladora de bases de règim local.

Així mateix, cal recordar també la clàusula Tretzena del conveni de pròrroga subscrit per part dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'empresa Girona, SA, relativa a la funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta, que estableix que el control financer d'AGISSA serà realitzat per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Girona, en la seva condició d'Administració Actuant, en virtut del previst en l'article 296 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis, dels ens locals que han d'exercir la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables, mitjançant la contractació d'una auditoria de control financer i d'eficàcia, que es realitzarà sota la direcció i control dels Interventors dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

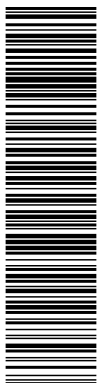
La metodologia del treball de control a realitzar, d'acord amb el que estableix l'article 220.3 del TRLRHL, ha de ser mitjançant procediments d'auditoria. En aquest sentit, en compliment de la Disposició addicional cinquena del RD 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat per RD 1/2011, d'1 de juliol, i com a conseqüència de la insuficiència normativa relativa a les Administracions locals, són d'aplicació supletòria les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades mitjançant resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) publicades en data 30 de setembre de 1998, d'acord amb l'apartat 2.2.2 (àmbit d'aplicació) de les citades normes, així com la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat (IGAE) per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública.

#### 2.4 Utilització de mitjans propis o externs en la funció de control i fiscalització

La realització de les esmentades funcions de control i fiscalització poden requerir la presència de persones alienes a l'òrgan al qual s'encomanen legalment les mateixes, ja sigui per no disposar aquest dels mitjans personals o materials necessaris per atendre la totalitat dels encàrrecs efectuats; o bé en aquells supòsits en que atesa la complexitat i especialitat en les matèries a estudiar, al ser matèries alienes a allò estrictament econòmico-financer, poden requerir de personal expert i especialitzat dels que manca l'òrgan.

En aquest sentit, cal recordar que el Tribunal de Comptes en el seu *Informe de fiscalització dels contractes d'assistència tècnica per a la realització d'auditories en les Entitats Locals*, aprovat en sessió plenària del dia 29/10/2009, ja va declarar que els informes elaborats per col·laboradors privats en els treballs d'auditoria, requereixen de la supervisió i acceptació definitiva dels òrgans que tenen reconeguda la competència per actuar en l'àmbit del control intern o extern de l'activitat del sector públic, competències que en l'àmbit local estan atribuïdes

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 18 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8E463D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

als cossos d'habilitats nacionals, sense que els informes que puguin haver emès els auditors privats assoleixin el caràcter formal d'informes d'auditoria i els efectes previstos als mateixos.

La normativa posterior no fa sinó confirmar i recollir allò manifestat pel TCu, al establir que es podrà contractar una empresa auditora privada per dur a terme tasques de col·laboració, sempre sota la direcció de l'òrgan fiscalitzador i subjecte als condicionaments establerts al Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la llei d'auditoria de comptes i especialment a la Disposició addicional cinquena del seu reglament, aprovat per Reial decret legislatiu 1517/2011, de 31 d'octubre, i la Norma tècnica de la IGAE sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques, d'11 d'abril de 2007.

Així, l'apartat 4.3.5 de les NASP es refereixen a la participació d'auditors privats, establint que quan es recorri a especialistes externs o a firmes privades d'auditoria haurà de comprovar-se la seva competència i independència en el moment de la selecció.

Així mateix, la OM HAP/2017/2012, de 20 de setembre, també declara la possibilitat de contractació d'empreses privades d'auditoria en cas d'insuficiència de medis de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), sempre sota la direcció de l'òrgan fiscalitzador.

En tot cas, la contractació de col·laboradors externs s'ha de desenvolupar a instància i sota la supervisió de l'òrgan que té encomanada aquesta funció, en garantia de l'interès públic, de la capacitat i independència del prestador del servei i de la licitud de les causes de la contractació, evitant així motivacions alienes a les purament administratives.

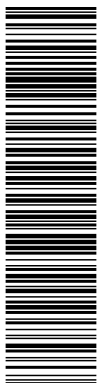
Les condicions en les que es desenvolupa l'activitat de l'auditor contractat per a participar en el desenvolupament d'una auditoria del sector públic, a més de les normes pròpies del seu règim professional —en quan que és el que l'habilita per a poder participar en el desenvolupament de l'activitat—, queda sotmès en l'execució a les pròpies regles contingudes en les NASP i a les normes i instruccions dels òrgans que tinguin encomanades la funció d'auditoria en els termes indicats en el contracte, així com el control de la seva activitat per aquest òrgan, segons es desprèn de la Disposició addicional 3ª LGP.

Fins i tot en els supòsits en que es requereixi de la col·laboració d'auditor extern - en cas d'insuficiència de mitjans personals o materials – al ser una funció reservada a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, es regiran per la seva normativa específica.

En base a tot l'exposat, i en compliment del pacte segon del "*Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Girona i el Consorci de la Costa Brava relatiu a l'estat de situació del cost real del tractament de l'aigua*", subscrit en data 14 de juliol de 2015, i aprovat posteriorment per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Girona en sessió ordinària del dia 26 de febrer de 2016, es va procedir a l'encàrrec d'un assessor extern per dur a terme l'anàlisi de referència.

De conformitat al previst a l'article 10 i a la categoria 9 de l'annex 2 del 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. Per raó de l'import i de conformitat amb l'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.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 19 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB6025DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

En compliment del que preveu l'article 111 del TRLCSP, la tramitació d'aquest tipus de contractes únicament exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent que reuneixi els requisits reglamentàriament establerts.

En execució d'aquesta legislació que regula els "contractes menors" de l'Administració, es va contractar a empresa especialitzada en auditories i controls financers de l'Administració Pública, la societat GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL (NIF B87286225), en base pressupost d'honoraris presentat per dur a terme els treballs d'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.

Atès que l'apartat 4.3.5 de les NASP, en relació a la participació d'auditors privats, estableix que quan es recorri a especialistes externs o a firmes privades d'auditoria s'haurà de comprovar la seva competència i independència en el moment de la selecció, es va comprovar la solvència tècnica de l'empresa externa. En aquest sentit, i respecte a GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL es constata el següent:

Equip que executarà el control financer de l'empresa AGISSA:

**Joan Pàmies Pahi.** Auditor i Censor jurat de comptes. Inscrit al ROAC n.22786. Efectuarà la funció del Soci del treball.

Soci de Global & Local Audit, SL firma formada per especialistes en auditoria i consultoria adreçada al Sector públic.

Anteriorment va treballar 28 anys a la societat Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, els darrers 15 anys com a soci i com a director de la divisió de sector públic.

Amb més de 29 anys d'experiència en el món de l'auditoria i la consultoria en l'àmbit del sector públic, especialment el local.

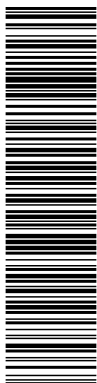
Ha dirigit treballs en l'àmbit de la fiscalització, control financer i auditoria pels òrgans de control intern i òrgans de control extern de diferents administracions i institucions públiques, podent destacar:

- Generalitat de Catalunya, Sindicatura de Comptes de Catalunya, Audiencia de Cuentas de Canarias, Diputació de Girona, Diputació de Barcelona, Diputació de Tarragona, Diputació de Lleida, Diputació d'Alacant, Diputació de Guadalajara, Ajuntament de Tarragona, Ajuntament de Lleida, Ajuntament de Reus, Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, Ajuntament de Sabadell, Ajuntament de Mataró, Ajuntament de Rubí, Ajuntament de Sitges, Ajuntament del Vendrell, Ajuntament de Roses, Ajuntament de Calonge, Ayuntamiento de Alcobendas, Ayuntamiento de Getafe, Ayuntamiento de Las Rozas, Ayuntamiento de Boadilla del Monte, Ayuntamiento de Tres Cantos, Ayuntamiento de la Laguna, etc.

En relació al sector de l'aigua ha dirigit i participat en projectes recents d'auditoria, control financer i consultoria que afecten a l'Ajuntament de Mataró, Ajuntament de Reus, Ajuntament de Barberà del Vallès, Ajuntament de Crevillent, Ajuntament d'Elda, Diputació de Girona (Consorti de la costa Brava) i Agència Catalana de l'Aigua, entre d'altres.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 20 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu comparar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millorant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Professor des de fa més de 10 anys del Màster d'Hisendes Autònòmiques i Locals de la Universitat de Barcelona.

Ha impartit nombrosos cursos i seminaris en l'àmbit de l'auditoria, la fiscalització i el control financer per als serveis de formació local de la Diputació de Barcelona, Servei de formació local de la Diputació d'Alacant, Col·legi d'Auditors-Censors Jurats de Comptes, Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local, Universidad internacional Menéndez y Pelayo, Bonser, ...

Premi Auditoria Pública 2001.

Autor del Llibre *Manual de Auditoría del Sector Público, 1999*.

Autor de *Govern Municipal, Guia pràctica*, Diputació Barcelona, 1995 i reedició de 2004.

Ha escrit articles i publicat treballs relacionats amb l'auditoria pública com Revista Econòmica de Catalunya, Revista del Col·legi d'Economistes de Catalunya, revista Auditoria Pública o la revista del Col·legi d'Auditors de Catalunya.

**Victòria Pitton Denegri.** Llicenciada en Dret i Llicenciada en Economia. Serà la responsable de l'equip de treball i de l'execució d'aquells procediments que requereixen d'un major grau de coneixement, experiència i especialització.

Més de 5 anys d'experiència adquirida com a auditora i consultora en empreses orientades al sector públic a la vegada que ha estat tècnica de l'àrea Econòmica de l'Ajuntament d'un important municipi. Té una àmplia experiència en el sector local i en el de l'auditoria adreçada al sector públic. És, també Màster en Hisendes Autònòmiques i Locals per la Universitat de Barcelona.

**Clara Sanchez-Nebreda.** És Llicenciada en Direcció i Administració d'Empreses i Llicenciada en Dret. Té dos anys d'experiència en treballs d'auditoria i control financer adreçat al sector públic.

**Lucia Garcia Moran.** Llicenciada en Direcció i Administració d'empreses. Dos anys d'experiència en treballs d'auditoria i de suport a la fiscalització.

**Noemí Pérez Manzaneque.** Llicenciada en Direcció i Administració d'empreses. Un any d'experiència en treballs d'auditoria i de suport a la fiscalització.

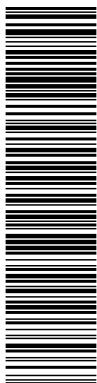
En base a tot l'exposat, per Decret de l'Alcaldia de data 1 de juliol de 2015, es va procedir a la contractació de l'empresa externa independent, GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, amb NIF B87286225, per dur a terme tasques de col·laboració en els treballs d'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta 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.

## 2.5 Objecte de l'anàlisi i procediment

El present informe es refereix, en el marc de la col·laboració i cooperació entre l'Ajuntament de Girona i el Consorci de la Costa Brava instrumentat en el conveni subscrit el 14 de juliol de 2015, en l'anàlisi d'auditoria als efectes de valorar el cost real del tractament de l'aigua i de les diverses propietats de les instal·lacions i de les seves funcions, per determinar la raonabilitat

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 21 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2626590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

dels costos de cadascuna de les branques d'activitat per tal d'efectuar els recàlculs necessaris per poder optimitzar els recursos i prendre les decisions que corresponguin, en virtut de les incidències que es puguin observar.

Tal i com s'ha exposat, per Decret de l'Alcaldia de data 1 de juliol de 2015, es va procedir a la contractació d'una empresa externa independent per dur a terme l'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador, i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA.

Com a resultat del treball dut a terme per la societat consultora en relació a l'exercici 2014, es va emetre informe provisional, del qual es va donar trasllat a la societat mixta en data 22 d'abril de 2016, amb registre de sortida núm. 2016021186, amb indicació que es fes extensiu a tots els membres del Consell d'administració de la societat mixta.

Així mateix, se li concedia el termini màxim de 15 dies per formular les al·legacions que considerés convenient, d'acord amb el procediment establert pel informes de control financer permanent en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, pel que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

En data 26 d'abril de 2016, amb registre d'entrada número 2016020310, la societat mixta va demanar que se li concedís una pròrroga, ampliant-lo fins a la celebració del Consell d'Administració de la societat previst durant el mes de maig.

En data 19 de maig de 2016, mitjançant escrit amb registre d'entrada número 2016024984, la societat mixta va presentar al·legacions a l'informe d'auditoria de GLOBAL&LOCAL AUDIT, SL.

Aquestes al·legacions van ser traslladades el dia 24 de maig de 2016 a la societat que ha realitzat l'informe perquè pogués emetre la seva opinió al respecte.

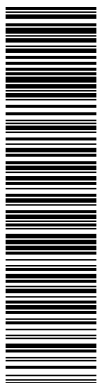
Vistes les al·legacions presentades per AGISSA, en data 24 de maig de 2016 es va donar trasllat de les mateixes a l'empresa GLOBAL&LOCAL AUDIT, SL, perquè pogués donar la seva opinió al respecte. En aquest sentit, en data 29 de juny de 2016, va presentar un informe en el que es donava resposta a les al·legacions presentades per AGISSA, i on es concreten una sèrie d'observacions, **que els interventors integrants de la comissió de seguiment i estudi constituïda en el marc del Conveni entre Ajuntament i CCB i ateses les competències d'ordre, supervisió i control atribuïdes, subscriuen segons informe de data 9 de febrer de 2017.**

## 2.6 Ampliació de l'anàlisi. Requeriments efectuats

A la vista de l'informe definitiu emès per GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL i ateses les observacions i recomanacions en ell exposades, aquesta Intervenció va voler aprofundir en l'anàlisi d'alguns aspectes rellevants, motiu pel qual es va procedir a efectuar requeriments addicionals – els quals s'adjunten en la seva integritat com a annexos a aquest informe – que permetessin ampliar la informació existent al respecte i, en conseqüència, dur a terme un anàlisi més profund i acurat.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>22 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075 HTCL4-GUXMM-M5RAR BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu ser considerat ni la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador> ni el seu caràcter de document original. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Sens perjudici de l'anterior, també es va considerar adient aprofundir en l'anàlisi d'algunes qüestions, atès que l'informe emès posava de manifest certes incidències que ja s'havien apuntat en els anteriors controls efectuats, i que ara es reiteraven novament, evidenciant que les irregularitats no només no s'havien corregit, sinó que es mantenien.

En aquest sentit, els requeriments efectuats varen ser entorn del següents punts:

- Activitat del laboratori (annex 1)
- Costos d'estructura (annex 2)
- Tarifa de preus d'articles d'aigua i sanejament (annex 3)
- Càmeres de TV de circuit tancat per inspecció de la xarxa (annex 4)
- Locals afectes al servei (annex 5):
  - o Local al C/ Ciutadans, 11
  - o Nau per a magatzem a Fornells de la Selva
- Pous per a la captació d'aigua al sector Vallvera – Sitjar de Salt (annex 6)
- Llibres majors dels exercicis 2010-2015
- Documentació d'operacions vinculades. Informació relativa a l'obligat tributari dels exercicis fiscals 2010-2015.
- Auditories financeres corresponents als exercicis 2010-2015.

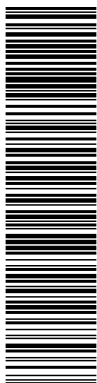
### 3 . LIMITACIONS A LA FUNCIO INTERVENTORA

Es vol posar de manifest que en les tasques de control i fiscalització dutes a terme, aquesta Intervenció s'ha trobat amb una sèrie de limitacions que han dificultat i obstaculitzat les seves funcions, així com també reiterats qüestionaments a les potestats i competències que la Intervenció municipal ostenta per dur a terme el control i fiscalització de la gestió d'un servei públic essencial, com és l'abastament d'aigua potable, gestionat per la societat mixta AGISSA.

Per altra banda aquesta actitud, que com a mínim es podria qualificar de poc col·laboradora envers el soci públic, ja es ve arrossegant des de l'inici dels diversos controls financers i d'eficàcia realitzats a la societat mixta. Així, no han estat excepcionals els comportaments obstruccionistes i de qüestionament continuat per part dels Consellers Delegats de la societat, no només de les funcions fiscalitzadores exercides per la intervenció municipal, sinó fins i tot de la conveniència i/o necessitat d'exercir aquest control.

Així, tal i com s'ha exposat, durant els treballs de control i fiscalització realitzats aquesta Intervenció s'ha trobat amb una sèrie de limitacions a les seves funcions, tant pel que fa a la informació i documentació facilitada per part de l'empresa mixta, com especialment pels reiterats qüestionaments de les funcions fiscalitzadores exercides, amb continuats emparaments - per part del Conseller Delegat de la societat mixta AGISSA – en la confidencialitat de la informació sol·licitada i en la manca de vinculació de la mateixa amb la gestió del servei.

DOCUMENT Informes: <b>IN - Informe intervenció</b>	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>23 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu servir per a cap altre fins i tot si es veu el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Al respecte s'ha de constatar que l'empresa mixta AGISSA no està facultada legalment per realitzar activitats que no estiguin en l'àmbit del seu objecte social el qual va ser autoritzat pels Ajuntaments, be en els acords municipals de 1992 de contractació del servei públic i de constitució d'empresa mixta, en què es va delimitar l'objecte del contracte administratiu de prestació del servei públic, com posteriorment en l'ampliació de l'objecte social d'AGISSA autoritzada pel Ple de l'Ajuntament de Girona en data 23/07/1996 i en aquest aspecte, no es pot negar

La vinculació de la societat mixta amb l'Administració va més enllà de la simple participació del capital públic en la constitució de la mateixa (dels 601.010€ del capital social de la societat, 480.808€ són aportats pel soci privat i la resta pel soci públic), atesa la vinculació de l'objecte social amb el servei públic i l'interès general, com és el subministrament d'aigua potable i de clavegueram als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter. Cal destacar, així mateix, que els ajuntaments són els titulars del servei, així com de totes les instal·lacions, béns i materials integrants del servei d'abastament i distribució d'aigua potable.

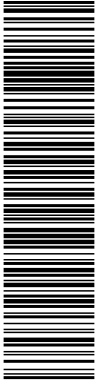
Per tant, no es pot negar el dret de l'Administració a intervenir en una societat de la que n'és la titular del servei així com de les instal·lacions i béns afectes al mateix. Aquesta doctrina de "règim jurídic mixt" ja va quedar reflectida en la Sentència del Tribunal Suprem de 24 de març de 1987, per la que s'ha de distingir entre l'activitat de gestió del servei públic, íntegrament sotmesa al dret administratiu, i el règim intern de l'empresa, sotmès a normes estatutàries de caire mercantil.

Es vol posar èmfasi en el fet que la creació de societat mixtes per a la gestió indirecta de serveis públics, el que es coneix com "la fugida del dret administratiu" s'enfronta des de fa anys a la doctrina de "l'aixecament del vel" que venen aplicant els Tribunals de Justícia, que té la base en el Dret europeu i en la necessitat de regular el marc jurídic del concepte "servei públic", en el sentit de que el que importa no és la forma pública o privada de l'entitat que presta el servei, en aquest cas la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, sinó el servei en sí mateix.

Així mateix, en l'acord relatiu a l'adopció de la pròrroga fins a 31 de desembre de 2020 del conveni subscrit el 7 de maig de 1992 de constitució de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA (AGISSA), efectuat per part dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'empresa Girona, S.A., es va introduir molt conscientment la clàusula Tretzena, relativa a la funció interventora, control financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta, on s'estableix que el control financer d'AGISSA serà realitzat per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Girona, en la seva condició d'Administració Actuant, en virtut del previst en l'article 296 del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis, dels ens locals que han d'exercir la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables, mitjançant la contractació d'una auditoria de control financer i d'eficàcia, que es realitzarà sota la direcció i control dels Interventors dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

En aquest sentit, les limitacions més importants que han afectat els treballs de control i fiscalització d'aquesta intervenció, i conseqüentment la realització de l'anàlisi objecte d'aquest informe han estat les que seguidament es detallen.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 24 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC262550307D5925ADD1AB6025DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millitant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

### 3.1. Respostes del Conseller delegat d'AGISSA als requeriments efectuats qüestionant les competències de la intervenció municipal

Aquesta Intervenció, en el marc de l'anàlisi de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, en qualitat d'administració actuant i en l'exercici de les funcions de control i fiscalització que legalment li corresponen, així com d'acord amb l'establert a la clàusula tretzena del conveni de pròrroga, ha realitzat diversos requeriments a la societat mixta AGISSA – que s'incorporen a aquest informe com a annexos - per tal de comprovar i verificar determinats extrems que l'informe elaborat per GLOBAL & LOCAL AUDIT posava de relleu.

En les respostes a aquests requeriments, el Conseller Delegat d'AGISSA ha qüestionat reiteradament les competències de la intervenció municipal per demanar informació i documentació a la societat mixta.

Bàsicament es podrien resumir en l'afirmació que es tracta d'una societat privada sobre la qual l'administració pública té restringides i limitades, les facultats i potestats de control, i admetent-se exclusivament respecte del control de la prestació del servei públic, entès aquest en el sentit més restringit possible (s'han qüestionat els requeriments vinculats a l'ús d'instal·lacions afectes al servei públic i propietat dels ajuntaments entenent-se que no estaven vinculades a la prestació del servei sinó que pertanyien a l'activitat privada d'AGISSA).

Es manifesta, doncs, en totes elles que no es consideren aplicables les potestats previstes en els articles 213, 220 i 222 del TRLHL al no tractar-se d'una societat mercantil depenent de l'Ajuntament – ignorant completament l'establert a la clàusula Tretzena del conveni de pròrroga -; que AGISSA no forma part del sector públic local i per tant l'Ajuntament no té cap mena de potestat per controlar-la; que els requeriments efectuats sol·licitant informació i/o documentació suposaven un acte limitatiu dels drets de la societat mixta; i que no existia una relació entre la informació sol·licitada i les potestats de l'Ajuntament respecte del servei d'abastament d'aigua.

Malgrat aportar la documentació – si bé en molts casos parcialment o mancada del detall sol·licitat –, aquest lliurament sempre s'ha fet després d'afirmar que la societat entén que s'hi pot negar, i fonamentat-lo exclusivament en la bona fe de la societat mixta - "*en virtut de la bona fe i el principi de lleial col·laboració, AGISSA aporta la informació sol·licitada*" - i formulant cada vegada una expressa declaració de confidencialitat de tota la informació que es facilitava a l'Ajuntament "*tenir per formulada l'expressa declaració de confidencialitat de la documentació aportada, el que no permet emprar-la per fins diferents a l'exercici de les competències de l'Ajuntament en relació amb el servei d'abastament d'aigua*".

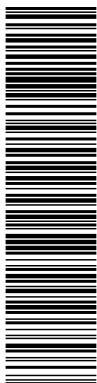
Destaquen qüestionaments com el relatiu als requeriments efectuats en el marc de l'anàlisi dels costos del servei de laboratori, on el Conseller Delegat afirma que els mateixos manquen de relació amb les potestats de l'Ajuntament respecte del servei d'abastament d'aigua i que "*L'Ajuntament de Girona únicament disposa de potestat per demanar la informació referent al servei públic d'abastament d'aigua gestionat per AGISSA, sense que pugui requerir informació interna de la companyia o d'activitats alienes al servei de Girona*".

En aquest sentit, cal destacar que no consta acreditat que AGISSA tingui autorització de les administracions públiques per a un ús privatiu de les instal·lacions afectes al servei públic i



DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>25 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

finançades amb fons públics - com és el laboratori -, per a finalitats d'explotació empresarial alienes a la prestació del servei públic. Per aquest motiu l'activitat del laboratori destinada al mercat mancaria d'empament legal, ja que es considera que malgrat s'excusi en motius de mercat, els ajuntaments haurien d'haver autoritzat la creació d'aquest laboratori per orientar-lo al mercat, a la vegada que haver aprovat els diferents preus que s'estan aplicant. A més, de la documentació analitzada, se'n desprèn que AGISSA presta serveis de laboratori a empreses vinculades amb el soci privat a un preu que s'entén que pot suposar un perjudici per als socis públics i per a la pròpia viabilitat de la societat mixta en aquesta qüestió..

Per altra part, i com ja s'ha comentat, aquests qüestionaments i actituds poc col·laboradores i mancades de transparència no s'han produït només durant els treballs efectuats en el marc de l'anàlisi que és objecte del present informe, sinó que ja s'havien produït amb anterioritat, menyscabant les funcions legalment atribuïdes a la intervenció municipal, i posant en dubte les seves competències i fins i tot la conveniència i/o oportunitat de realitzar controls a la societat mixta. En aquest sentit, es vol deixar constància de dos fets. En primer lloc l'encàrrec d'un informe a Tornos Abogados, en data desembre de 2015, per part del Conseller Delegat d'AGISSA - amb càrrec a la societat mixta que es finança amb fons públics-, perquè analitzés les observacions que recollia l'informe definitiu emès conjuntament pels interventors dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, en relació a l'auditoria operativa de l'exercici 2013 i on es qüestionen les tasques d'auditoria efectuades. En segon lloc les declaracions efectuades en el si del Consell d'Administració de la societat mixta, en data 21/12/2015, on el Conseller Delegat d'AGISSA i un representant de GIRONA, SA varen plantejar la conveniència de suprimir la partida pressupostària destinada a la realització d'auditories operatives a la societat, per no considerar-se que aquestes fossin necessàries.

### 3.2. Informe de Tornos Abogados

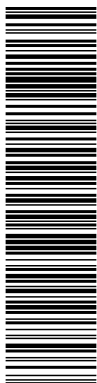
En data 19 de novembre de 2015, els Interventors de l'Ajuntament de Girona, Salt i Sarrià de Ter, varen emetre l'informe definitiu de l'auditoria operativa realitzada a l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA corresponent a l'exercici 2013, efectuada per Efiat Consultoria, SL, en data 20 de maig de 2015, i on es constataven incidències.

En data 1 de febrer de 2016, i després que Intervenció tingués coneixement de l'emissió d'un informe datat a Barcelona a desembre de 2015, emès per TORNOS ABOGADOS a petició i a compte d'AGISSA, relatiu a l'informe definitiu de l'auditoria operativa realitzada per la Intervenció a la societat mixta, es va efectuar un requeriment a AGISSA (rs 2016004346) sol·licitant justificació dels serveis contractats i de la despesa efectuada.

En resposta a aquest requeriment, en data 3 de febrer de 2016 (re 2016005539), AGISSA tramet documentació en base a la qual es constata que el Conseller Delegat d'AGISSA, el senyor Narcís Piferrer Reixach, va encarregar a Tornos Abogados l'emissió d'un informe que reflectís el seu parer en relació a les observacions contingudes en l'informe definitiu de l'auditoria operativa emès conjuntament pels interventors de Girona, Salt i Sarrià de Ter.

L'import dels honoraris per l'emissió d'aquest dictamen eren de dos mil set-cents cinquanta euros (2.750€) IVA exclòs, suposant un import total de tres mil tres-cents vint-i-set euros amb cinquanta cèntims (3.327,50€) IVA inclòs.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 26 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB6025D8EAE53D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

L'esmentada factura es va comptabilitzar a la compte d'assessorament d'AGISSA.

En l'informe emès es qüestionen tant l'informe emès conjuntament pels tres interventors municipals, com les tasques d'auditoria realitzades a l'empresa mixta.

En relació a la conclusió primera de l'informe TORNOS, comentar que cal distingir entre l'auditoria financera que han de dur a terme les societats anònimes (en els casos establerts legalment en la LSC) i que està regulada al citat RD 1517/2011, de l'auditoria operativa realitzada per la Intervenció municipal en la seva funció de control financer permanent. En aquest sentit, quan cita "no segueix amb gaire fidelitat les pautes de contingut de l'auditoria operativa" i fa referència al reglament de la Llei d'auditoria de comptes, s'ha de recordar que el control financer dut a terme per aquesta Intervenció, que a falta de normativa local pròpia i per analogia a la de l'Estat, es fonamenta en la normativa esmentada anteriorment en aquest informe.

### 3.3. Consell d'Administració de la societat mixta AGISSA de data 21/12/2015

En el Consell d'Administració de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA celebrat el dia 21 de desembre de 2015, en el punt quart de l'ordre del dia, destinat a precís i preguntes, i segons consta a l'acta del Consell, es va qüestionar, per part d'un representant de Girona, SA i per part del Conseller Delegat d'AGISSA la necessitat de seguir duent a terme auditories operatives a l'empresa mixta:

*"4.1. Innecessarietat de fer auditories operatives i de contractar un adjunt a Gerència de l'empresa, podent destinar el cost a fer front al pagament de rebuts del servei de subministrament d'aigua potable de persones en estat de precarietat que no poden pagar.*

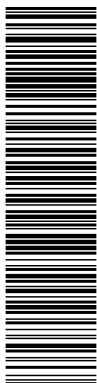
*El Conseller Delegat Sr. Narcís Piferrer i el Sr. Xavier Ventayol Carbonell manifesten la innecessarietat de fer auditories cada any, així com la contractació d'un adjunt a Gerència, per les despeses que això comporta. La previsió de contractació d'un adjunt suposa una partida de 50.000€ anuals, i donat que ja han passat dos anys i està la partida contemplada en el pressupost, això suposa 100.000 euros més la quantitat de 50.000 euros anuals que aportaria el soci privat GIRONA, SA, serien 150.000 que es podrien destinar a fer front als rebuts de subministrament d'aigua potable de persones que no poden fer front al pagament".*

### 3.4. Desconeixement de la situació fiscal de la societat

La forma d'actuar per part de l'empresa mixta ha comportat que els socis públics de l'empresa, malgrat ser minoritaris, no han tingut coneixement d'informació amplia i suficient sobre molts aspectes de la societat mixta, el qual impedeix l'exercici d'un control efectiu complet i eficient de la seva gestió. En aquest sentit, i a títol d'exemple, la intervenció municipal únicament va poder tenir coneixement d'una incidència fiscal de la societat a través del resultat de l'auditoria operativa de l'exercici 2013. Aquesta incidència era relativa a la regularització fiscal de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats en relació a la pròrroga de la societat.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 27 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB6025D8EAE3D2A0) i no deu servir per a cap altre efecte. El document està signat electrònicament mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està signat electrònicament mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. Aprobada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2017.

Conegut el fet, es va sol·licitar reiteradament al Conseller Delegat d'AGISSA que procedís a la immediata comprovació de les actuacions fiscals de la societat en els darrers anys, i en cas necessari, es realitzessin les actuacions necessàries en ordre a la regularització fiscal de la societat. Així mateix, es va demanar que s'informés expressament de que la societat AGISSA no incorria en cap risc fiscal. Es vol deixar constància de la falta de col·laboració soferta, atès que no es va obtenir cap resposta satisfactòria al respecte.

### 3.5. Contractació del Bufet Uría Menéndez

Finalment, es té coneixement de la contractació per part del Conseller Delegat d'AGISSA del Bufet d'advocats Uría Menéndez, amb càrrec igualment al compte de la societat mixta, per a l'assessorament jurídic *"en referència a les relacions amb l'Ajuntament de Girona en el marc de la gestió d'abastament d'aigua"*. Assessorament que, cal dir, ha suposat un agreujament en l'actitud obstruccionista i poc col·laboradora per part del Conseller Delegat d'AGISSA.

Així, Intervenció de fons va tenir coneixement d'una despesa realitzada per AGISSA, per un import de 7.260€/mes, IVA inclòs, a favor d'URÍA MENÉNDEZ en data 31 de desembre de 2016. Davant d'aquest fet, en data 25 de gener de 2016 s'efectua un requeriment a AGISSA reclamant la justificació d'aquesta despesa i que s'informi del concepte i serveis a què responia el pagament realitzat.

El Conseller Delegat d'AGISSA respon en data 14 de febrer de 2017 (re 2017010033), aportant únicament una factura i qüestionant novament les potestats de la intervenció municipal per sol·licitar i comprovar aquest tipus d'informació al·legant *"que no guarda cap tipus de relació amb la gestió del servei"*.

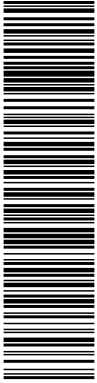
Qüestiona així mateix la idoneïtat de la informació sol·licitada, per entendre que queda fora de les funcions de control de la Intervenció municipal (pràctica per altra part habitual en els requeriments efectuats), basant-se en que *"es tracta d'informació sobre aspectes interns de la companyia que no tenen rellevància per a la gestió del servei"* i que *"es tracta d'uns serveis sol·licitats per AGISSA al marge de la gestió del servei"*.

Malgrat aquesta afirmació, fruit del requeriment i a través de la factura tramesa relativa als serveis abonats a URÍA – per import de 6000€/mes IVA exclòs – es té coneixement que la despesa realitzada és en concepte *"d'assessorament jurídic en referència a les relacions amb l'Ajuntament de Girona en el marc de la gestió d'abastament d'aigua"*.

Davant d'aquest fet s'efectua nou requeriment (rs 2017009771, de data 23/02/17) sol·licitant l'ampliació d'informació al respecte. Entre d'altres, es sol·licita que es trameti el contracte subscrit i que s'indiqui i s'acrediti en quina Junta General o Consell d'Administració de la societat mixta es va autoritzar que el Conseller Delegat d'AGISSA procedís a la contractació del bufet d'advocats d'Uría.

AGISSA tramet còpia del contracte d'assessorament jurídic subscrit entre el Sr. José Alberto Navarro Manich, soci del despatx Uría Menéndez i el Sr. Xavier Ballell Ruhí com a Conseller Delegat d'AGISSA (re 2017013494, de data 28/02/2017). S'observa que el contracte és per un període de 6 mesos, transcorreguts els quals es decidirà sobre la continuació de l'assessorament i sobre la possibilitat de valorar unes noves condicions econòmiques. L'import

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>28 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2625590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu ser considerat ni la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

del mateix és de 6.000€/mes, IVA exclòs, durant un període de 6 mesos (desembre 2016 – maig 2017) – revisables, a més, en funció de majors serveis realitzats –.

Respecte a l'acreditació de l'acord d'autorització d'aquesta contractació per part del Consell d'Administració de la societat, el Conseller Delegat únicament respon que *“La decisió de contractació d'Uría Menéndez fou posada en coneixement del Consell d'Administració d'AGISSA en la sessió celebrada de data 20 de desembre de 2016, en la qual es comunicà de manera detallada aquesta decisió”*.

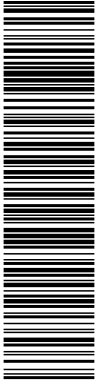
En aquest sentit i consultats els poders del Conseller Delegat d'AGISSA s'observa el següent:

Segons l'Acta núm. 2/2016 del Consell d'Administració de la societat, celebrat el dia 26 de maig de 2016, al que varen assistir tots els membres del Consell d'Administració, es va aprovar per unanimitat dels membres presents del Consell d'administració, entre d'altres, el següent acord que constava en el punt 1 de l'ordre del dia:

“1. Designar el Conseller de la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA, Sr. Francesc Xavier Ballell Ruhí perquè, a l'empara del previst als articles 27 i 29 dels Estatuts socials i article 249 del RDL 1/2010, de 2 de juliol, Text refós de la Llei de Societats de Capital, pugui per sí mateix exercir per delegació del Consell d'Administració les facultats que seguidament es relacionen:

- a) Executar els acords del Consell d'Administració per a l'adquisició i alienació de tota classe de béns mobles, o per la constitució, acceptació, modificació i extinció de tota classe de drets personals.
- b) Executar els acords del Consell d'Administració per a l'atorgament de tota classe d'actes, contractes o negocis jurídics, amb els pactes, clàusules i condicions que creguin oportú establir, així com transigir i pactar arbitratges, prendre part en concursos i subhastes, fer propostes, i acceptar adjudicacions.
- c) Girar, acceptar, endossar, intervenir i protestar lletres de canvi i altres documents de gir.
- d) Executar acords del Consell d'Administració per prendre diners a préstec o crèdit, reconèixer deutes i crèdits.
- e) Disposar, seguir, obrir i cancel·lar comptes i dipòsits de qualsevol tipus en qualsevol classe d'entitats de crèdit i estalvi, bancs, inclòs el d'Espanya i demés bancs, instituts i organismes oficials, fent tot allò que la legislació i la pràctica bancària permetin, així com formalitzar avals bancaris, arrendar i utilitzar caixes de seguretat.
- f) Atorgar contractes de treball, de transport o traspàs de locals de negoci, retirar i remetre gèneres, trameses i girs.
- g) Comparèixer davant de tota classe de Jutjats i Tribunals de qualsevol jurisdicció i davant de tota classe de judicis i procediments, en qualsevol concepte, i en tota classe de judicis i procediments; interposar recursos inclús de cassació, revisió o nul·litat, ratificar escrits i desistir d'actuacions, ja sigui directament o mitjançant advocats i procuradors, als qui podrà conferir els oportuns poders.
- h) Dirigir l'organització comercial de la societat i els seus negocis, nomenant i separant empleats i representants.
- i) Atorgar i signar tota classe de documents públics i privats; retirar i cobrar qualsevol quantitat o fons en qualsevol organisme públic o privat, signant a aquests efectes cartes de pagament, rebuts, factures i lliuraments.
- j) Executar i, en el seu cas, elevar a públics els acords adoptats per la Junta General.
- k) Executar els acords del Consell d'Administració per l'atorgament de poders extrajudicials, així com per modificar-los i revocar-los.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 29 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225D8EAE3D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

El Sr. Francesc Xavier Ballell Ruhí que estava present a la reunió del Consell d'Administració celebrada el dia 26 de maig de 2016, va acceptar expressament la delegació de les facultats del Consell d'Administració.”

S'entén que caldria comprovar i valorar les facultats que ostenta el Conseller Delegat de la societat mixta, i aquelles en que es basa per prendre i executar certes decisions – com és el present cas – al marge del Consell d'Administració, reduint-ne la seva participació a un mer ser informat “a posteriori”.

Respecte a la justificació de la necessitat de contractació d'assessorament jurídic, el Conseller Delegat d'AGISSA afirma, entre altres, que “*en el cas d'AGISSA, la meua representada ha d'actuar en un entorn en el qual algunes actuacions poden ser jurídicament qüestionades, com demostra l'existència d'un procés judicial davant de la jurisdicció penal com a conseqüència d'una querella presentada per la CUP*”.

Així mateix, en el contracte, en la descripció dels serveis consta:

*“Els assessoraments jurídics contractats són els següents:*

- (i) Assessorar en termes legals a AGISSA davant la seva posició vers la querella presentada per la CUP.”*

Atès que segons li consta a aquesta Intervenció, la querella presentada per la CUP és contra GIRONA, SA, el soci privat, i no contra Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA, caldria valorar la necessitat de que la societat mixta contracti assessorament jurídic per aquest concepte (amb càrrec a fons d'AGISSA) per un import mínim – per 6 mesos i segons contracte – de 36.000€ IVA exclòs (més despeses específiques, com viatges, comunicacions, missatgeria, taxes i preus públics per accés a expedients administratius...).

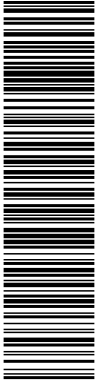
Així mateix es posa de manifest que el soci privat, GIRONA SA, es retribueix en concepte de despeses d'estructura per un import anual de 187 mil euros fins a 2015, que s'incrementa en exercicis posteriors. Aquests costos, imputables a AGISSA, haurien de donar cobertura a les necessitats de gestió, direcció i assessorament necessaris per a la gestió de la societat.

#### 4. OBSERVACIONS D'INTERVENCIÓ

Atès tot l'exposat, cal fer especial esment de les següents observacions a l'informe emès per GLOBAL & LOCAL AUDIT, fruit de l'anàlisi de les al·legacions presentades per la societat AGISSA, de la resposta donada a la mateixa per l'empresa auditora GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL, i de les ampliacions d'informació que s'han dut a terme per part d'aquesta Intervenció.

Aquest informe, a banda de tractar l'abastament en alta, com pròpiament especifica el seu títol, també fa una revisió de l'activitat d'AGISSA en l'exercici 2014, necessària als efectes de donar compliment a l'objecte de l'estudi referit a la determinació de la raonabilitat dels costos de cadascuna de les branques d'actuació de la societat.

Aquest informe posa de nou en evidència algunes incidències que es produeixen en la gestió d'AGISSA i de la tasca feta pel seu soci privat, Girona, SA. En la majoria dels casos moltes d'aquestes incidències es repeteixen, respecte a allò que ja s'apreciava en l'informe de control



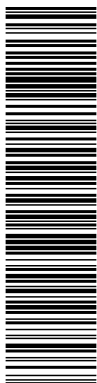
Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocuments> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

financer i d'eficàcia de l'exercici 2013, i de fet Girona, SA en tots els casos no hi veu cap mala praxi per la seva part, pel que es fa difícil de preveure que hi hagi canvis en cap dels casos.

Un altre aspecte molt important a tenir en compte, i que l'informe de control financer i d'eficàcia ja intuïa i recomanava d'analitzar en major profunditat, és el fet de que el rendiment de la xarxa és molt probable que sigui inferior al que el soci privat ha defensat en els darrers anys, per justificar la seva bona gestió. A més, això s'accentua quan es veu que en alguns sectors de la ciutat de Girona el rendiment de la xarxa és de tan sols un 40%, essent aquests barris amb més pèrdues d'aigua els de Vilarroja, Torre Gironella i Montjuïc. Caldria un anàlisi en profunditat (per part del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat, com a òrgan gestor) dels motius d'aquestes pèrdues no justificades (podent arribar al 60 %).

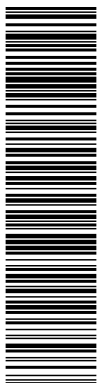
Seguidament s'analitzen els aspectes principals que a judici d'aquesta Intervenció, conté la mateixa. I en una anàlisi a part, al final, es revisa allò que inclou el capítol 9 de l'informe: "Annex. Informe tècnic", redactat per Mind Engineers, per tal d'avaluar en major detall els aspectes tècnics derivats de la gestió del servei.

<p>3. Estructura organitzativa d'AGISSA</p> <p>3.1. Organització dels serveis – laboratori</p> <p>(annex 1)</p>	<p>Es posa de manifest que el servei de laboratori, amb l'orientació a mercat que el soci privat li ha donat, suposa un nou servei que va més enllà d'allò que estava previst inicialment.</p> <p>No sembla raonable, per molt que el soci privat ho intenti justificar per motius de mercat, que AGISSA hagi creat una infraestructura de laboratori tan àmplia, amb càrrec a la societat i els 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, a la vegada que aconsegueix tenir preus d'anàlisis més competitives en els diferents serveis que gestiona a través de societats en les que hi té participació accionarial (Prodaisa, Aigües de Blanes, Aigües de Banyoles).</p> <p>Malgrat s'excusi en motius de mercat, els ajuntaments haurien d'haver autoritzat la creació d'aquest laboratori per orientar-lo al mercat, a la vegada que haver aprovat els diferents preus que s'estan aplicant.</p> <p>Així, resulta que en alguns casos algunes determinacions resulten més econòmiques en alguns dels clients externs, que són societats participades per Girona SA, que no pas pel servei de Girona, Salt i Sarrià de Ter. Convé informar dels preus que s'apliquen, essent objecte de regularització qualsevol preu no justificat.</p> <p>Caldria 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 fora de l'objecte del contracte.</p>
<p>Creació del lloc d'adjunt al Conseller Delegat</p>	<p>El conveni de creació de la societat mixta contemplava la creació d'un lloc d'adjunt al conseller delegat, el cost del qual anava a càrrec d'AGISSA, i que suposava una despesa anual de 50.000</p>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075 HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu considerar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millorant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

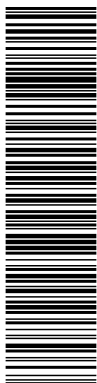
(annex 2)	<p>euros, més el corresponent cost de seguretat social, pel que la despesa se situaria al voltant dels 60.000 euros.</p> <p>Aquesta figura no s'ha contractat, i el soci privat ho atribueix als socis públics, perquè no ho han proposat.</p> <p>En qualsevol cas, aquesta partida que està inclosa dins de l'estudi de tarifes ara mateix s'està acumulant al resultat de la societat i ajuda a incrementar el flux de caixa en benefici del soci privat.</p> <p>Es recomana que en cas de que no es contracti aquesta figura d'adjunt al conseller delegat, que es doti una provisió que acumuli aquest cost, o bé que aquest cost s'afegeixi al d'inversions de millora a executar anualment.</p>
<p>3.3.2. Procediment de contractació i preus unitaris aplicats per AGISSA</p> <p>(annex 3)</p>	<p>En base als dubtes plantejats en l'informe entorn d'aquesta qüestió, per part d'intervenció es varen demanar 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, sense que a data de l'emissió d'aquest informe s'hagi obtingut una resposta satisfactòria al respecte – veure annexos al respecte -.</p> <p>Per aquest motiu, en data 26 de gener de 2017, es va encarregar a una empresa d'enginyeria i consultoria externa l'elaboració d'un estudi de les tarifes de preus de sanejament públic i d'aigua potable presentades per la societat mixta i la seva adequació als preus de mercat.</p> <p>Ateses les conclusions d'aquest estudi – que s'incorpora com a annex a aquest informe - es considera necessari fer una revisió de quins són els preus unitaris que s'estan aplicant, amb la possibilitat de fer una reducció sobre els mateixos, d'acord amb les diferències que es poden apreciar si es pren de referència la base de dades del BEDEC de l'ITEC.</p>
4.1. Servei d'abastament d'aigua potable	<p>Convé analitzar en profunditat als efectes de, si s'escau, iniciar expedient de revisió tarifària en cas de desviació:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Quines són les instal·lacions que formen part de l'abastament en alta i quines de la baixa.</li> <li>• Quin és el cost corresponent a ambdós serveis.</li> <li>• Quins són els preus que caldria aplicar a la venda en alta, tant al CCB com a la resta de municipis que formen part del sistema Girona.</li> <li>• Quin és el rendiment de la xarxa que correspon a la gestió en alta, i també a la baixa, distingint de forma clara els rendiments dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter.</li> </ul>
Treballs de recerca de fuites (annex 4)	<p>Girona SA factura 72.891 euros en l'any 2014 per treballs de localització de fuites a la xarxa de subministrament, a raó de 91 €/hora, per un total de 801 hores.</p> <p>No existeix cap contracte regulador que suporti aquestes relacions comercials.</p>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB6025DB8EAE3D2A0) i no deu considerar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

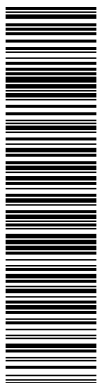
	<p>Caldria analitzar bé quins són els mitjans amb els quals compta Girona SA per fer aquestes feines, tant humans com materials, i fer una inspecció en terreny, donat que existeix el risc de que s'estiguin utilitzant mitjans propis d'AGISSA (cal tenir en compte que Girona SA només compta amb 7 persones en contracte, i que el seu magatzem aparentment és el mateix que fa servir AGISSA, al municipi de Fornells de la Selva).</p> <p>L'informe també posa sobre la taula que els preus per hora que Girona SA li està aplicant a AGISSA poden estar significativament sobredimensionats, en fins a un 41% de sobrecost respecte a d'altres licitacions i adjudicacions fetes per d'altres entitats locals.</p> <p>Caldria justificar aquesta tarifa, i regularitzar el cost suportat si s'escau.</p>
4.4.2. Manteniment correctiu xarxa clavegueram de Girona	<p>El 2014 s'encomanen serveis per valor total de 247.544,20 euros (més IVA).</p> <p>Totes aquestes actuacions es van imputar al pressupost municipal al capítol 6 de despeses relatiu a les inversions, corresponents al "Pla de sanejament".</p> <p>La majoria d'aquests 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.</p> <p>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.</p>
4.5.1. Activitat d'obra	<p>Es reitera en diversos punts la manca d'imputació de costos de personal a aquesta branca d'activitat, atesa l'observació de consums de material i la proporcionalitat de contractacions a tercers per a la prestació d'aquest servei. Es fa necessari establir un criteri d'imputació de costos a cada branca d'activitat, regulat i invariable durant el termini de la concessió, als efectes de poder establir el rendiment i cost de cada tipus servei prestat per la societat, i a partir del qual poder establir un sistema tarifari degudament justificat d'acord a l'establert al PCT.</p>
7. Formes de gestió del servei de subministrament d'aigua potable	<p>En aquest apartat s'analitzen diferents possibilitats que té l'Ajuntament a la finalització del contracte, i en descarta la possibilitat de poder fer una pròrroga adicional.</p> <p>Es fa un seguit de propostes i recomanacions.</p> <p>Es considera convenient que aquest apartat s'analitzi en major profunditat i que, ja es posin en marxa les diferents etapes que calen per al coneixement en profunditat del servei, perquè d'aquesta manera a la seva finalització l'administració en tingui un ple coneixement.</p>





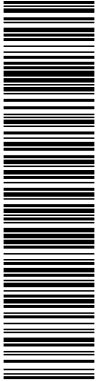
Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu servir per a cap altre fins i tot si es fa servir el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

	Entre elles, és de destacar la creació de la figura de l'interventor tècnic, amb la finalitat d'inspeccionar i vigilar la conservació i manteniment de la totalitat de béns i drets que integren la concessió, així com l'execució de les obres que s'estimin prioritàries, i garantir també la reversió en perfectes condicions de funcionament dels actius afectes a l'explotació del servei.
8.4. Compensació exigible al Consorci Costa Brava	<p>Es corrobora allò que ja contemplaven les auditories d'Efial, conforme no es diferencien els costos en alta dels de la baixa, tal i com exigeix el plec de condicions de la creació de la societat mixta. D'aquesta manera, la tarifa que s'està repercutint al CCB no garanteix que cobreixi els costos derivats de la prestació.</p> <p>És convenient que es revisi aquesta compensació de manera immediata, donat que tot fa suposar que és inferior al seu cost, repercutint la diferència en els usuaris del servei de Girona, Salt i Sarrià de Ter, aspecte que evidencia novament la necessària i urgent inici d'expedient de revisió tarifària.</p>
8.7. Comptabilitat analítica	La recomanació d'una comptabilitat analítica que identifiqui amb claredat els costos dels diferents serveis es considera del tot necessària, o que la imputació de despeses per centres gestors sigui regulada formalment, mantenint-se invariable al llarg de la concessió.
8.9. Costos d'estructura (annex 2)	<p>En el conveni inicial de creació de la mixta s'establia que l'estructura de direcció estava composta per un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic.</p> <p>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.</p> <p>També es preveia que "en un futur immediat i acompliment de l'estructura del servei estipulada" s'establís la figura del director del servei, qui estarà en nòmina de l'empresa mixta i el seu cost es descomptarà del cost d'estructura de direcció referit.</p> <p>Com també ja es posava en evidència en l'informe de control financer i d'eficàcia, en aquest cas el soci privat tampoc aporta la justificació de quin és el cost d'estructura, i indica que no té perquè justificar-lo, essent aquest import que imputa el que té dret a percebre.</p> <p>Entenem que aquest import s'hauria d'ajustar al cost real i analitzar el possible reintegrament des de la data que la mateixa societat reconeix l'incompliment dels serveis a concertar amb càrrec a aquesta retribució segons PCT. Així mateix, es necessari justificar els treballs elaborats pels recursos humans existents i finançats amb aquesta aportació, doncs sembla necessari el suport extern en matèries jurídic – administratives que també han estat repercutides com costos del servei de subministrament d'aigua en baixa.</p> <p>Atès que no s'ha pogut disposar d'informació completa i</p>



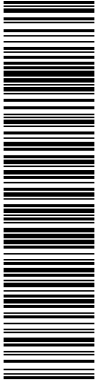
Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075 HTCL4-GUXMM-M5RAR BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> millancant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

	<p>detallada dels costos i de l'estructura de direcció de la societat mixta, i en relació als càrrecs de direcció, es considera que seria convenient analitzar i valorar els següents extrems:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que es compleix amb totes les exigències derivades del règim d'incompatibilitats legalment establert.</li> <li>• Que s'ajusten als requisits de titulació, d'experiència professional i de dedicació exigits: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conseller delegat: ha de ser designat pel Consell d'Administració, amb formació a nivell de Titulat Superior, i amb experiència en direcció d'empreses.</li> <li>- Direcció Tècnica-Administrativa o Direcció del servei: formació mínima de Tècnic Grau mig, amb experiència de més d'un any en serveis d'abastament d'aigua i amb dedicació a temps complet.</li> </ul> </li> <li>• Que es dóna compliment a totes les exigències de lleialtat i diligència en els termes fixats a la LSC (competència, dedicació, bona fe, actuant sense interès personal i abstenint-se en cas de conflicte d'interessos, etc.).</li> </ul>
<p>Pous per a la captació d'aigua al sector Vallvera-Sitjar de Salt</p> <p>(annex 5)</p>	<p>Per tal de poder subministrar aigua al servei en cas de restriccions en el desembassament del Pasteral, es van construir 3 pous a la zona del Sitjar, al terme municipal de Salt. La propietat d'aquests pous és de l'Agència Catalana de l'Aigua. La titularitat dels terrenys on s'ubiquen el pous de captació d'aigües és de l'Ajuntament de Salt, en virtut d'un conveni de cessió anticipada de terrenys, signat en data 29/12/2003.</p> <p>En l'Acta del Consell d'Administració del dia 13/04/2016 i davant d'una pregunta formulada sobre la titularitat dels pous i dels terrenys, consta que <i>"El Sr. Piferrer dóna explicacions sobre la situació actual dels tres pous, un d'ells en terrenys de propietat privada del Sr. Bellsolà que comporta el pagament d'un lloguer."</i></p> <p>Per tal d'aclarir aquestes contradiccions, es realitzen requeriments a l'Ajuntament de Salt (rs 2016046021) i a AGISSA (rs 2016046019).</p> <p>De les respostes rebudes i de la documentació tramesa es constata que en data 01/01/2008 es va subscriure un contracte d'arrendament entre el Sr. Tomàs Bellsolà Molas i la societat AGISSA en concepte "d'ocupació dels terrenys que ocupen els pous", en virtut del qual, durant el període 2008-2016, s'han abonat al Sr. Bellsolà imports per una suma total de 68.468,15€.</p> <p>No obstant, de la documentació consultada es desprèn que en la data de subscripció del contracte aquests terrenys ja no eren propietat del Sr. Bellsolà, sinó de l'Ajuntament de Salt, en virtut de l'esmentat conveni de cessió anticipada de terrenys.</p> <p>Caldria que es justificassin o motivessin legalment els extrems exposats, i en cas contrari, i sens perjudici de les responsabilitats que se'n puguin derivar, que es procedeixi a efectuar els tràmits oportuns per a resoldre i deixar sense efecte el contracte subscrit</p>



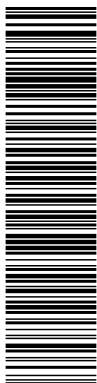
Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2626590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i podreu comprovar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

	<p>i simultàniament a reclamar i retornar les quantitats abonades indegudament, més els interessos que en el seu cas corresponguin.</p>
<p>Locals: C/ Ciutadans, 11 Nau a Fornells de la Selva  (annex 6)</p>	<p><u>Local al C. Ciutadans, 11:</u> es posa de manifest que Girona SA és la propietària de les finques que AGISSA té llogades com a oficina afecte a la prestació del servei d'abastament d'aigua. Consta que Girona, SA s'ha reservat contractualment l'ús de 80,4 m2 als efectes de situar-hi els seus serveis administratius i el seu domicili social.</p> <p>Segons es desprèn de l'anàlisi realitzat, AGISSA i el soci privat comparteixen un espai comú, el qual crea una confusió de mitjans materials i personals. Tampoc consta que AGISSA refacturi a Girona, SA cap tipus de despeses de consum relacionat amb l'ús d'aquestes instal·lacions.</p> <p>En l'informe emès ja es destaca com l'article 21 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua preveu <i>"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"</i>.</p> <p>De la documentació analitzada, i que ha servit de base a l'informe emès pel tècnic municipal – el qual s'adjunta a l'annex 6 -, es considera que caldria realitzar un anàlisi jurídic de tots els fets exposats, amb vistes a un possible reintegrament de costos injustificats i/o indeguts.</p> <p><u>Nau per a magatzem a Fornells de la Selva:</u> dins l'anàlisi dels costos imputats a diferents instal·lacions emprades per la societat mixta, es sol·licita també informació complementària en relació al lloguer i utilització per part d'AGISSA d'una nau industrial a Fornells de la Selva en concepte de "magatzem del servei d'aigües".</p> <p>Fruit del requeriment es trameten dos contractes de lloguer (re 2016061487), de dates 1 de setembre de 2003 i 1 de març de 2016. En ells es fixa un import per l'arrendament de 2400€/mes (IVA exclòs) en el primer, i de 1880€/mes (IVA exclòs) en el segon. En els mateixos s'estableix que totes les despeses de subministrament de llum, aigua, reparacions, etc. així com impostos o taxes de qualsevol classe que es puguin derivar aniran a càrrec de l'arrendatari (és a dir AGISSA).</p> <p>Es desconeix, atès que no es té més informació al respecte, quina és la utilització concreta d'aquesta nau/magatzem i si és emprada única i exclusivament per personal d'AGISSA i per a material de la societat mixta. Caldria comprovar, atesos els antecedents exposats respecte al local al C/ Ciutadans, que no s'estigui produint una situació similar.</p>



En la següent taula s'analitza l'Annex 9 de l'informe, que es titula "INFORME TÈCNIC D'ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE GESTIONAT PER AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A.", i que ha realitzat l'empresa Mind Engineers, i per la seva incidència en relació als costos i rendiment de l'activitat de la societat:

<p>2.2.2. Estació de tractament d'aigües potables</p>	<p>En aquest apartat s'explica el funcionament de la planta, i s'explica l'existència de dues línies de tractament separades. Així, l'aigua que se subministra a la Costa Brava es potabilitza en general a la línia ampliada el 2012, mentre que l'aigua que se subministra a l'àrea de Girona es fa des de la línia antiga; tot i que són possibles múltiples combinacions.</p> <p>Les dues línies disposen de decantadors, filtres de sorra i filtres de carbó actiu.</p> <p>D'aquesta manera, es posa de manifest allò que ja enuncitava l'informe de control financer i d'eficàcia de l'exercici 2013, que seria convenient que l'aigua que es ven en alta al CCB porti incorporats els costos d'amortització tant de les noves instal·lacions, com dels filtres de carbó actiu, cosa que no succeeix actualment. Novament es posa en evidència la necessària revisió tarifària.</p> <p>Respecte als filtres de carbó, AGISSA dota una despesa anual d'uns 34.000€ per a la regeneració de carbó actiu i considera una vida estimable de 5 anys. L'informe posa de manifest que segons informació de preus de mercat obtinguda el cost/ m3 del carbó actiu en gra és d'uns 750€/m3 el que suposaria un cost anual de 20.460€, és a dir un 40% de la despesa que dota AGISSA anualment.</p> <p>Caldria revisar aquesta contradicció existent respecte de la despesa destinada a la regeneració del carbó actiu, i procedir a la seva regularització.</p>
<p>2.2.3. Xarxa de canonades i punts de subministrament en alta</p>	<p>En aquest apartat s'indiquen els metres lineals (mL) de xarxa de canonades i els materials que les componen, tant de xarxa en baixa com en alta.</p> <p>La xarxa en baixa conté 437.446 mL de canonades, mentre que la xarxa en alta és de 40.327 mL.</p> <p>És molt significatiu l'alt percentatge de canonades de fibrociment que es disposen a la xarxa en baixa (35,60%), mentre que en la xarxa en alta és molt inferior (3,57%). A banda, en la xarxa en baixa també s'hi troba un volum significatiu de canonades de PVC (3,90%).</p> <p>Amb això, es té que el 40% de la xarxa de distribució seria recomanable de substituir-la per materials més segurs, tant a nivell ambiental com de millor funcionament del servei.</p> <p>Tot i que el soci privat indica que s'ha anat fent la substitució de les canonades de fibrociment, caldria revisar aquest punt, donat que és possible que moltes d'aquestes substitucions s'hagin fet dins del marc de diferents plans d'inversió que ha fet la ciutat, i que no hagin suposat cap inversió concreta per part d'AGISSA</p>

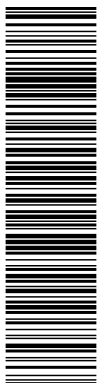


Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EAE3D2A0) i no deu comptar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millorant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

	(com per exemple, les reformes dels carrers Migdia, Rutlla, etc.).
3.1. Consums	<p>Hi ha una diferència significativa en les dades d'entrada a planta, que s'atribueix a un possible mal funcionament dels comptadors, donat que l'error que s'aprecia és de l'1,88%, quan l'error de comptatge recomanable hauria de ser inferior al 0,8%.</p> <p>Seria convenient fer la revisió d'aquests comptadors, de la mateixa manera que de tots els altres comptadors generals, donat que aquests són la base que serveix tant per conèixer el rendiment real de la xarxa, com també per a realitzar les facturacions respectives.</p>
3.2. Rendiments i dotacions	<p>El rendiment que justifica AGISSA és força elevat, situant-se entre el 81-84%, malgrat presenti una lleugera tendència a la baixa des de l'any 2012.</p> <p>El rendiment que es compromet a assolir AGISSA en el seu pla director 2013-2020, és del 90% per l'any 2020.</p> <p>Per això, en el pla director s'estableixen un conjunt d'actuacions que convé portar a terme per assolir aquesta fita.</p> <p>Seguidament es fan un seguit de comentaris i observacions que són importants tenir en compte pel que fa al pla director i les actuacions que contempla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El rendiment és molt variable, oscil·lant en valors de pràcticament el 90% en alguns sectors, a rendiments inferiors al 40% en d'altres. Els sectors que tenen pitjor rendiment són els barris de Torre Gironella, Vilarroja i Montjuïc.</li> <li>• És inacceptable que puguin existir rendiments inferiors al 40% dins de la ciutat de Girona, i que aquests es puguin produir, per exemple en el barri de Montjuïc, un barri on els consums per habitant i la presència de piscines són generalitzats, i que fa que les pèrdues siguin molt significatives (amb tot, és previsible que el rendiment real de la xarxa dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter sigui inferior a aquella que indica el soci privat, i que l'informe d'Efial ja posava en qüestió, tot i no haver disposat de la informació suficient per fer una anàlisi amb major detall).</li> <li>• A banda, el pla director només contempla la realització de 100.000 euros en actuacions de millora de la xarxa d'aquest barri, per a la substitució de canonades de PVC, quan la longitud de la xarxa que hi ha supera els 10 km.</li> <li>• El rendiment del 90% que AGISSA indica en el pla director, a assolir el 2020, hauria de ser una exigència pel soci privat, i que en cas que no s'assolís, els ajuntaments demanin les compensacions econòmiques convenients per tal de poder portar a terme les inversions necessàries que ho facin possible.</li> </ul>

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 38 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu considerar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validador/document> mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

<p>5. Actuacions previstes al pla director</p>	<p>L'informe indica que no hi ha informació suficient per tal de poder valorar el cost de la xarxa existent a data d'avui. Aquesta hauria de ser una exigència, donat que d'aquesta manera es podria tenir un coneixement clar d'allò que cal incloure dins de l'amortització tècnica per una banda, i el valor del fons de reposició de les instal·lacions per altra.</p> <p>S'aprecia que una part de la xarxa és antiga, amb pràcticament un 40% de la mateixa de fibrociment o PVC, el que fa que requereixi una substitució prioritària.</p> <p>En aquest apartat es relacionen les diferents actuacions que contempla el pla director, i es posa de manifest que gran part de les actuacions que s'hi indiquen, o bé no són prioritàries, o bé no caldria considerar-les com a inversions, donat que s'assimilen més a despeses d'explotació, que inclús poden suposar millores en la gestió, amb la conseqüent reducció en despeses d'explotació.</p> <p>Així, dels 2.600.000 euros d'inversió compromesos en el conveni de pròrroga, una vegada fetes aquestes revisions, el valor es redueix a 1.879.202 euros, és a dir un 28% inferior.</p> <p>A banda, es deixen de considerar inversions que haurien de ser molt més prioritàries, i més una vegada vistos tant els percentatges de canonades de fibrociment i PVC, així com també la dispersitat en les pèrdues que es produeixen en diferents sectors de la xarxa, on en alguns casos és inclús inferior al 40%.</p> <p>En l'informe de control financer i d'eficàcia de 2013 també s'apreciava que algunes de les actuacions realitzades s'assimilaven més a reparacions i reposicions que no pas a inversions.</p>
--	---

5. Conclusions/Recomanacions:

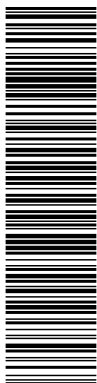
A la vista de l'anterior, i en base a totes les consideracions que s'han tingut en compte per aquesta intervenció municipal per emetre el present informe de control del servei públic de titularitat municipal d'abastament i distribució d'aigua potable al Sistema de Girona i de clavegueram i sanejament i cicle integral de l'aigua a Girona, que es presta en règim de monopoli sota la forma de gestió indirecta mitjançant societat mixta de capital públic minoritari, s'efectuen les següents recomanacions:

**Primer.-** Es constata la necessitat de prosseguir i aprofundir en tots els instruments de control i fiscalització que s'han implementat en els darrers anys, i que tenen per objectiu permetre que els ajuntaments puguin disposar d'una major informació i control de la gestió del servei. En aquest sentit es destaquen el següents extrems:

**A.-** Introducció de la clàusula Tretzena, relativa a la funció interventora, el control financer i el control d'eficàcia de l'empresa mixta, del conveni per a la pròrroga del contracte administratiu de concessió per a la prestació del servei de distribució i abastament d'aigua potable del sistema de Girona a favor de l'empresa mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, SA,

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>39 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



aprovada per acord del Ple de Ple de l'Ajuntament en sessió del dia 11 de març de 2013, per un període de 8 anys, fins al 31 de desembre de 2020.

Aquesta clàusula es va introduir amb l'objectiu que els ajuntaments poguessin exercir un millor seguiment i control de l'evolució del servei públic i incrementessin la seva participació en la gestió de la societat mixta, sobretot amb la finalitat de que

Així, amb la incorporació expressa d'aquesta clàusula al contracte de pròrroga, les Intervencions municipals dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, fins a la data mancades dels recursos necessaris per dur a terme aquest control, varen aprovar la inclusió d'una partida específica per cobrir-ne el cost, el que ha permès que s'hagi pogut fer una auditoria operativa els anys 2012 i 2013, el resultat definitiu de les quals s'ha elevat al Ple municipal de cada Ajuntament, i que ara estigui en elaboració la corresponent als exercicis 2014 i 2015.

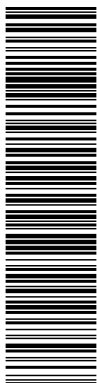
S'ha de considerar que malgrat que la fórmula escollida per la prestació d'aquest servei públic la modalitat de gestió indirecta mitjançant societat mixta, en que el capital social privat suposa el 80% del total, mentre que el capital públic es limita al 20%, això no pressuposa en cap cas que la gestió i explotació del servei públic que és de prestació obligatòria per als ciutadans, que s'exerceix en règim de monopoli i que es tracta d'un servei indispensable per la vida humana (el que la legislació administrativa defineix com un servei d'interès general), pugui escapar al control de les Administracions Públiques titulars del servei públic i titulars de les instal·lacions. Control que en el present cas s'exerceix per l'Ajuntament de Girona com Administració actuant.

Per altra part, la gestió i explotació del servei públic està sotmesa als controls i garanties del dret públic, tan si la forma de gestió és directa o indirecta, de conformitat al previst a la legislació que estava vigent en el moment en que es va acordar la constitució de la societat mixta i adjudicar la participació en el capital social a l'empresa privada GIRONA,S.A., com si es te en compte la legislació actual.

Per això, les relacions i la vinculació de la societat mixta amb l'Administració, en ordre al compliment i gestió del servei públic, així com en ordre al compliment del contracte administratiu de prestació de servei públic, i al control de la participació pública en la societat mixta, van més enllà de la concreta participació del capital públic en l'empresa mixta, atesa la vinculació de l'objecte social amb el servei públic i l'interès general, el subministrament d'aigua potable i de clavegueram als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter. Per tant, malgrat l'empresa actuï en l'àmbit del dret privat i del dret mercantil, l'Administració com a titular del servei i de les instal·lacions, que ostenta legalment les potestats de direcció i control del servei públic, està facultada legalment a demanar tota la documentació i justificacions necessàries per la comprovació de que el servei públic es presta correctament, i que es compleix estrictament el contracte de gestió del servei públic subscrit amb el soci privat.

Aquesta doctrina de "règim jurídic mixt" ja va quedar reflectida en la Sentència del Tribunal Suprem de 24 de març de 1987, per la que s'ha de distingir entre la activitat de gestió del servei públic, íntegrament sotmesa al dret administratiu, i el règim intern de l'empresa, sotmès a normes estatutàries de caire mercantil.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 40 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BAC2628590307D5925ADD1AB6025D8EAE3D2A0) i no deu servir per a cap altre efecte. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

Gràcies a aquests treballs de control es detecten una sèrie d'incidències, que es van reiterant en tots ells, i que motiven no només la continuïtat en el control exercit, sinó també en l'aprofundiment de les mancances i deficiències detectades.

Per altra banda, com ja s'ha exposat en aquest informe, durant el desenvolupament de les tasques de control i fiscalització que s'han dut a terme en base a la clàusula tretzena del conveni, s'ha constatat una manca de col·laboració per part dels dos darrers Consellers Delegats de la societat mixta AGISSA. Per aquest motiu es considera que la Corporació municipal ha vist limitades les seves funcions de control i fiscalització de la gestió del servei públic, com a conseqüència de la manca de col·laboració i de transparència, amb una actitud que ha consistit en qüestionar reiteradament l'exercici de les funcions pròpies de la intervenció municipal, especialment quan s'ha sol·licitat documentació i informació d'aquells aspectes concrets on les auditories realitzades havien revelat irregularitats.

Per l'exposat es considera indispensable continuar amb la tasca de control dut a terme, sobretot tenint en compte que la duració del contracte administratiu de gestió d'aquest servei públic finalitza el 31 de desembre de 2020 i prèviament els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, hauran de decidir quina és la forma de gestió més adequada conforme a la legalitat vigent per la correcta prestació d'aquest servei públic, el que fa necessari conèixer i analitzar a fons el seu funcionament, així com disposar de tota la documentació necessària en ordre a la gestió del servei públic.

**B.-** En el contracte de pròrroga, en la seva condició cinquena, també es va preveure la creació de la figura de **l'Adjunt al Conseller Delegat**. L'objectiu perseguit amb la introducció d'aquesta figura era permetre una major coordinació entre el soci públic i el soci privat en la gestió de la societat:

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

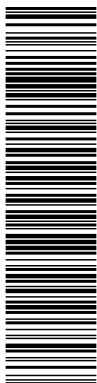
*Així mateix, l'Adjunt al Conseller Delegat realitzarà les labors pertinents per aconseguir que existeixi una adequada coordinació entre el Soci privat i els socis públics d'AGISSA. Les funcions de l'Adjunt al Conseller Delegat seran desenvolupades en dependència directa del Conseller Delegat d'AGISSA.”*

Vista la manca de la desitjada col·laboració i transparència per part del Conseller delegat de la societat mixta envers el soci públic, es considera necessari que es procedeixi a dotar aquest lloc, nomenant a una persona que reuneixi els requisits de capacitació, solvència i experiència necessaris, per tal de realitzar les funcions de control i coordinació previstos, permetent així assolir els objectius que es persegueixen en el moment de decidir la seva inclusió en el clausulat del contracte.

**C.-** Per acord del Ple de la Corporació en sessió del 13/02/2017, es va aprovar la constitució de la 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 aquest acord se li atribueixen les següents funcions:



DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321	
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 41 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22	ESTAT <b>APROVAT</b>



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075 HTCL4-GUXMM-M5RAR\_BAC2628590307D5925ADD1AB6025DB8EAE3D2A0) i no deu ser considerat ni la seva validesa a http://www.girona.cat/validador/document mitjançant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

*“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 l'esmentat informe a cadascun dels òrgans plenaris dels Ajuntaments que integren la societat d'economia mixta com a ens titulars del servei.”*

Per tal que la Intervenció tècnica creada pugui exercir amb eficiència i amb totes les garanties aquestes funcions, que es consideren necessàries i convenients, cal dotar-la dels mitjans personals i materials necessaris.

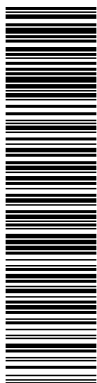
**Segon.-** En aquest informe s'hi exposen els fets que han pogut ser constatats durant l'anàlisi realitzat per part d'aquesta Intervenció en l'exercici de les funcions legalment atribuïdes a l'òrgan fiscalitzador municipal. En aquest sentit, cal tenir present que el control exercit per la Intervenció municipal és un control a posteriori, no formant part de les seves competències la gestió i control diari del correcte funcionament dels diferents serveis municipals, control que per altra part, és el que hauria de permetre prevenir o bé detectar a temps possibles incidències i corregir-les.

Per tal de garantir que les incidències que es puguin produir siguin detectades i corregides amb anterioritat al control fiscalitzador posterior – que evidentment seria el desitjable – cal que els òrgans gestors, responsables del control i la gestió diària dels diferents serveis municipals, vetllin pel bon funcionament dels serveis que tenen al seu càrrec, corregint totes aquelles incidències que es detectin. L'òrgan gestor és qui, donat el cas, haurà d'informar de les irregularitats que es detectin en aquells casos en que es tracti de qüestions que no pugui resoldre per ell mateix per manca de competències o de facultats decisòries en l'assumpte en qüestió.

De l'anàlisi realitzat es constata una preocupant inoperància del control exercit 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. Caldria analitzar les raons per les quals des de l'òrgan gestor municipal no s'ha dut a terme un seguiment exhaustiu o, si més no, suficientment acurat respecte del funcionament

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR DOC_ID: 5194321
ALTRES DADES Codi de verificació: HTCL4-GUXMM-M5RAR Data d'emissió: 13 de abril de 2017 a les 12:02:33 Pàgina 42 de 43	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22

ESTAT  
**APROVAT**



Aquest document és una còpia del document original (Ref.: 2546075-HTCL4-GUXMM-M5RAR-BACC2625590307D5925ADD1AB60225DB8EA63D2A0) i no deu comparar-ne la seva validesa a <http://www.girona.cat/validadocument> millorant el codi de verificació que consta a la capçalera. El document està SIGNAT. Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per Junta de Govern Local de 19 d'abril de 2007.

del servei públic d'abastament d'aigua potable i sanejament i, en qualsevol cas, adoptar les mesures correctores necessàries.

**Es proposa**

En base a totes les incidències detectades i a les observacions efectuades al respecte en el present informe, de les que podem destacar: la imputació del cost de serveis no realitzats, la imputació íntegra de recursos només destinats parcialment a la prestació del servei al municipi, l'incompliment dels compromisos d'inversió, la imputació excessiva de despeses indirectes i d'estructura del gestor, i uns preus de transferència excessius per serveis i obres realitzades per empreses del mateix grup empresarial del gestor, caldria realitzar un estudi jurídic que analitzés en profunditat tots i cadascun dels fets exposats i de les seves possibles conseqüències, per tal de disposar d'una correcta qualificació jurídica dels mateixos i poder adoptar, en el seu cas, les mesures adients.

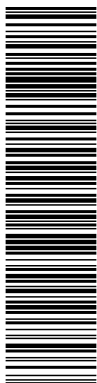
Així mateix, i a la vista de l'exposat fins ara, es recomana ampliar i continuar amb aquest control per a l'exercici 2016, especialment en els següents aspectes:

- Verificació que el contracte s'està executant en estricte compliment de les condicions jurídiques, econòmiques, tècniques i funcionals establertes en la pròrroga i que les activitats realitzades per l'empresa mixta estan dins l'àmbit de l'objecte social aprovat pels ajuntaments.
- Coneixement del cost real del servei.
- Assegurament del bon estat de la infraestructura del servei, tant des d'un punt de vista de conservació com tecnològic, per garantir una prestació continuada eficaç i eficient i una política d'inversions sostenible i planificada.
- Obtenir informació estratègica de cara a la gestió futura del servei i l'adopció de mesures tendents a:
  - o Una eventual internalització del servei, si es considera que és la forma de gestió més adient i és assumible per l'Ajuntament.
  - o Una futura nova licitació del servei, que incorpori estimacions més acurades i condicions que subsanin els problemes detectats i contribueixin a una millor prestació i un millor control.
  - o Introduir modificacions en el contracte vigent per adequar la prestació a les necessitats reals del servei o per estalviar costos.

D'acord amb les conclusions i recomanacions exposades, procedeix l'anàlisi jurídic de les possibles responsabilitats que es puguin derivar del resultat dels fets que es constaten en el present informe.

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, el present informe emès per la Intervenció municipal juntament amb les al·legacions efectuades per la societat AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, S.A. s'ha d'enviar al Ple municipal per al seu examen.

DOCUMENT Informes: IN - Informe intervenció	IDENTIFICADOR <b>DOC_ID: 5194321</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>HTCL4-GUXMM-M5RAR</b> Data d'emissió: <b>13 de abril de 2017 a les 12:02:33</b> Pàgina <b>43 de 43</b>	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/04/2017 11:38 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 11/04/2017 08:22
ESTAT <b>APROVAT</b>	



**RDL 2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals**

**Artículo 220 Ámbito de aplicación y finalidad del control financiero**

1. El control financiero tendrá por objeto comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de las entidades locales, de sus organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes.
2. Dicho control tendrá por objeto informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos.
3. El control financiero se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría del sector público.
4. Como resultado del control efectuado habrá de emitirse informe escrito en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado. Los informes, conjuntamente con las alegaciones efectuadas por el órgano auditado, serán enviados al Pleno para su examen.

Girona, a 10 d'abril de 2017

L'INTERVENTOR,

LA VICEINTERVENTORA,

Carlos Merino Pons

Gloria Rigau Solé