

Anàlisi de la gestió d'abastament d'aigua en alta encomanada a Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A.



Informe definitiu
Juny 2016



Profesionalidad, transparencia y confianza

Índex

1.	Introducció i abast del treball.....	4
2.	Objecte contractual d'AGISSA i les seves modificacions.	4
2.1.	Constitució de la societat AGISSA.....	4
2.2.	Objecte social	5
2.2.1.	Objecte de col·laboració inicial	5
2.2.2.	Ampliacions de l'objecte social: l'activitat de sanejament	12
2.3.	Termini de vigència de la societat	15
2.4.	Regulació del servei i de la relació entre els socis d'AGISSA.....	16
2.5.	Operacions entre empreses vinculades.	18
2.5.1.	Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat:	19
2.5.2.	Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics:	20
2.5.3.	Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat 22	
3.	Estructura organitzativa d'AGISSA	23
3.1.	Organització dels serveis	23
3.2.	Estructura i despesa de personal	28
3.2.1.	Estructura de personal	28
3.2.2.	Despesa de personal	32
3.3.	Procediments de la despesa i criteris d'imputació.	35
3.3.1.	Circuit de la despesa	35
3.3.2.	Procediment de contractació i preus unitaris aplicats per AGISSA	37
3.3.3.	Existències.....	38
3.3.4.	Despesa financera.....	39
3.3.5.	Despeses globals repartides.....	42
3.3.6.	Cànon de l'aigua.....	44
3.3.7.	Provisions per insolvències	45
3.3.8.	Amortitzacions.....	46
3.3.9.	Tributs	50
3.3.10.	Excés de provisions, ingressos extraordinaris i ingressos d'exercicis anteriors 50	
3.4.	Càlcul de la retribució al soci privat	51
4.	Anàlisi dels serveis	54
4.1.	Servei d'abastament d'aigua potable	55
4.1.1.	Ingressos del servei d'abastament d'aigua	59
4.1.2.	Aprovisionaments.....	64

4.1.3.	Despesa de personal	69
4.1.4.	Altres ingressos d'explotació.....	71
4.2.	Recaptació de taxes i tributs	72
4.3.	Activitat de laboratori	73
4.4.	Sanejament.....	79
4.4.1.	Manteniment ordinari de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona	79
4.4.2.	Manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona	87
4.5.	Activitat d'obres d'envergadura	98
4.5.1.	Activitat d'obra continguda a resultats	98
4.5.2.	Obra realitzada a càrrec de fons municipals.....	102
4.6.	Activitat de venda d'energia solar	104
5.	Costos i ingressos dels serveis a partir de les dades comptables.....	106
6.	Anàlisi tècnica del servei	120
7.	Formes de gestió del servei de subministrament d'aigua potable	122
8.	Recomanacions.....	128
8.1.	Supervisió del compliment dels aspectes del contracte rellevants de cara a la futura reversió.	128
8.2.	Obtenció d'autorització administrativa per l'abastament en alta al sistema de Girona.....	129
8.3.	Pla Director d'explotació i millora del servei de sanejament.	129
8.4.	Càlcul de la compensació exigible al Consorci de la Costa Brava.....	130
8.5.	Regularitat de l'activitat de mercat efectuada pel laboratori d'AGISSA.	131
8.6.	Gestió de tributs aliens al servei per part de AGISSA.	131
8.7.	Comptabilitat analítica.	132
8.8.	Tractament de la despesa financera del préstec participatiu als efectes de la imputació de costos i de la retribució del soci privat.	132
8.9.	Costos de direcció.	132
8.10.	Procediments de contractació.....	133
8.11.	Dotació a la provisió per insolvències del impagats pel cànon de l'aigua.	133
8.12.	Ajustament de les tarifes destinades al finançament d'actuacions concretes.	134
8.13.	Regularització de les previsions comptables enregistrades.	134
9.	Annex. Informe tècnic.	135

1. Introducció i abast del treball

L'abastament d'aigua a determinats municipis de Girona, ha pivotat al voltant de dos sistemes d'abastament en alta, el que podem anomenar 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, S.A., 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.

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

Aquests enfocament de gestió ha vingut plantejant disfuncions operatives, tant des de l'òptica jurídica, per a determinar les atribucions en relació a la presa de decisions i de responsabilitats, així 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.

En aquest entorn, les administracions titulars de les competències en matèria d'abastament d'aigua, directament o a través dels ens associatius en els quals participen, volen promoure una forma de gestió del servei que aportí solucions a les disfuncions ressenyades i permeti millorar-ne l'eficiència.

Aquesta opció podria emmarcar-se en la promoció d'un sistema regional d'abastament en alta el qual integrés els béns, els drets i les instal·lacions afectades i en designés un únic explotador.

En aquest entorn s'ha analitzat el servei d'abastament amb especial referència als costos i la seva vinculació amb els preus del subministrament, s'ha dut a terme una revisió tècnica del servei, s'analitza la titularitat jurídica dels béns i es conclou apuntant una proposta organitzativa del servei que pugui superar les disfuncions esmentades.

2. Objecte contractual d'AGISSA i les seves modificacions.

2.1. Constitució de la societat AGISSA

Com antecedents que caracteritzen la constitució d'AGISSA cal destacar:

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

- Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, en una mateixa sessió dels respectius Plens celebrats el 12 de maig, 2 de juliol i 26 de maig de 1992, respectivament, van acordar:
 - 1- Declarar resolt amb efectes del dia 31 de maig de 1992, per compliment del termini, el contracte de prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable de Girona, Salt i Sarrià del Ter prestat en règim de concessió administrativa per l'empresa Girona, S.A.
 - 2- Prestar el servei d'abastament d'aigua potable del sistema Girona de forma conjunta mitjançant una empresa d'economia mixta, en la qual hi participi majoritàriament l'empresa fins llavors concessionària.
 - 3- Aprovar un conveni amb Girona, S.A. en el qual s'estableixen els termes d'aquesta col·laboració, a l'empara de l'article 247.3 de la Llei 8/1987.
 - 4- Encomanar a Girona S.A la continuïtat en la prestació del servei mentre no es constitueixi aquesta nova empresa.
- En execució dels presents acords, el 23 d'octubre de 1992 es va constituir l'empresa d'economia mixta AGISSA amb un capital de 601.010 euros, en el qual hi participen l'Ajuntament de Girona en un 14%, l'Ajuntament de Salt en un 4%, l'Ajuntament de Sarrià del Ter en un 2% i la societat Girona S.A. amb el 80% del capital restant. Inicialment es va preveure una durada de 12 anys, i amb possibilitat de pròrroga per altres 8, d'acord amb allò previst a l'article quart del conveni i l'article 30 del plec de condicions aprovats per l'acord tercer del Ple municipal corresponent.

A continuació s'analitzen determinats aspectes de la col·laboració establerta entre els Ajuntaments de Girona, Salt, Sarrià del Ter i Girona S.A prevista al conveni formalitzat (del qual en són parts integrants l'estatut de la societat i els plecs reguladors del servei), concretament pel que fa el seu objecte social, el termini de vigència de la societat i les relacions establertes entre els socis públics i el privat.

2.2. Objecte social

2.2.1. Objecte de col·laboració inicial

AGISSA es va crear específicament per a la prestació del servei regulat pel plec de condicions tècniques-jurídic-administratives i econòmiques que consisteix en l'abastament i distribució d'aigua del sistema Girona, comprensiu dels Municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter en baixa.

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

- L'abastament d'aigua potable exclusivament en alta a determinats municipis que formen part del Sistema Girona i també a la Costa Brava Centre, mitjançant el Consorci Costa Brava.
- L'activitat de laboratori, per tal d'assegurar la qualitat de l'aigua subministrada en compliment dels requisits que la normativa sectorial preveu a l'efecte.
- L'activitat d'obres d'envergadura, perquè les ampliacions realitzades en la xarxa d'abastament puguin ser realitzades, o almenys resultin supervisades, pel gestor del servei.

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

El "Projecte de construcció de l'estació de tractament d'aigües potables de la ciutat de Girona, 2a fase", realitzat l'any 1987, i construït posteriorment, preveia una futura ampliació de la Planta de Montfullà, fins arribar a la capacitat de tractament d'1 l/s. Aquesta previsió suposava la construcció d'un nou decantador i 6 filtres de sorra, i s'ubicava en l'actual parcel·la de l'ETAP.

L'any 1991 es van iniciar les obres de millora d'abastament a la zona de la Costa Brava Centre. Amb l'execució d'aquesta infraestructura es va aconseguir el subministrament amb aigua del riu Ter, dels cabals corresponents a la demanda de les poblacions costaneres de Sant Feliu de Guíxols, Santa Cristina d'Aro, Castell – Platja d'Aro, Calonge i Palamós, i les de Llagostera i Cassà de la Selva, complementària de la que es pot atendre amb recursos explotables dels aquífers propis d'aquests termes municipals.

Aquesta canonada, inaugurada el 1992, va permetre transportar un cabal instantani màxim de 750 l/s fins a la zona de Castell d'Aro, moment en el qual es va constituir AGISSA, iniciant la seva activitat a 1 de gener de 1993.

L'objecte del servei encomanat a AGISSA que estableix els seus plecs reguladors es limitava a l'explotació, conservació i manteniment dels 540 litres/segon (en endavant, l/s) atorgats en règim de concessió administrativa pel Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme a favor de l'Ajuntament de Girona, segons resolucions de 12 de març de 1974 (270 l/s) i de 24 de juny de 1986 (ampliació fins a 540 l/s), qui rep la consideració d'administració actuant del servei de subministrament d'aigua als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter.

A banda d'aquest servei de subministrament en baixa, el pacte primer del conveni signat per Girona, S.A. i els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter contempla també els subministraments en alta als municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix, "sens perjudici de l'extensió que tècnicament resulti possible", en base a la qual es va estendre també als municipis de Quart i Aiguaviva del Gironès. S'ha observat, també, la prestació del servei al municipi de Fornells de la Selva.

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

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

D'acord amb la documentació facilitada per la societat en relació a les operacions amb societats vinculades realitzades durant el 2013 i 2014, des de l'any 2010 el subministrament d'aigua en alta als municipis del Sistema Girona no es realitza

directament als Ajuntaments sinó a l'empresa Proveïments d'Aigua S.A. (PRODAISA), empresa vinculada al soci privat des de 1995 (GIRONA SA ostenta el 45% del seu capital social).

Cal entendre que la intervenció de PRODAISA es deu a la seva qualitat d'empresa gestora del servei d'abastament d'aigua a aquests municipis si bé aquests extrems no s'han verificat. S'ha observat, no obstant, una contradicció pel que fa a l'abastament del municipi de Bescanó el qual es factura a través de l'empresa indicada quan la concessió li fou atorgada el 5 d'agost de 2014.

El 15 de setembre de 1994 els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter i el Consorci de la Costa Brava van formalitzar un conveni (amb data d'efecte 1 de gener de 1994) segons el qual les obres d'ampliació de la planta potabilitzadora de Montfullà dutes a terme per la Junta d'Aigües i destinades al subministrament d'aigua a la Costa Brava Centre s'incorporarien físicament a les instal·lacions generals del sistema Girona, pel tractament unificat d'un cabal màxim de 1000 l/s d'aigua previstos normativament per l'abastament de Girona, poblacions de la conca i de la Costa Brava.

Segons manifesta AGISSA com a antecedents als estudis de revisió de tarifa, el subministrament a la Costa Brava Centre va iniciar-se a l'abril de 1993. A partir d'aquell moment, doncs, la planta potabilitzadora de Montfullà gestionada per AGISSA va tractar i proveir als Ajuntaments del sistema Girona un cabal de 540 l/s d'aigua, com a concessionària dels ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter i, a mesura que s'incrementés la capacitat de la Planta potabilitzadora de Montfullà, AGISSA també gestionaria el cabal d'aigua embassada de la presa d'El Pasteral que es destinaria a l'abastament de la Costa Brava Centre, subministrant al Consorci de la Costa Brava aigua en alta amb les condicions estipulades en aquell conveni.

De fet, la documentació relativa al funcionament de l'empresa mixta prevista a la clàusula 9ena del conveni de constitució ja esmentava que en aquells moments es duia a terme la tercera fase d'ampliació de la Planta de Montfullà dissenyada pel tractament de 720 l/s, per tal d'abastar el consum dels municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter i també el corresponent a la Costa Brava Centre.

Llavors, a la Planta de Montfullà només es tractaven 640 l/s, i el cabal destinat a la zona de la Costa Brava havia de ser compatible amb la demanada de Girona, Salt, Sarrià de Ter i Bescanó fins que aquesta assoleixi el valor concessional de 540 l/s.

Per aquest motiu, es van realitzar diferents estudis amb l'objecte de definir, estudiar i valorar tècnica i econòmicament les diferents alternatives d'augment de l'aportació d'aigua des del Pasteral a la Planta Potabilitzadora de Montfullà.

Al gener de 2001, AQUATEC va dur a terme el "Projecte d'obra per a la construcció de l'ampliació i millora de l'estació de tractament d'aigües potables de Montfullà (Bescanó, Gironès)", que incloïa l'ampliació del tractament amb filtres de carbó actiu i la construcció d'una planta de tractament de fangs.

Aquest projecte va donar lloc a un procés de contractació que va finalitzar amb l'adjudicació de Projecte i Obra a la constructora ACSA, qui, prèvia modificació del projecte, va finalitzar les obres d'ampliació del tractament de potabilització amb filtres de CAG (Carbó Actiu en Gra) amb una capacitat de tractament de 540 l/s, la construcció d'una planta de tractament de fangs pel fang produït en el procés de tractament existent a Montfullà i l'ampliació del bombament de la sèquia Monar fins a 140 l/s.

El 12 de desembre de 2001 l'Agència Catalana de l'Aigua, l'ajuntament de Girona i el Consorci de la Costa Brava van formalitzar un conveni per la promoció i execució d'obres hidràuliques segons el qual l'Ajuntament de Girona va posar a disposició de l'ACA els terrenys amb les corresponents llicències i autoritzacions municipals per l'execució d'aquestes obres. D'acord a la clàusula tercera d'aquest conveni, el pressupost base de licitació d'aquest projecte va ser fixat en 3.914.004,24 euros, IVA inclòs, finançada de la següent manera:

		Amb IVA (16%)	Sense IVA
Pressupost		3.914.004,24	3.374.141,59
Finançament	%		
Ajuntament Girona	30%	1.174.201,27	1.012.242,48
Consorci Costa Brava	20%	782.800,848	674.828,32
ACA	50%	1.957.002,12	1.687.070,79

A més, s'estableix expressament que "la participació de les respectives parts es revisarà atenent les variacions en el pressupost acordat que es produeixin en funció de l'import d'adjudicació, les modificacions, els complementaris i la liquidació del contracte, respectant en tot cas la participació percentual anteriorment establerta en el cost final que en resulti".

No hem obtingut cap antecedent de l'Ajuntament en relació a l'execució d'aquest conveni, pel que no tenim constància de la seva recepció.

Segons es desprèn dels comptes anuals d'AGISSA, l'obra es va ultimar al 2007, assumint la societat el 30% del cost corresponent a la participació de l'Ajuntament de Girona segons el conveni, per la qual cosa consten 1.151.896,59 euros com a inversió bruta dins de l'immobilitzat.

Entre els anys 2004 i 2005, l'empresa ALFA TECNOLOGIES, S.L. va realitzar dos projectes més estudiant possibles alternatives amb l'objectiu d'aconseguir l'ampliació de la capacitat de transport d'aigua mencionada. Aquest dos documents són, concretament: el "Projecte bàsic del desdoblament i/o substitució de la canonada Pasteral II-Planta de Montfullà" i el "Projecte per a la construcció d'una estació acceleradora a la conducció d'abastament del Pasteral a la Planta Potabilitzadora de Montfullà. T.M. de Bescanó", encarregats el primer pel CONSORCI DE LA COSTA BRAVA i el segon per l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA.

Tal com es desprèn dels antecedents esmentats anteriorment, s'estava en disposició de realitzar els projectes constructius i les obres per ampliar la capacitat de transport de les canonades des del Pasteral i també la del tractament de la Planta Potabilitzadora de Montfullà, fins a 1.410 l/s (660 l/s pel sistema Girona-Salt-Sarrià de Ter i 750 l/s pel sistema Costa Brava). És per això que l'ACA, el passat 2006, va concursar i adjudicar una sèrie de projectes constructius i bàsics per acomplir amb l'objectiu global de reforçament de l'abastament a la Costa Brava Centre, inclosa l'Ampliació de l'ETAP de Montfullà.

El 15 d'abril de 2008 l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent signen un nou conveni de col·laboració relatiu a l'execució i finançament del reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre, gràcies al qual s'augmenta la capacitat de transport i de tractament d'aigua fins una capacitat projectada de 1410 l/s.

D'aquests, 120 l/s se sumarien als 540 l/s que ja té concedits l'Ajuntament de Girona, 545 l/s es destinarien al Consorci de la Costa Brava, 175 l/s serien per la Mancomunitat de Palafrugell i els 30 l/s de cabal restant els obtindria l'Agència Catalana de l'Aigua.

Tal i com s'avançava en aquest conveni de 2008, l'Ajuntament de Girona va sol·licitar l'increment del cabal màxim fins al 660 l/s davant l'Agència Catalana de l'Aigua, obtenint d'aquesta resolució favorable el 26 d'abril de 2012. Per la seva banda, el Consorci de Costa Brava també va sol·licitar i obtenir una concessió de 720 l/s de cabal màxim per 50 anys, 545 l/s dels quals gaudirien els municipis que formen el Consorci (Caldes de Malavella, Calonge, Campllong, Cassà de la Selva, Castell-Platja d'Aro, Llagostera, Llambilles, Montràs, Palamós, Riudellots de la Selva, Sant Feliu de Guíxols, Santa Cristina d'Aro, Vall-llobrega i Vidreres), i 175 l/s serien per la Mancomunitat de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent i va obtenir la concessió per la potabilització.

El 15 d'abril de 2008 l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent signen un nou conveni de col·laboració relatiu a l'execució i finançament del reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre, gràcies al qual s'augmenta la capacitat de transport i de tractament d'aigua fins una capacitat projectada de 1410 l/s.

D'aquests, 120 l/s se sumarien als 540 l/s que ja té concedits l'Ajuntament de Girona, 545 l/s es destinarien al Consorci de la Costa Brava, 175 l/s serien per la Mancomunitat de Palafrugell i els 30 l/s de cabal restant els obtindria l'Agència Catalana de l'Aigua.

A continuació es presenta un quadre resum del valor de les obres projectades i la seva forma de finançament, d'acord a la clàusula cinquena d'aquest conveni:

		Amb IVA (16%)	Sense IVA
Pressupost total de les obres		65.888.000	56.800.000
Subvenció UE		47.859.589	41.258.266
Pressupost a finançar	%	18.028.411	15.541.734
Ajuntament Girona	13,79%	2.486.118	2.143.205
Consorci Costa Brava	62,64%	11.292.997	9.735.342
Mancomunitat de Palafrugell	20,11%	3.625.514	3.125.443
ACA	3,45%	621.980	536.190

Igualment s'estableix expressament que "la participació de les respectives parts es revisarà atenent les variacions en el pressupost acordat que es produeixin en funció de l'import d'adjudicació, les modificacions, els complementaris i la liquidació del contracte, respectant en tot cas la participació percentual anteriorment establerta en el cost final que en resulti".

En relació a l'execució d'aquest conveni, no hem obtingut una liquidació econòmica del contracte, pel que no hem pogut comprovar l'import final de les obres i el seu finançament.

D'acord amb els Comptes anuals d'AGISSA, el 2011 la companyia va assumir el cost de 420.795,85 euros per l'ampliació de l'ETAP i 973.311,39 euros per les canonades de la xarxa de transport.

De l'anterior cal concloure que AGISSA és el gestor del sistema d'abastament de Girona i gestiona el desembassament i el tractament del sistema del Consorci de la Costa Brava

d'acord amb la pròpia concessió d'aquests i de la Mancomunitat esmentada anteriorment.

-Obligacions de conservació de la xarxa d'abastament d'aigua i forma de prestar aquest servei

El plec de condicions reguladors del servei estableix un marc jurídic al qual l'empresa mixta es troba subjecte. De les obligacions exigides a la societat mixta són especialment rellevants per la determinació dels costos d'aquest servei les següents previsions:

L'article 8 dels plecs reguladors del servei de subministrament d'aigua potable determina les obligacions generals de la concessionària en els següents termes:

- És responsable dels treballs de manteniment de la xarxa d'abastament d'aigua, sent al seu càrrec totes les despeses derivades de la conservació d'aquestes instal·lacions i dels treballs de manteniment que s'hagin de realitzar de forma ordinària, així com l'eliminació d'esquerdes, esfondraments i altres deterioraments causats directa o indirectament per les obres que hagi realitzat o per omissió del deure de conservar-les.
- També realitzarà els treballs de reparació causats per tercers a les instal·lacions del servei, sense perjudici de la responsabilitat dels causants dels desperfectes a qui haurà de reclamar i repercutir obligatòriament les despeses derivades dels treballs realitzats. En aquest cas, l'empresa posarà en coneixement de l'Ajuntament qualsevol incident o anomalia al respecte mitjançant un informe realitzat pels seus tècnics sobre les possibles causes, mesures i solucions a prendre.

Per la prestació del servei encomanat, l'article 10 dels plecs estableix que l'empresa mixta ha de comptar amb l'estructura necessària (personal, equipament, software informàtic...) i que aquesta, preferentment, serà pròpia.

Al respecte de les relacions entre la societat mixta creada i l'administració actuant, els articles 13 i 22 dels plecs preveuen que l'administració actuant aprovarà prèviament a l'aplicació per part de l'empresa els preus unitaris per la confecció de pressupostos.

- Obres necessàries per a la prestació del servei

L'article 4 dels del plec de condicions regulador del servei d'abastament d'aigua requeria a l'adjudicatària la realització d'unes inversions en infraestructura per import de 833 milions de pessetes (5.006.430,83 euros), d'acord amb un Pla Director d'Explotació i Millora del Servei, que s'havia d'aportar en el moment de l'adjudicació del servei. Tant el finançament com l'execució d'aquestes inversions s'encomanava a l'empresa mixta, qui les recuperaria mitjançant les corresponents amortitzacions, tècniques o financeres, incloses als estudis de tarifes.

Aquest mateix article delegava la gestió del finançament de les esmentades inversions al soci privat. A tal efecte, Girona SA podria portar directament i en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta. En qualsevol cas, els costos financers derivats de les inversions en el servei seran a càrrec de l'empresa mixta i com a tals es contemplaran en el compte d'explotació (sense que aquests puguin superar al fixat pel mercat financer, segons entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional).

Segons es desprèn del pla director que consta a la documentació inicial de constitució d'AGISSA, l'obra civil projectada per la construcció del laboratori va ser valorada en 20 milions de pessetes (120.202,42 euros), dels quals la Junta d'Aigües havia d'aportar-ne

el 50%. Segons manifesta la direcció de la companyia, el total del finançament va ser suportat per AGISSA.

A banda d'aquesta inversió inicial, els plecs també preveien que AGISSA proposés anualment un Pla d'obres de renovació i millora, els costos del qual es cobriren amb el fons de reposició previst als estudis de tarifes.

L'any 1998 l'Ajuntament de Girona va aprovar la pròrroga del servei d'abastament d'aigua potable per 8 anys addicionals i un nou Pla Director d'Explotació i millora del Servei, a implantar durant el període de vigència prorrogat, comprès entre 2001 i 2012, aportant el soci privat per la seva execució 1.113.378.881 pessetes (6.691.541,84 euros) perquè aquest s'executés durant el període 2001-2012.

En el moment de la formalització de la darrera pròrroga pel període 2013-2020, també es va incloure una condició relativa a les inversions i l'endeutament. Concretament, en virtut de la clàusula novena d'aquest document AGISSA es compromet a redactar i proposar un Programa d'Actuació Anual per "desenvolupar la correcta execució del servei com a conseqüència de les noves condicions necessàries per a la correcta prestació del servei tal i com es recull en el Pla d'Obres adjunt, seguint en tot moment els paràmetres indicats pels Serveis Tècnics Municipals".

Pel que fa al finançament d'aquestes actuacions, aquesta mateixa clàusula va atribuir a AGISSA la gestió del finançament d'aquestes actuacions, possibilitant que les inversions de millora i assimilables per import total de 2,6 milions d'euros a executar fins al 31 de desembre de 2020 es financin amb endeutament, si bé limitant el deute bancari viu per les inversions que figurin en els comptes anuals d'AGISSA a la data de finalització de la seva activitat a 3 milions d'euros. En cas que se superi aquesta quantia, AGISSA ha d'amortitzar el seu endeutament de manera que el passiu financer per deute bancari en què s'hagi incorregut pel finançament d'inversions que revertirà als Ajuntament a 31 de desembre de 2020 no superi l'import assenyalat anteriorment.

- Prestació de serveis a tercers. El servei de laboratori.

L'article 26 del plec de condicions reguladors del servei d'abastament d'aigua preveu que AGISSA, al marge dels ingressos regulats per la tarifa del servei, tindrà com a ingressos els que pugui percebre en concepte de venda de comptadors, realització d'escomeses, execució d'obres i instal·lacions per a promotors i particulars i pels propis Ajuntaments titulars del servei i la prestació de tot tipus de serveis que pugui prestar a tercers.

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

La qualitat de l'aigua ha estat un dels objectius essencials del Pla director de serveis per l'abastament d'aigua potable a Girona-Salt i Sarrià del Ter pel període 1992-2012, sent una de les primeres actuacions previstes la construcció i muntatge i equipament d'un nou laboratori a la Planta de Montfullà, inclosa la pertinent homologació i recalibració permanent. Així, les determinacions que la normativa sectorial exigeix pel subministrament d'aigua potable forma part del contracte pel servei de prestació municipal obligatòria que s'encomana a l'empresa mixta des de la seva constitució,

mentre que aquelles altres determinacions que es destinin al mercat no gaudeixen d'aquest emparament legal, en tant no s'ha acreditat que AGISSA ostenti cap autorització expressa de les administracions públiques per aquesta explotació empresarial.

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

En tant a l'activitat d'obra destinada al mercat, l'article 13 del plec regulador del servei relatiu a l'ampliació i renovació de la xarxa d'abastament preveu que AGISSA pugui realitzar, per encàrrec de promotors privats, les obres d'abastament i distribució d'aigua dintre de l'àmbit del sistema de Girona.

De fet, aquest mateix article regula principalment l'activitat d'obra destinada a les administracions municipals, establint el següent règim:

- AGISSA ha de comunicar a l'Ajuntament de Girona (com administració actuant) les previsions sobre l'evolució del servei que justifiquin l'ampliació de les conduccions existents, l'establiment d'altres de noves o l'ampliació de la xarxa de distribució i demés instal·lacions de l'abastament.
- Als efectes d'unificació del servei, l'Ajuntament pot atribuir la l'execució de les obres corresponents a l'abastament d'aigua a l'empresa AGISSA, que aniran a càrrec de l'Ajuntament.
- En el supòsit de projectes unitaris d'urbanització, l'Ajuntament assignarà una licitació separada dels serveis d'abastament i distribució d'aigua potable, en aquests cas es valorarà amb criteri preferent la condició de gestor del servei.
- Correspon a AGISSA el seguiment i control de les obres d'abastament o distribució d'aigua que puguin executar altres empreses, tant per encàrrec de promotors particulars com dels Ajuntaments, lliurant el corresponent informe a la finalització de les mateixes i prèviament a la seva recepció per l'Ajuntament corresponent.

2.2.2. Ampliacions de l'objecte social: l'activitat de sanejament

L'any 1997 AGISSA va incorporar, prèvia modificació de l'article segon dels seus estatuts socials, la gestió del servei de sanejament de la xarxa de baixa del municipi de Girona, pel temps de vigència de la societat mixta creada per l'abastament d'aigua potable. Aquesta activitat es regula pels plecs de condicions tècniques, jurídic-administratives i econòmiques per a la prestació del servei de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona, els quals d'acord formen part de l'expedient relatiu al canvi de forma de gestió del servei públic municipal de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona junt amb els següents documents:

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

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

- 1- Serveis bàsics de manteniment:
 - 1.1 Manteniment d'embornals (neteja i reparació)
 - 1.2 Manteniment de clavegueres (obstrucció)
 - 1.3 Neteja de fosses sèptiques
 - 1.4 Reparacions i modificacions xarxa clavegueres
 - 1.5 Control de les comportes i reixes de la Sèquia Monar
 - 1.6 Control del canal de la Devesa
 - 2- Serveis tècnics i administratius:
 - 2.1 Recollida de peticions i reclamacions i gestió de permisos.
 - 2.2 Control d'escomeses, informes previs a la connexió.
 - 2.3 Manteniment i actualització de la informació gràfica de la xarxa de sanejament.
- D'acord amb la clàusula segona dels plecs, aquest contracte té per objecte el manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona i comprèn les següents actuacions:
- a) Serveis bàsics:
 - a. neteja d'embornals
 - b. neteja de fosses sèptiques en els indrets on no existeixi xarxa de sanejament
 - c. neteja preventiva de clavegueres,
 - d. obstruccions de les clavegueres
 - e. reparacions i modificacions de la xarxa de clavegueram que afecten al manteniment,
 - f. manteniment i control de les reixes i comportes de regulació de la Sèquia Monar i com del canal de rec de la Devesa, i
 - g. construccions d'escomeses en les condicions previstes reglamentàriament per l'Ajuntament
 - b) Serveis de suport tècnic:
 - a. Informació, manteniment i actualització gràfica de la xarxa de clavegueram
 - b. Informes tècnics previs a les connexions de particulars a la xarxa, execució i/o control d'execució d'escomeses (clavegueram).
 - c) Serveis no regulars:
 - a. Obstruccions d'escomeses particulars originades per operacions de manteniment general
 - b. Obstruccions d'escomeses particulars en espais públics.

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

- És responsable dels treballs de manteniment de la xarxa de clavegueram, sent al seu càrrec totes les despeses derivades de la conservació de les instal·lacions de la xarxa de clavegueram i dels treballs de manteniment que s'hagin de realitzar de forma ordinària, així com l'eliminació d'esquerdes, esfondraments i altres deterioraments causats directa o indirectament per les obres que hagi realitzat o per omissió del deure de conservar-les.
- No és responsable dels treballs de la mateixa mena que s'hagin de realitzar o danys que es produeixin per causes estranyes a la pròpia obra realitzada, en les quals no hagi intervingut o que corresponguin a l'exclusiva responsabilitat de

tercers, havent de posar en coneixement de l'Ajuntament qualsevol incident o anomalia al respecte mitjançant un informe realitzat pels seus tècnics sobre les possibles causes, mesures i solucions a prendre.

D'aquesta manera, aquells treballs de manteniment que excedeixin l'objecte contractual no es consideren inclosos a l'activitat ordinària de sanejament encomanada per l'Ajuntament de Girona sinó que són tractats comptablement com a obres d'envergadura.

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

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

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

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

No conta que aquest Pla Director hagi estat aportat a l'Ajuntament el que suposa una dificultat a l'hora de diferenciar les tasques que haurien d'estar incloses al cànon pel manteniment ordinari del cànon d'aquelles altres que resten al marge d'aquesta encomana municipal i, per tant, han de ser retribuïdes a banda d'aquella, sobretot considerant que entre les despeses aprovades com a manteniment correctiu s'inclouen també actuacions que presumiblement obeeixen a una tasca de manteniment ordinari com són les inspeccions realitzades a la xarxa amb càmera de TV en circuit tancat i la reparació de desperfectes habituals existents a la xarxa, tal i com s'analitza a l'apartat 4.4. del present informe.

També resulta destacable als efectes d'aquesta anàlisi les clàusules quinzena a la divuitena, on s'especifiquen els ingressos que ha de percebre AGISSA per la prestació d'aquest servei:

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

Pel que fa a la retribució per la gestió a la qual hi té dret el soci privat, cal dir que, si bé els plecs reguladors del servei determinaven un percentatge del 3% sobre els ingressos d'explotació excloses les subvencions, a partir de l'any 2014 la retribució abans esmentada té la consideració de pagament a compte i ha de ser objecte d'ajust al tancar l'exercici en funció del cash flow generat per l'activitat de la societat, tal i com estableix la condició onzena del conveni regulador de la pròrroga del servei de subministrament d'aigua i el Decret d'Alcaldia núm. 2013014775 de 20 de desembre de 2013 pel qual s'aprova el programa d'actuacions i finançament del servei de sanejament públic en baixa corresponent a l'exercici 2014 i les despeses associades.

2.3. Termini de vigència de la societat

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

Els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, mitjançant acords plenaris adoptats amb data 14 de juliol, 19 d'octubre i 27 de juliol de 1998 van aprovar la pròrroga prevista de 8 anys i, alhora, es va incloure la modificació del redactat del conveni inicial per tal de possibilitar una segona pròrroga per vuit anys addicionals. En base a aquests acords, l'1 de desembre de 1998 la Junta General Universal de la societat va acordar per unanimitat la modificació, entre d'altres, de l'article 4rt dels estatuts de la societat i del conveni signat entre els tres ajuntaments del Sistema Girona i Girona S.A, en els següents termes:

Article 4 dels Estatuts: "La societat tindrà una duració de vint anys (20)."

D'aquesta manera, el termini de vigència de la societat als seus estatuts (20 anys) va abastar el termini total previst inicialment, tant al conveni com als plecs reguladors del servei (12 anys), incloent-hi la pròrroga (8 anys).

Article 4 del Conveni: "La duració de l'empresa mixta es fixa en el termini de dotze anys (12). Aquesta duració podrà ésser ampliada per dues pròrrogues de vuit anys cadascuna."

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

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

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

2.4. Regulació del servei i de la relació entre els socis d'AGISSA

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

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

- a) Ampliació de l'objecte contractual amb la incorporació del servei de sanejament al clavegueram del municipi de Girona.
- b) Acords socials i municipals elevats a escriptura pública el 22 de desembre de 1998. Dels canvis aprovats mitjançant aquests acords, hi destaca:
 - la introducció al conveni fundacional d'una pròrroga addicional de 8 anys (analitzada a l'apartat anterior)
 - la modificació del càlcul de distribució dels resultats, prenent com a base el "marge brut" en comptes del "benefici generat", en relació a les clàusules segona i tercera del conveni fundacional.
- c) Ampliació de l'objecte contractual amb la concessió del cabal atorgat a la Costa Brava Centre
- d) Pròrroga formalitzada el 18 de març de 2013.

D'aquestes modificacions, és especialment rellevant la darrera pròrroga acordada ja que, excedint el període previst tal i com s'ha esmentat a l'apartat anterior, es van modificar determinades circumstàncies i condicions del Servei i també les relacions existents entre els socis en el sí d'AGISSA **"amb la finalitat de garantir la correcta prestació del servei cobrint la realitat fàctica del moment de manera que asseguri la seva continuïtat i faci viable el Pla d'Obres"**, tal i com recull l'antecedent VII del document formalitzat a l'efecte.

A banda dels canvis en determinats aspectes organitzatius (entre d'altres, creació d'una Comissió especial de representants i del lloc d'Adjunt al Conseller Delegat, major flexibilitat en la composició del Consell d'Administració i establiment d'un quòrum qualificat perquè aquest òrgan exerceixi determinades competències) i de control intern (preveient l'existència de normes internes de contractació i per l'exercici del control financer i d'eficàcia, principalment), aquest document també inclou condicions que alteren de forma significativa el règim econòmic establert inicialment al conveni de 1992, com serien les següents:

- Determinació d'un cànon inicial a favor dels Ajuntaments per import de 3.750.000 euros satisfet pel soci privat, qui percebrà d'AGISSA una quota d'amortització anual per import de 468.750 euros com a devolució del finançament d'aquest cànon.
- Establiment d'un cànon anual creixent a favor dels Ajuntaments titulars del servei a càrrec de la seva explotació, per un total de 3.736.825 euros (que parteix de 412.832 euros al 2013, creixent anualment fins 525.237 euros al 2020).

- Establiment d'un cànon anual creixent a favor de l'Ajuntament de Girona com a administració actuant, per un import total 229.654 euros (que parteix de 26.288 euros al 2013 i creix anualment fins 31.248 euros al 2020).
- Retribució del soci privat per import de la diferència entre el 82% del Flux de Caixa anual generat per AGISSA i la Devolució del Finançament del Cànon i el Servei de Finançament del Cànon, establint també la fórmula de càlcul del Flux de Caixa, i la forma de pagament d'aquesta retribució.
- Inclusió de la revisió anual de tarifes en funció de la variació experimentada per l'IPC general corresponent a Catalunya a 31 de desembre (sense perjudici de la revisió establerta per l'article 29 del plec de condicions jurídico-administratives i econòmiques).

Pel cas que ens ocupa, són especialment rellevants les següents regulacions:

- La clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998.
- Segons el Pla director i el Pla econòmic-financer en els quals es va basar l'acord de pròrroga, durant aquest període addicional es duria a terme un programa d'inversions per valor total de 2.600.000 €, amb el següent detall:
 - Àrea d' ETAP, per import de 949.900 €
 - Àrea de Centrals, per import de 119.000 €
 - Àrea d'Explotació, per import de 914.500 €
 - Àrea de Laboratori, per import de 302.100 €
 - Àrea d'Oficines i Gestió, per import de 314.500 €
- Pel finançament d'aquestes inversions i la determinació de les relacions econòmiques establertes entre els socis, el pla econòmic financer va estimar pel 2013 uns ingressos de 8.129.286,24 € originats per totes les activitats desenvolupades per AGISSA, entre les quals també es va incloure els generats per l'activitat de sanejament de la xarxa municipal de Girona, les obres d'envergadura i els ingressos generats per la gestió del cobrament de rebuts.
- L'activitat de sanejament de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona ha estat considerada com a activitat complementària al subministrament de l'aigua, raó per la qual la corporació va considerar oportú ampliar l'objecte la col·laboració establerta mitjançant AGISSA i vincular la seva durada a l'activitat principal. Tot i així, l'esmentat Pla Director no preveu realitzar cap inversió en la xarxa de sanejament durant el termini de pròrroga.
- La retribució que ha de percebre el soci privat a càrrec d'AGISSA en contraprestació a la gestió encomanada d'aquests serveis s'ha de limitar a la fórmula específicament establerta en aquest moment de pròrroga, sense que puguin perviure altres fórmules de retribució anteriors que es veurien absorbides per l'ara pactada, ni tampoc incloure altres fórmules de retribució addicionals ja que aquest fet desvirtuaria l'acord de pròrroga al qual les parts s'hi ha compromès. Així, tal i com recull el Decret d'aprovació del pressupost corresponent al sanejament ordinari de la xarxa de clavegueram en baixa del municipi de Girona, la retribució al soci privat prevista als plecs

inicials esdevé un pagament a compte, a considerar pel càlcul de la retribució total a satisfer, d'acord amb la fórmula ara acordada.

2.5. Operacions entre empreses vinculades.

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

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

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

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

A efectes de donar compliment a allò previst a l'article 16 de la Llei d'Impost de Societats, AGISSA declara davant Hisenda les següents operacions establertes amb les seves societats vinculades:

Entitat vinculada	Import	Operació	Concepte
Girona S.A	379.159,83	Pagament	Retribució soci privat i costos estructura
Girona S.A	213.996,58	Pagament	Interès préstec participatiu
Girona S.A	113.962,92	Pagament	Resta d'operacions
Subtotal Girona SA	707.119,33		
Ajuntament de Girona	537.477,62	Ingrés	Cànon sanejament
Ajuntament de Girona	622.843,43	Ingrés	Resta d'operacions
Subtotal Aj. Girona	1.160.321,05		
PRODAISA	160.923,03	Ingrés	Anàlisis encomanades (PRODAISA i DIPSALUT)
PRODAISA	294.753,87	Ingrés	Proveïment en alta Sistema Girona
Subtotal PRODAISA	455.676,90		
TOTAL	2.323.117,28		

Aquesta informació es desprèn de l'informe facilitat per AGISSA anomenat "Documentación de operaciones vinculadas. Información relativa al Obligado Tributario. Ejercicio Fiscal 2014", on es recullen les operacions que a continuació es detallen, sobre les quals es realitzen les referències i observacions que siguin procedents per la nostra anàlisi.

2.5.1. Operacions realitzades entre AGISSA i el soci privat:

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	GIRONA, SA	Transmissió bens tangibles	Combustible	3.389,09
AGISSA	GIRONA, SA	Prestació de serveis	Compensació pagament indegut	22.721,45
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA-GIRONA				26.110,54

- L'operació relativa a l'adquisició de combustible s'analitza en detall a l'apartat 4.1.2 del present informe.
- Pel que fa a la compensació per pagament indegut, aquesta factura correspon al retorn de l'import liquidat a Girona SA per la compensació dels costos de gestió del cànon de l'aigua corresponent a l'exercici 2010, degut a la resolució desestimària de l'ACA relativa al recurs de reposició presentat per al cobrament d'aquesta quantitat.

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
GIRONA SA	AGISSA	Prestació de serveis	Retribucions gestió i explotació	379.159,83
GIRONA SA	AGISSA	Prestació de serveis	Inspeccions TV	42.381,42
GIRONA SA	AGISSA	Prestació de serveis	Detecció fuites	71.581,50
GIRONA SA	AGISSA	Lloguer d'oficines	Lloguer oficines afectes al servei	72.770,52
GIRONA SA	AGISSA	Financeres	Interessos préstec participatiu	213.996,58
TOTAL OPERACIONS VINCULADES GIRONA S.A.-AGISSA				779.889,85

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

- La primera operació correspon a la suma dels costos d'estructura de direcció i de la retribució al soci privat, que es tracten a l'apartat 3.2.1 i 3.4.
- La detecció de fuites i les inspeccions amb càmeres TV i han estat referides als apartats relatiu a l'activitat d'abastament d'aigua i sanejament, als apartats 4.1.2 i 4.4.1, respectivament.
- Els interessos del préstec participatiu comptabilitzat al 2014 és el resultat dels càlculs analitzats a l'apartat 3.3.8.
- La diferència existent entre l'import total aquí recollit i el declarat a Hisenda es correspon als lloguers de les oficines afectes al servei, el cost de les quals es reparteix entre diverses activitats, tal i com s'analitzarà a l'apartat 3.3.5

Al respecte cal indicar que Girona S.A és la propietària de les finques que AGISSA lloga com a oficina afecte a la prestació del servei d'abastament d'aigua, havent-se reservat contractualment l'ús de 80,4 m2 als efectes de situar-hi els seus serveis administratius i el seu domicili social.

Malgrat el fet de compartir un mateix espai físic, AGISSA no refactura a Girona S.A cap consum relacionat amb aquestes instal·lacions.

S'ha demanat a la Cap de comptabilitat i al Cap d'Administració si realitzaven tasques per altres empreses del grup però no s'ha obtingut cap resposta.

2.5.2. Operacions realitzades entre AGISSA i els seus socis públics:

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Analítiques	6.437,16
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Escomeses	24.940,28
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Obres	38.303,36
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Obres Sanejament	247.544,21
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Reparacions	5.438,02
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Servei d'abastament d'aigua	141.954,63
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Gestió cobrament taxes municipals	158.225,77
AGISSA	Aj. de GIRONA	Prestació de serveis	Cànon sanejament	537.477,62
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA-AJUNTAMENT DE GIRONA				1.160.321,05

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	Aj. de SALT	Prestació de serveis	Escomeses	4.354,90
AGISSA	Aj. de SALT	Prestació de serveis	Obres	87.087,68
AGISSA	Aj. de SALT	Prestació de serveis	Reparacions	409,69
AGISSA	Aj. de SALT	Prestació de serveis	Servei d'abastament d'aigua	45.072,86
AGISSA	Aj. de SALT	Prestació de serveis	Gestió cobrament taxes municipals	27.187,27
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA-AJUNTAMENT DE SALT				164.112,40

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	Aj SARRIA DEL T	Prestació de serveis	Analítiques	132,63
AGISSA	Aj SARRIA DEL T	Prestació de serveis	Reparacions	2.358,69
AGISSA	Aj SARRIA DEL T	Prestació de serveis	Servei d'abastament d'aigua	10.210,58
AGISSA	Aj SARRIA DEL T	Prestació de serveis	Gestió cobrament taxes municipals	6.174,45
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA-AJUNTAMENT DE SARRIÀ DEL TER				18.876,35

D'acord amb el desglossament aquí reproduït, l'import declarat a la Hisenda Pública amb l'impost de societats presenta, respecte a la comptabilitat, les següents diferències significatives:

- No consten les obres realitzades a càrrec del fons municipals de l'Ajuntament de Girona, analitzada a l'apartat 2.2.4 relatiu a l'activitat d'obra, per import de 224.045,29 euros (més IVA). De la mateixa manera, tampoc consten declarades

a Hisenda la imputació de factures pròpies i d'altres proveïdors realitzades a càrrec dels fons municipals dels Ajuntaments de Salt i de Sarrià del Ter, per import total de 40.525,04 euros i 2.690,53 euros, respectivament.

Segons manifesta AGISSA, aquesta omisió es deu a la repercussió tributària que aquest fet pogués tenir en relació a l'IVA. Aquest fet pot suposar una limitació en el compliment de la normativa tributària (prevista a l'article 16 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats -TRLIS- i el seu desenvolupament reglamentari contingut als articles 18 i ss. Del RD 1777/2004, de 30 de juliol -RIS) en tant s'hi ha de consignar al model d'autoliquidació de l'impost la totalitat de les operacions establertes entre les entitats vinculades, sense efectuar compensacions entre elles, incloent, per tant, aquesta operació.

- L'import global de l'activitat de gestió de rebuts declarada davant Hisenda coincideix amb la liquidació anual d'aquesta activitat:

Ajuntament Girona	158.225,77
Ajuntament Salt	27.187,27
Ajuntament Sarrià del Ter	6.174,45
TOTAL	191.587,49

Aquest import, però, no coincideix amb la comptabilitat de l'exercici on s'inclouen dotacions d'ingressos per import total de 194.428,72 euros (en funció dels quals ha estat calculada la retribució del soci privat tal i com s'analitzarà a l'apartat 3.4).

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
Aj. de GIRONA	AGISSA	Prestació de serveis	Impostos	4.560,20
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AJUNTAMENT DE GIRONA-AGISSA				4.560,20

- A més d'aquesta operació, durant el 2014 AGISSA va satisfer a l'Ajuntament de Girona 63.099,21 euros pels cabals dessembassats de Sau-Susqueda i subministrats al Sistema Girona, d'acord amb el cànon de 0,008680 euros/metre cúbic que recull el darrer estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus de Catalunya, el 25 de juliol de 2013.
- En concepte d'administració actuant, l'Ajuntament de Girona havia de percebre d'AGISSA l'import de 26.945,04 euros, dels quals 24.491,82 euros es van destinar a l'activitat de sanejament mitjançant una subvenció a l'explotació (i es va transferir a l'Ajuntament de Girona la diferència).
- D'acord amb la documentació analitzada en el transcurs d'aquest treball, el 19 d'agost de 2015 l'Agència Tributària va iniciar actuacions de comprovacions i investigació del compliment de les obligacions tributàries exigides a AGISSA en relació a l'impost de societat pel període 2010-2013 i a l'impost de valor afegit relatiu als exercicis 2011-2014, sense que s'hagi facilitat cap informació en relació a l'estat de tramitació d'aquest expedient.

2.5.3. Operacions realitzades entre AGISSA i altres entitats vinculades al soci privat

Operacions realitzades entre AGISSA i PRODAISA

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA	Prestació de serveis	Analítiques	160.840,07
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA	Prestació de serveis	Reparacions	82,96
AGISSA	PROVEIMENTS D'AIGUA	Prestació de serveis	Subministrament aigua	294.753,87
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA- PRODAISA				455.676,90

Han estat analitzades en el decurs del treball la primera i la darrera operació, devent efectuar al respecte de la comparativa amb els estats comptables d'AGISSA les següents precisions:

- La primera operació correspon a la suma dels serveis de laboratori que la comptabilitat recull al compte relatiu al client PRODAISA i també els que la comptabilitat recull en un altre compte específic anomenat "DIPSALUT" on es recullen els ingressos generats per les determinacions realitzades per compte de PRODAISA en execució del contracte que aquesta societat té amb DIPSALUT, que s'analitzarà a l'apartat 4.3.
- El subministrament d'aigua en l'àmbit del Sistema Girona s'analitzarà a l'apartat 4.1.

D'altra banda, els comptes d'AGISSA recullen que durant l'exercici 2014 PRODAISA va realitzar per compte d'AGISSA treballs de manteniment de les seves instal·lacions tècniques per import total de 33.258,29 euros (que inclou el manteniment preventiu i correctiu, l'assistència tècnica en les tasques de telecontrol, programació i millora de les instal·lacions, actualitzacions anuals del programari específic Scada, reparacions i disponibilitat de material en estoc per tal de garantir-ne la immediatesa en la resolució d'incidències).

Aquesta despesa es reparteix entre diversos comptes de treballs realitzats per tercers, principalment del grup 1 relatiu a la gestió de l'aigua i també comptes del grup 2 relatiu a la Planta de Montfullà. La realització d'aquests treballs es regula mitjançant dos contractes de manteniment relatius a diverses instal·lacions tècniques, per import anual total superior al contractat. Aquests contractes recullen com a antecedent que PRODAISA va instal·lar aquests equips de control i telegestió, és perfectament coneixedora del seu funcionament i, per tant, resulta convenient encomanar-li a ella els serveis de manteniment d'aquestes instal·lacions.

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

Per tant, la comptabilitat d'AGISSA corresponent al 2014 recull operacions amb PRODAISA per un import superior en 38.818,37 euros respecte els declarats mitjançant el model d'autoliquidació de l'impost de societats.

Operacions realitzades amb d'altres entitats vinculades al soci privat:

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	UTE PRODAISA-GIRONA	Prestació de serveis	Analítiques	14.597,72
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA- UTE PRODAISA-GIRONA				14.597,72

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	AIGÜES DE BLANES SA	Prestació de serveis	Analítiques	28.498,08
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA- AIGÜES DE BLANES				28.498,08

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AIGÜES DE BLANES SA	AGISSA	Prestació de serveis	Varios	1.379,80
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AIGÜES DE BLANES-AGISSA				1.379,80

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
AGISSA	CAIXA BANK	Prestació de serveis	Servei d'abastament d'aigua	3.874,20
TOTAL OPERACIONS VINCULADES AGISSA- CAIXABANK				3.874,20

TRANSMITENT	ADQUIRENT	TIPUS D'OPERACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
CAIXABANK	AGISSA	Prestació de serveis	Altres comissions	16.377,27
CAIXABANK	AGISSA	Financeres	Interessos préstec	47.282,47
TOTAL OPERACIONS VINCULADES CAIXABANK-AGISSA				63.659,74

D'aquestes, són especialment rellevants les operacions relatives a les determinacions realitzades al laboratori, que seran objecte d'anàlisi a l'apartat 4.3 relatiu a aquesta activitat.

3. Estructura organitzativa d'AGISSA

3.1. Organització dels serveis

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

- a) Memòria d'organització del servei, on constaran, almenys, els següents aspectes:
 - Organigrama del personal, indicant el personal directiu i l'operatiu assignat a cada àmbit d'actuació del servei.
 - Medis materials previstos per la gestió del servei, inclosos els ceditos en ús per l'Ajuntament procedents de la concessió anterior

- Guió del Pla Director d'Explotació, amb el corresponent calendari d'implantació
- Memòria explicativa sobre el sistema de vigilància de la xarxa, verificació del bon funcionament de les respectives instal·lacions i equips, recerca i localització d'escapaments i fuites i sistema de guàrdies.
- b) Descripció dels mitjans informàtics amb els que es dotà el servei per la gestió administrativa i d'explotació del servei
- c) Memòria sobre el Pla a establir per al control sanitari de l'aigua en distribució amb referència al personal titulat, laboratori i mitjans materials
- d) Estudi de tarifes amb la documentació necessària per a presentar a la Comissió de Preus de Catalunya
- e) Estudi de viabilitat de l'empresa mixta.

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

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

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

L'import anterior es satisfà per les figures del conseller executiu i pel director tècnic, no incloent-hi la del director administratiu. Segons manifesta l'empresa, el canvi es va produir l'any 1994 sense que tinguem coneixement del ajustos en la retribució que, en el seu cas, s'haguessin efectuat.

Cal tenir en compte que el Conseller Delegat i el Cap de Servei reben una retribució menor amb càrrec a AGISSA per import brut anual de 2.826,03 euros i 767,38 euros respectivament més el cost de seguretat social, fent un total de 4.743 euros.

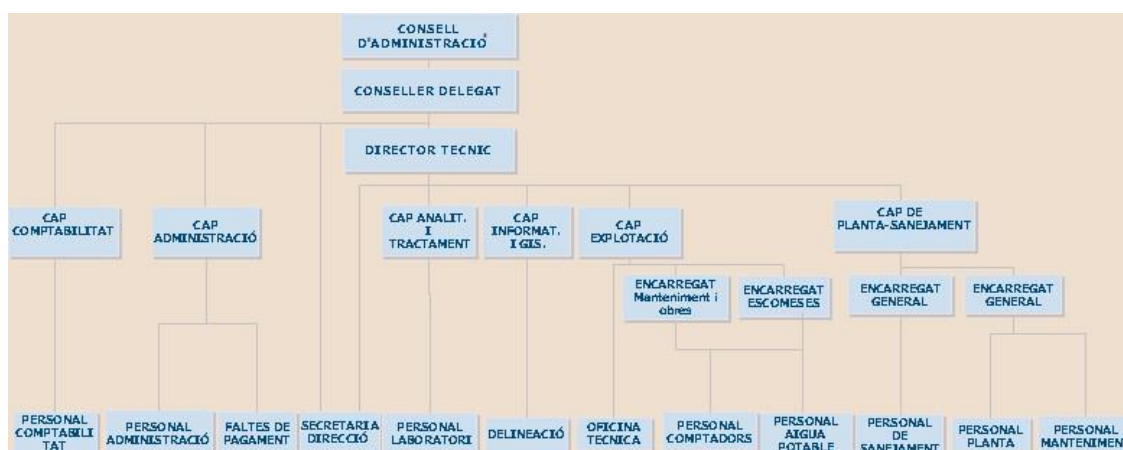
Tal i com s'ha recollit al punt 1.3 d'aquest informe, en la darrera pròrroga es va modificar el servei amb, entre d'altres, l'establiment d'un determinat marc per les relacions entre els socis d'AGISSA.

Pel que fa a l'organigrama, la condició cinquena inclosa amb la formalització de la pròrroga estableix la creació d'un lloc d'Adjunt al Conseller Delegat (sense la condició

de conseller) perquè exerceixi almenys les funcions de recolzament en la direcció i gestió de la societat, en dependència directa al Conseller Delegat.

El cost d'aquell lloc de treball s'ha inclòs a l'estudi que va servir de base per a l'establiment de les tarifes vigents, amb una despesa de 50.000 euros anuals més el corresponent cost de seguretat social. L'actual organigrama d'AGISSA, però, no recull aquest lloc de treball. Per aquest motiu es pot concloure que la tarifa aprovada inclou en el seu càlcul una despesa anual d'aproximadament 65 milers d'euros que no ha estat mai incorreguda.

Actualment, l'organigrama d'AGISSA és el següent:



Tal i com es preveia a la documentació constitutiva, AGISSA disposa actualment d'un Director Tècnic del Servei qui, d'acord amb les directius del Conseller Delegat, desenvolupa les funcions de planificació, desenvolupament, coordinació i control de les estructures de recursos humans, d'instal·lacions tècniques i també dels aspectes econòmics i financers de la societat. D'ell depenen, jeràrquicament, l'oficina tècnica i les diverses activitats d'explotació, incloses les activitats de subministrament d'aigua, el sanejament, el laboratori, les plaques fotovoltaiques i les obres d'envergadura.

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

- Grup 1: comptes relatius al servei de subministrament d'aigua potable del Sistema Girona, regulat a la documentació fundacional d'AGISSA (conveni, plecs i estatuts analitzats a l'apartat 1.2.1 del present d'aquest informe).
- Grup 2: comptes corresponents a l'explotació de la Planta Potabilitzadora (ETAP) de Montfullà, on s'obtenen i tracten els cabals que posteriorment es proveeixen tant al Sistema Girona com al Consorci de Costa Brava.

Noti's que la distinció entre el grup de comptes 1 i 2 no atén la diferenciació entre els serveis de subministrament d'aigua en alta i en baixa (en tant els comptes del grup 1 relatiu a l'objecte contractual definit als plecs inclouen el subministrament en baixa als municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter i també l'abastament exclusivament en alta d'altres municipis) ni tampoc respon a la diferenciació entre els socis públics d'AGISSA i el Consorci Costa Brava (ja que alguns costos originats a la Planta de Montfullà i registrats

al grup 2 de comptes són atribuïbles tant al Consorci Costa Brava com al Sistema Girona, en alta i en baixa).

- Grup 3: comptes referits a l'activitat de venda d'energia obtinguda mitjançant la instal·lació d'una planta fotovoltaica al sostre d'un dels edificis de l'ETAP.
- Grup 4: comptes relatius al servei de sanejament prestat per AGISSA a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona considerat com a manteniment ordinari (i, per tant, inclòs a l'àmbit objectiu definit als plecs en contraprestació del qual l'Ajuntament de Girona va abonar durant el 2014 un cànon anual de 600.000 euros, IVA inclòs, a més de concedir-li a AGISSA una subvenció a l'explotació). Aquesta activitat es troba sotmesa al règim jurídic general del servei i també als plecs reguladors específics de l'activitat, analitzats a l'apartat 1.2.2 del present informe.
- Grup 5: comptes corresponents a l'activitat d'obra desenvolupada per AGISSA, encomanades tant per les administracions públiques com per tercers, així com també el servei de manteniment correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona al entendre's que aquestes actuacions excedeixen de les obligacions de manteniment ordinari exigides a AGISSA retribuïdes mitjançant el cànon anual.
- Grup 6: comptes referits a l'activitat de laboratori per les analítiques requerides per assegurar la qualitat de l'aigua subministrada al Sistema Girona i al Consorci Costa Brava, i també per compte de tercers.
- Grup 7: comptes corresponents a la gestió del cobrament d'altres ingressos municipals (taxa de clavegueram i d'escombraries) juntament amb els rebuts emesos pel subministrament d'aigua.
- Grup 8: comptes que recullen els ingressos i pagaments relatius al cànon de l'aigua exigít per l'ACA a les empreses subministradores d'aigua potable en baixa, com a substitut del contribuent.

Atenent aquesta classificació orgànica, la Societat presenta els següents comptes de resultats parcials i marges comercials:



COMpte de Resultats Global		1	2	3	4	5	6	7	8	
Ref.	Concepte	Gestió aigua	Planta Montfulla	Electricitat	Sanejament	Obres	Laboratori	Gestió cobrament	canon aca	TOTAL
1.1	Vendes	4.748.248	520.790		62.445					5.331.483
1.2	Ingressos prestació de serveis	491.226		18.948	560.964	490.745	442.097			2.003.979
1.	Import net de la xifra de negocis	5.239.474	520.790	18.948	623.409	490.745	442.097	-		7.335.463
2.	Treballs realitzats pel seu actiu	10.739								10.739
3.	Aprovisionaments	740.101	678.484		103.109	358.094	109.081	-		1.988.869
4.1	Ingressos de gestió corrent	99.102			4.846			194.429	5.118.912	5.417.289
4.2	Subvencions a l'explotació				24.492					24.492
4.	Altres ingressos d'explotació	99.102	-	-	29.337	-	-	194.429	5.118.912	5.441.781
5	Despeses de personal	1.332.362	444.122		295.691		174.223			2.246.398
6.1	Serveis exteriors	1.298.211	36.110	2.496	104.433	32.889	37.023	-		6.630.075
6.2	Tributs	18.778	10.987	962	847		700			32.273
6.3	Pèrdues, deteriorament i provisions	57.059			6.859		714			64.633
6.4	Altres despeses de gestió corrent	4.880			1.123					6.003
6	Altres despeses d'explotació	1.378.927	47.098	3.458	113.263	32.889	38.437	-	5.118.912	6.732.983
7	Amortització de l'immobilitzat	960.269	45.859	14.714	142.011	30.367	82.655			1.275.874
8	Imputació de subvencions		122							122
9	Excès de provisions	11.089			32.096	-	64			43.249
10	Altres resultats	57.260								57.260
A.II	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	1.006.006	694.651	776	30.769	69.396	37.765	194.429		644.489
11.1	Ing. procedents de valors negociables							5.145		5.145
11.	Ingressos financers	-	-	-	-	-	-	5.145		5.145
12.1	Despeses financ. deutes amb tercers	270.411		535	29.971	13.863	12.491			327.272
12.	Despeses financeres	270.411	-	535	29.971	13.863	12.491	-	-	327.272
A.II	RESULTAT FINANCER	- 270.411	-	- 535	- 29.971	- 13.863	- 12.491	5.145	-	- 322.126
A.III	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	735.594	694.651	241	798	55.532	25.275	199.574	-	322.363
13.	Import sobre beneficis	- 81.029								- 81.029
A.IV	RESULTAT DE L'EXERCICI	654.566	694.651	241	798	55.532	25.275	199.574	-	241.334

Ref.	Concepte	Gestió aigua	planta montfulla	sanejament	laboratori	electricitat	obres	comissions	canon aca	Total
1	Import net de la xifra de negocis	5.239.473,76	520.790,19	623.409,07	442.096,73	18.947,64	490.745,14	-		7.335.462,53
4	Altres ingressos d'explotació	99.102,03	-	29.337,37	-	-	-	194.428,72	5.118.912,49	5.441.780,61
	Ingressos d'explotació	5.338.575,79	520.790,19	652.746,44	442.096,73	18.947,64	490.745,14	194.428,72	5.118.912,49	12.777.243,14
2	Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	10.739,11								10.739,11
3	Consums d'explotació	740.100,69	678.484,20	103.108,83	109.080,85	-	358.094,27	-	-	1.988.868,84
	Marge brut	4.609.214,21	157.694,01	549.637,61	333.015,88	18.947,64	132.650,87	194.428,72	5.118.912,49	10.799.113,41
	% s/ing. d'explotació	86,34%	-30,28%	84,20%	75,33%	100,00%	27,03%	100,00%	100,00%	84,52%
5	Despeses de personal	1.332.361,62	444.122,06	295.690,87	174.223,13	-	-	-	-	2.246.397,68
6	Altres despeses d'explotació	1.378.927,20	47.097,85	113.262,92	38.436,56	3.457,91	32.888,56	-	5.118.912,49	6.732.983,49
	Total despeses d'explotació	2.711.288,82	491.219,91	408.953,79	212.659,69	3.457,91	32.888,56	-	5.118.912,49	8.979.381,17
										-
7	Amortització	960.268,75	45.859,23	142.010,79	82.654,69	14.713,56	30.366,80	-	-	1.275.873,82
8,9,10	Altres resultats d'explotació	68.349,05	121,70	32.096,26	63,94	-	-	-	-	100.630,95
AII	Resultat financer	- 270.411,22	-	- 29.971,35	- 12.490,76	- 535,26	- 13.863,24	5.145,44	-	- 322.126,39
	Resultat abans d'impostos	735.594,47	694.651,45	797,94	25.274,68	240,91	55.532,27	199.574,16	-	322.362,98
	% s/xifra de negoci	13,78%	-133,38%	0,12%	5,72%	1,27%	11,32%	102,65%	0,00%	2,52%

Cal considerar inadequada aquesta agrupació d'ingressos i de despeses no sent representativa dels serveis que es gestiona. Així, per exemple:

- L'activitat principal en volum de negoci i que aporta la major part del marge comercial és la gestió de l'aigua, obtenint un marge brut del 86,34% sobre els ingressos generats per aquesta explotació, si bé aquest percentatge es redueix fins al 13,78% un cop aplicada la resta de despeses d'explotació i el resultat financer.
- La Planta potabilitzadora de Montfullà no és una activitat sinó una infraestructura a partir de la qual s'obtenen els cabals que es proveeixen al Sistema Girona i al CCB. Des d'aquesta òptica, no té sentit analitzar el marge comercial reflectit pels seus comptes de forma independent sinó com a centre de cost del subministrament d'aigua en alta. Per això, cal considerar el compte d'explotació del servei de subministrament d'aigua de forma global (com al suma dels grups 1 i 2 de comptes), aplicant sobre els seus epígrafs el criteri de repartiment que s'estimi procedent en cada cas entre les diverses tipologies de subministrament.
- La gestió del cobrament dels ingressos municipals no té cap despesa associada, quan és obvi que per l'obtenció d'aquests ingressos AGISSA s'hi destinen recursos materials i personals associats a la gestió dels rebuts corresponent a l'abastament d'aigua. Per això, aquesta activitat presenta un marge brut del 100%, percentatge que fins i tot supera a l'imputar-se un resultat financer positiu originat pels interessos bancaris cobrats durant l'exercici.

3.2. Estructura i despesa de personal

3.2.1. Estructura de personal

D'acord amb l'organigrama d'AGISSA, l'estructura pròpia de la societat durant el 2014 representa una despesa total de 2,25 milions d'euros i s'organitza en els següents departaments:

PERSONAL D'EXPLOTACIÓ- OFICINA TÈCNICA

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
TGM – CAP DE SERVEI	44.941,58	14.381,31	59.322,89
OFICIAL PRIMERA ADM.	26.451,12	8.464,36	34.915,48
OFICIAL PRIMERA ADM.	30.592,71	9.789,67	40.382,38
OFICIAL PRIMERA ADM.	25.328,29	8.105,05	33.433,34
CAP DEPARTAMENT	37.545,65	12.014,61	49.560,26
DELINEANT	24.825,89	7.944,28	32.770,17
DELINEANT	24.437,38	7.819,96	32.257,34
TOTAL	214.122,62	67.162,76	282.641,86

Entre les tasques desenvolupades per aquesta oficina, la documentació constitutiva d'AGISSA li va atribuir les següents funcions: confecció de pressupostos, control de magatzem, factures a tercers i certificacions d'obra, controls estadístics (de consums, reactius, vehicles, intervencions, personal, etc.), el control i modificació del plànol de la

xarxa, l'arxiu tècnic i la coordinació i control del personal que es contracti com a suport puntual a les tasques abans esmentades, si s'escau. Per tant, cal considerar que **aquesta oficina desenvolupa una tasca de coordinació i suport a totes les activitats d'AGISSA.**

PERSONAL MANTENIMENT

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
OFICIAL PRIMERA	28.733,36	9.194,68	37.928,04
OFICIAL PRIMERA	28.037,41	8.971,97	37.009,38
CAP DEPARTAMENT (75%)	33.706,58	10.786,11	44.492,69
ENCARREGAT TALLER	38.829,11	12.425,32	51.254,43
OFICIAL PRIMERA	28.743,83	9.198,03	37.941,86
OFICIAL PRIMERA	31.000,25	9.920,08	40.920,33
OFICIAL PRIMERA	28.399,83	9.087,95	37.487,78
OFICIAL SEGONA	21.792,22	6.973,51	28.765,73
TOTAL	239.242,59	76.557,63	315.800,22

BRIGADES DE CARRER

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
ENCARREGAT SECCIO	38.694,60	12.382,27	51.076,87
OFICIAL PRIMERA (50%)	12.678,22	4.057,03	16.735,24
ENCARREGAT SECCIO	37.736,74	12.075,76	49.812,50
OFICIAL PRIMERA	30.787,47	9.851,99	40.639,46
OFICIAL PRIMERA	26.726,71	8.552,55	35.279,26
OFICIAL PRIMERA	31.343,52	10.029,93	41.373,45
OFICIAL PRIMERA	31.814,75	10.180,72	41.995,47
OFICIAL PRIMERA	27.103,68	8.673,18	35.776,86
OFICIAL TERCERA	22.320,24	7.142,48	29.462,72
OFICIAL PRIMERA	27.340,19	8.748,86	36.089,05
OFICIAL SEGONA	22.829,01	7.305,28	30.134,29
OFICIAL PRIMERA	32.177,15	10.296,69	42.473,84
OFICIAL SEGUNDA	26.670,42	8.534,53	35.204,95
OFICIAL PRIMERA	21.397,76	6.847,28	28.245,04
PEO	24.239,33	7.756,59	31.995,92
PEO ESPECIALISTA	20.445,80	6.542,66	26.988,46
TOTAL	434.305,59	138.977,79	573.283,37

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

brigades desenvoluparan determinades tasques, devent a l'objecte d'aquest treball destacar-ne les següents:

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

D'aquesta manera, cal dir que aquests dos departaments també desenvolupen, si s'escau, tasques d'obra.

PERSONAL TORN A PLANTA MONTFULLÀ

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
TGS CAP LABORATORI (25%)	10.398,79	3.327,61	13.726,40
OFICIAL PRIMERA	30.734,17	9.834,93	40.569,10
OFICIAL PRIMERA	29.880,89	9.561,88	39.442,77
OFICIAL PRIMERA	30.367,25	9.717,52	40.084,77
OFICIAL 3ª	1.476,88	472,60	1.949,48
TOTAL	102.857,98	32.914,55	135.772,53

Aquest equip de persones és l'encarregat del funcionament permanent de la Planta Potabilitzadora de Montfullà.

PERSONAL LABORATORI

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
TGS CAP LABORATORI (75%)	31.196,36	9.982,83	41.179,19
ANALISTA	23.844,14	7.630,12	31.474,26
ANALISTA	27.135,87	8.683,48	35.819,35
AUXILIAR ANALISTA	22.374,13	7.159,72	29.533,85
AUXILIAR ADMINISTRATIVA	21.687,52	6.940,01	28.627,53
TOTAL	126.238,02	40.396,16	166.634,18

La documentació fundacional d'AGISSA només preveu les tasques referides a l'objecte contractual, sense esmentar la realització d'aquest servei destinat al mercat. Així, preveu que aquest personal desenvoluparà les següents tasques:

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

PERSONAL DE SANEJAMENT

Categoria professional	Salari anual	32% SS	Total
OFICIAL PRIMERA 50%	12.678,22	4.057,03	16.735,24
CAP DEPARTAMENT (25%)	11.235,53	3.595,37	14.830,90
OFICIAL PRIMERA	26.088,67	8.348,37	34.437,04
SOTS ENCARREGAT	37.068,85	11.862,03	48.930,88
DELINEANT	26.336,31	8.427,62	34.763,93
OFICIAL PRIMERA	28.565,49	9.140,96	37.706,45
OFICIAL PRIMERA	30.443,54	9.741,93	40.185,47
PEO	21.092,79	6.749,69	27.842,48
PEO	21.438,59	6.860,35	28.298,94
PEO	22.362,75	7.156,08	29.518,83
TOTAL	237.310,73	75.939,43	313.250,17

D'acord amb l'article 7 dels plecs de condicions amb les quals es va delegar el servei de clavegueram a favor d'AGISSA, el contractista havia de disposar en tot moment del personal necessari per a la prestació del servei, havent d'assumir l'encarregat de brigada municipal adscrit al servei en aquell moment.

ADMINISTRACIÓ

Càrrec	Salari anual	32% SS	Total
TELEFONISTA	22.851,64	7.312,52	30.164,16
OFICIAL PRIMERA ADM.	27.344,81	8.750,34	36.095,15
OFICIAL SEGONA ADM.	22.073,94	7.063,66	29.137,60
CAP COMPTABILITAT	40.848,60	13.071,55	53.920,15
OFICIAL PRIMERA ADM.	20.749,67	6.639,89	27.389,56
CAP ADMINISTRACIO	40.919,68	13.094,30	54.013,98
OFICIAL PRIMERA PROGRAM.	34.570,25	11.062,48	45.632,73
AUXILIAR ADMINISTRATIU	20.305,44	6.497,74	26.803,18
AUXILIAR ADMINISTRATIU	14.150,96	4.528,31	18.679,27
AUILIAR ADMINISTRATIU	13.735,92	4.395,49	18.131,41
TOTAL	257.550,91	82.416,29	339.967,20

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

LECTORS DE COMPTADORS

Càrrec	Salari anual	32% SS	Total
LECTOR	22.603,28	7.233,05	29.836,33
LECTOR	21.825,08	6.984,03	28.809,11
LECTOR	22.212,13	7.107,88	29.320,01
LECTOR	21.782,74	6.970,48	28.753,22
TOTAL	88.423,23	28.295,43	116.718,66

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

ALTRES PERCEPTORS

CONCEPTE	Salari anual	32% SS	Total
Conseller Delegat	2.826,03	904,33	3.730,36
Cap del Servei	767,38	245,56	1.012,94
Retribució addicional estructura	3.593,41	1.149,89	4.743,30
PENSIONS VIDUITAT	5.966,28	-	5.966,28
TOTAL RETRIBUÏT PER NÒMINA			2.249.182,31

Com s'ha indicat anteriorment, es satisfan unes retribucions al conseller delegat i el director tècnic corresponent a una dedicació parcial de les seves jornades i també prop de 6 milers d'euros en pensions de viduitat.

3.2.2. Despesa de personal

Tot i l'estructura departamental assenyalada a l'apartat anterior, la comptabilitat de la societat durant l'exercici 2014 utilitza 4 grups de comptes que agrupen els costos de personal en les següents àrees:

Personal Planta (grup 2): personal imputat com a cost de personal a la planta potabilitzadora de Montfullà, sota dependència de la direcció tècnica. A banda del cap de departament, s'inclou l'encarregat de taller, el personal de planta directament adscrit a l'ETAP i també el personal de manteniment.

Personal Sanejament (grup 4): depenen jeràrquicament del Cap de Planta i Sanejament. Inclouen brigades (formades per encarregat i operaris) i també un delineant, qui depèn a nivell jeràrquic de l'oficina tècnica.

Personal Laboratori (grup 5): personal del departament d'analítiques i tractament, depenent directament de la direcció tècnica. Són la Cap del departament (TGS), analistes, auxiliars d'analistes i administratiu.

-Personal del Servei (grup 1): Són els treballadors dels departaments de comptabilitat, administració i explotació. El departament d'explotació es divideix en l'oficina tècnica (formada per tècnics, delineants, informàtica i GIS) i les brigades de carrer (encarregades del manteniment de la xarxa, obres, comptadors i les escomeses). De fet, inclou la resta del personal de la societat, tant per la prestació del servei de subministrament d'aigua, com els departaments de suport a tota la societat (departament d'Administració i Comptabilitat i l'Oficina tècnica), així com també altres perceptors: beneficiàries de pensions de viduitat i una despesa menor atribuïble al personal d'estructura esmentada a l'apartat anterior.

Noti's que no es contempla cap despesa de personal als comptes del grup 3 (Planta Fotovoltaica), del grup 5 (Obres d'envergadura) ni del grup 7 (Gestió de rebuts), quan

seria procedent imputar a cadascuna d'aquestes activitats, almenys, la part corresponent a l'administració que, d'acord amb l'organigrama actual d'AGISSA, estaria valorada en aproximadament 340 mil euros anuals, recollint la totalitat d'aquesta despesa al grup 1 de comptes referit al servei de subministrament d'aigua i, pel que fa al grup 5, altres despeses de personal.

La comptabilitat reflecteix els següents traspassos mensuals entre els comptes relatius a sous i salaris:

- Traspàs de 877,48 euros mensuals del Laboratori a la Planta de Montfullà. Segons AGISSA, aquesta redistribució obeeix a la imputació parcial dels costos corresponents a la Cap de Laboratori, qui hi dedicaria un 25% de la seva jornada a la Planta de Montfullà.
- Traspàs de 1.978,93 euros mensuals del Sanejament, per tal de destinar 935,1 euros a la Planta Montfullà i 1.043,83 euros al Servei de gestió d'aigua. Segons AGISSA, aquesta redistribució obeeix a les següents imputacions parcials:
 - a. El cap de la brigada de manteniment i sanejament destinaria un 25% de la seva jornada al servei de sanejament, i el 75% restant al departament de manteniment, comptabilitzat al grup de compte 2 relatiu a la Planta de Montfullà.
 - b. Un oficial de 1ª de la brigada de carrer (departament que s'imputa al grup de comptes 1 relatiu a la gestió de l'aigua) dedicaria un 50% de la seva jornada als serveis de manteniment comptabilitzat al grup de compte 2 relatiu a la Planta de Montfullà.

La suma dels imports dels comptes corresponents a la despesa de personal per les diverses activitats d'AGISSA presenta diferències amb l'import recollit als resums de nòmina, segons el següent detall:

	Centre 2 PLANTA	Centre 4 SANEJAMENT	Centre 6 LABORATORI	Centre 1 SERVEI	TOTAL AGISSA
1 Total Comptes sous i salaris, compte 640	344.195,62	226.150,95	128.823,28	1.008.614,88	1.707.784,73
2 Indemnització, compte 641	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Total Despeses de personal s/ CCAA 2014 (1+2)	344.195,62	226.150,95	128.823,28	1.014.614,88	1.713.784,73
3 Total brut s/ fulls de nòmina	342.937,31	202.988,22	136.636,80	1.026.296,69	1.708.859,02
Diferències observades (1+2-3)	1.258,31	23.162,73	-7.813,52	-11.681,81	4.925,71

D'aquesta comparativa s'obtenen que les diferències positives i negatives entre les diferents activitats no es cancel·len entre sí per imputacions parcials de personal a un o altre servei, sinó que globalment la comptabilitat recull 4.925,71 euros de despesa addicional a la satisfeta mitjançant nòmina.

De fet, a 31 de desembre de 2013 es va dotar una despesa per import total de 14.819,69 euros als comptes de sous i salaris en concepte "pagues conveni", i durant l'exercici 2014 es van saldar a càrrec d'aquestes provisions determinades despeses que no es justifiquen mitjançant nòmina.

Així, part dels 19.721,33 euros de despesa no abonada mitjançant nòmina ha estat comptabilitzada a càrrec de les provisions "pagues conveni" registrades l'any anterior, restant així la diferència observada anteriorment (a la qual cal deduir altres 24 euros degut a les despeses per quilometratge meritades al 2014 però satisfetes a l'inici de l'any 2015), tal i com s'exposa:

Grup de comptes i concepte	Assegurances vida	Formació i vestuari	Dedicació parcial	TOTAL	Dotació paga conveni	Diferències observades
1- Servei	2.361,47	5.798,74	1.440,00	9.600,21	9.525,02	75,19
2- Planta Montfulla	721,49	2.738,29		3.459,78	1.969,16	1.490,62
4- Sanejament	459,13	1.862,06		2.321,19	2.029,55	291,64
6- Laboratori	327,95	4.012,20		4.340,15	1.295,96	3.044,19
TOTAL	3.870,04	14.411,29	1.440,00	19.721,33	14.819,69	4.901,64

En tot cas, cal posar de manifest el difícil encaix del concepte "dotacions pagues conveni" per l'atenció d'aquestes despeses en les quals ja s'incorria l'exercici precedent per import idèntic o molt similar en comptes individualitzats.

D'altra banda, existeixen dues perceptores addicionals a càrrec del servei de gestió d'aigua, en concepte de pensió de viduitat per import total de 5.966 euros. Al respecte d'aquests conceptes, cal dir:

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

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

Com a documentació suport d'aquesta operació AGISSA aporta l'Acta del Consell d'Administració de 31/3/2000 pel qual es va facultar àmpliament el Conseller -Delegat Gerent de la societat per realitzar quantes actuacions siguin necessàries per a l'efectivitat de l'acord de promoure un pla de pensions del personal passiu i actiu d'AGISSA, per tal d'atendre els compromisos relatius a les pensions previstos a la normativa sectorial.

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

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

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

Al respecte, cal dir que AGISSA no va manifestar la seva oposició al relat d'aquests fets, tot i que la seva constitució va tenir lloc al 1992, amb posterioritat a la en la data en la qual aquest treballador es va jubilar. Malgrat AGISSA manifesti que la relació laboral amb aquest treballador va iniciar-se al servei d'aigües municipals, a la qual es va

subrogar Girona S.A l'any 1976 amb l'adjudicació d'aquesta concessió i, per aquest motiu, també va subrogar-se AGISSA en el moment de la seva creació, el fet és que la documentació fundacional d'AGISSA referida a la subrogació de contractes de treball no esmenta cap obligació laboral envers aquest treballador.

Per tot l'exposat, no es considera convenientment justificat el motiu pel qual aquesta obligació l'hagi d'assumir AGISSA en comptes de Girona S.A, podent en tot cas AGISSA repetir l'acció de rescabament contra Girona SA, amb eficàcia interna i no front a tercers (és a dir, sense que AGISSA pugui oposar aquest fet a la beneficiària d'aquesta prestació, sinó únicament al seu soci).

3.3. Procediments de la despesa i criteris d'imputació.

3.3.1. Circuit de la despesa

A continuació es descriu el circuit de tramitació per la imputació de factures rebudes durant l'exercici:

- Registre d'entrada i distribució al departament encomanat de la gestió d'aquesta despesa.
- Sol·licitud d'imputació pel cap de departament, qui pot assumir aquesta despesa mitjançant la seva comptabilització a un compte del grup 6 identificat amb una determinada activitat, o bé mitjançant comptes de pagaments anticipats, previstos majoritàriament per obres, els quals no s'identifiquen amb un grup de comptes referit a una activitat concreta dels 7 que identifica la comptabilitat de la societat.
- Vist i plau Director Tècnic i Conseller Delegat
- Comptabilització
- El saldo total dels comptes relatius a les obres acabades es traspassen a final d'any mitjançant la seva imputació als següents conceptes:
 - 1- Treball realitzat pel propi actiu i Fons de reposició (imputat al servei d'abastament d'aigua)
 - 2- Fons municipals, disminuint el saldo existent dels ajuntaments socis d'AGISSA.
 - 3- Costos d'obra (analitzat als apartats 4.4.2 relatiu al manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona i 4.5 referit a l'activitat d'obres d'envergadura).

A banda del repartiment intern realitzat en base a les declaracions dels departaments d'explotació assumint la pròpia despesa realitzada, també es reparteixen altres conceptes de despesa mitjançant diversos comptes de pagament anticipat:

- Regeneració carbó actiu
- Combustible i energia per grups electrògens
- Material d'oficina
- Assegurances

Deixant a banda la regeneració de carbó actiu i l'energia per grups electrògens de la Planta de Montfollà que es tractaran a l'apartat 4.1.2, a continuació s'especifiquen els criteris en els quals es basen el repartiment de les altres despeses:

- Els vehicles afectes a tots els serveis i també els propis del soci privat, Girona S.A., consumeixen benzina d'una mateix dipòsit, imputant la despesa entre

diferents grups de comptes d'acord amb la declaració dels conductors dels vehicles i refacturant proporcionalment a Girona S.A. Al respecte, cal dir que la flota de vehicles d'AGISSA i també la seva plantilla s'imputen íntegrament entre els grups de comptes relatius a les activitats de Gestió d'aigua, Planta Montfullà i Sanejament (grups de comptes 1, 2 i 4, respectivament) sense assignar cap consum per la resta d'activitats desenvolupades per l'empresa, especialment pel que fa a l'activitat d'obra. Aquesta mateixa adscripció s'utilitza per la imputació de la resta de despeses originades per aquests vehicles (primes d'assegurança, ITV i reparacions).

- Tant el material d'oficina com les comunicacions de telefonia i servei de connexió a internet, s'imputen entre els grups de comptes de les activitats consumidores d'aquests recursos "a tant alçat" considerant de forma conjunta el nombre de treballadors que hi treballen i l'espai que ocupen els serveis dins de la instal·lació, sense assignar cap consum per l'activitat de gestió de rebuts ni per la d'obres d'envergadura.
- Les despeses vinculades al manteniment de les instal·lacions, com la neteja, s'imputen principalment al grup 1 de comptes relatiu a la gestió de l'aigua, i al grup 2 de comptes pel servei prestat a la Planta de Montfullà, sense imputar cap import a la resta d'activitats d'AGISSA que també es desenvolupen en aquestes instal·lacions.
- Determinades despeses imputades com a serveis professionals, publicitat o altres despeses d'explotació referides a diverses activitats desenvolupades per AGISSA han estat imputades íntegrament al grup de comptes 1 previst pel servei de gestió de l'aigua, devent distingir entre diverses situacions:
 - a. Atès allò establert a l'article 22 dels plecs reguladors del servei d'abastament d'aigua, són a càrrec de les tarifes els costos que representin per l'administració actuant el control i gestió del servei i, per tant, les despeses assumides durant el 2014 relatives als treballs d'auditoria i de control financer previstes específicament a l'acord de pròrroga del servei resultarien imputables a tots tres tipus de subministrament (Sistema Girona en baixa, en alta i al CCB).
 - b. En tant la despesa meritada pel servei de prevenció de riscos laborals i la compra de lots de Nadal per tot el personal (per import total d'uns 7 milers d'euros), aquests haurien d'haver estat atribuïts a les diverses activitats en funció del personal dedicat a cadascuna d'elles d'acord amb l'organigrama de l'empresa assenyalat a l'apartat 3.2.1.
 - c. L'aportació econòmica al conveni Alba Ter i d'altres despeses menors, com la registrada en floristeria i les col·laboracions en associacions sense ànim de lucre i en el Diari de Girona (per import total d'uns 13 milers d'euros) repercuteixen en la imatge de l'empresa en el seu conjunt i podrien ser considerades com a despesa en promoció i publicitat, resultant discutible, però, la seva imputació a tarifa en tant aquesta s'exigeix en contraprestació d'un servei públic de prestació obligatòria, pel qual no s'estima necessari incórrer en aquest tipus de despeses.



3.3.2. Procediment de contractació i preus unitaris aplicats per AGISSA

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

Aquestes instruccions van ser aprovades el 27 d'abril de 2015 i, per tant, els seus efectes repercutiran a l'exercici 2015 de forma parcial.

Anualment AGISSA presenta a l'administració actuant dos llistats amb preus unitaris aplicats als pressupostos elaborats per les obres d'instal·lació, reparació i manteniment a la xarxa d'aigua i sanejament. Tal i com recull l'informe emès pel Director del Servei el 30 de juliol de 2014, els preus unitaris de maquinària i d'obra civil exigits per AGISSA es basen justament en el preu de mercat obtingut de proveïdors locals (esmentat específicament les constructors Quart SL, Rebutent SA i Obycall SA).

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

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

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

La diferència existent entre la retribució variable imputada a un encarregat i la de la resta de categories professionals es deu a les guàrdies, retens i dietes meritades. Mentre que l'encarregat percep aquests complements amb independència de les hores que dediqui a cobrir aquestes guàrdies, l'oficial de 1ª i l'ajudant perceben aquests ingressos en funció de les hores addicionals que s'executen fora de la jornada de 1.752 hores anuals. Per aquest motiu, per determinar els costos d'aquestes dues categories professionals cal considerar la retribució obtinguda per aquests conceptes i, alhora, contemplar les hores totals executades durant l'any, és a dir, les corresponents a la jornada ordinària més les corresponents a les guàrdies i retens.

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

	3	1	3-1	(3-1)/1	2	2-1	(2-1)/1
Categoria	BEDEC -ITEC	Preu unitari	Diferència	%	Preu/hora	Diferència	%
Encarregat	20,86	26,11	-5,25	-20%	26,11	-5,248	-20%
Oficial 1ª	19,28	24,34	-5,06	-21%	22,19	-2,9109	-12%
Ajudant/Of 3ª	17,33	21,82	-4,49	-21%	19,89	-2,5643	-12%

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

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

En tant als preus aplicats pel servei de sanejament, aquests quadres de preus preveuen per les tasques de col·locació de canonades de PVC, escomeses, taps cecs i connexions especials un increment de la dedicació mitjançant un coeficient de 1,4 pel grau de dificultat elevada de la seva execució, al tractar-se de "reposicions i substitucions". Al respecte, cal considerar que els preus unitaris haurien de ser generals per tots les actuacions, sense que es pugui incloure cap increment per un grau de complexitat en tant no es tingui un coneixement cert d'aquesta circumstància.

3.3.3. Existències

A final d'any es realitza l'ajust corresponent per les diferències d'inventari originades per la mecànica comptable seguida durant l'any: registrament directe de les entrades i sortides d'estoc mitjançant els comptes del grup 3 d'existències, actuant així com un compte d'inventari permanent.

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

- a) Immobilitzat
- b) Obres en curs
- c) Despesa (aplicat a treballs de manteniment o reparació)

La variació comptable d'existències durant l'exercici 2014 ha estat de -36.147,26 euros, tal i com reflecteixen el següents saldos comptables:

- Saldo inicial Material d'aigua i sanejament: 278.529,38 euros
- Saldo final Material d'aigua i sanejament: 242.382,12 euros

Atès que el saldo del compte "(610) Variació d'existències", resultat de l'operativa seguida durant l'any de registre de les entrades i sortides d'estoc és de -7.098,73 euros, a data 31/12/2014 es va realitzar una regularització addicional d'aquest compte per import de -29.048,53 euros dels que 10.739,11 euros s'han registrat com a treballs realitzats pel propi immobilitzat per l'Obra de canonades del Pont de Pedret.

La diferència, per import de 18.309,42 euros, s'ha imputat com a menys cost al grup de comptes 1, servei d'aigua.

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

Així, tot i que no consti als comptes relatius a les activitats el consum de material del magatzem emprat en les obres, cal dir que un 33% de la despesa incorreguda per aquests conceptes respon a l'aplicació de consums de material per part d'AGISSA, tal i com es detalla:

CONSUMS MATERIAL EN ACTIVITAT D'OBRA

Concepte	Consum de material 2014	Total	% sobre total
FONS REPOSICIÓ	18.330,96	71.170,06	26%
OBRES D'ENVERGADURA	97.719,25	358.094,27	27%
FONS MUNICIPALS	92.979,57	224.045,29	42%
TREBALL REALITZAT IMMOBILITZAT	10.739,11	10.739,11	100%
TOTAL (i promig)	219.768,89	664.048,73	33%

Aquest fet és rellevant atès que els comptes d'AGISSA no recullen cap imputació de personal propi en l'execució d'aquestes obres, tal i com s'analitzarà als apartats 4.4.2 i 4.5 del present informe.

3.3.4. Despesa financera

Fins al 2013, la despesa financera originada pel finançament aportat pel soci privat al servei de subministrament d'aigua per la realització de diverses actuacions conveniades amb d'altres administracions públiques (a les quals s'ha al·ludit a l'apartat 2.3.1 del present informe) s'imputaven íntegrament al compte del grup 1, relatiu a la gestió de l'aigua, independentment de si aquest feia referència a la inversió realitzada a la Planta de Montfullà o a les instal·lacions afectes al servei de subministrament en baixa. Així, els comptes del grup 1 recullen la despesa financera de 20.919,44 euros corresponent a la inversió per l'ampliació de l'ETAP i altres 12.054,97 euros per la inversió en tractament de Carbó Actiu Granular, els quals haurien de resultar imputables al Sistema Girona, tant en alta com en baixa, en funció del criteri de repartiment que s'estimi convenient.

A banda d'aquests, resulta especialment rellevant la despesa originada pel préstec participatiu formalitzat pel finançament del cànon acordat amb la pròrroga pel període 2013-2020 al qual ens hem referit anteriorment

Aquestes despeses (les quals també incideixen sobre el càlcul de la retribució del soci privat) han estat imputades en la comptabilitat dels exercicis 2013 i 2014 en base al següent càlcul provisional:

	Data inici moviment	Data final fi del període	dies	Import Moviment	Càlcul interessos préstec participatiu
Aportació	29/04/2013	31/12/2013	247	1.000.000,00	81.205,48
Aportació	27/09/2013	31/12/2013	95	1.000.000,00	31.232,88
Retorn	31/12/2013	31/12/2013	0	-468.750,00	0,00
Interessos 31/12/2013				1.531.250,00	112.438,36

	Data inici moviment	Data final fi del període	dies	Import Moviment	Càlcul interessos préstec participatiu
Saldo inicial	31/12/2013	31/12/2014	365	1.531.250,00	183.750,00
Aportació	30/06/2014	31/12/2014	184	500.000,00	30.246,58
Aportació	31/12/2014	31/12/2014	0	500.000,00	0,00
Retorn	31/12/2014	31/12/2014	0	-468.750,00	0,00
Interessos 31/12/2014					213.996,58

D'acord a la clàusula 8ª1 de l'acord de pròrroga 2013-2020, el soci privat es comprometia a aportar el finançament de 3.750.000 euros que serien destinats als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter com a cànon inicial establert també un determinat calendari de pagaments, devent AGISSA retornar una quota anual de 468.750 euros en concepte d'amortització del principal durant el termini de la pròrroga (8 quotes consecutives que s'han de satisfer des del 31/12/2013 fins 31/12/2020), devent AGISSA satisfer els interessos que aquest finançament reporti, segons el que s'estableixi en l'instrument de finançament que s'hagi adoptat.

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

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

Els préstecs participatius es regulen principalment al Reial Decret Llei 7/1996, de 7 de juny, sobre mesures urgents de caràcter fiscal i de foment de la liberalització de l'activitat econòmica, i es caracteritzen per la participació de l'entitat prestamista en els beneficis de l'empresa finançada i, des d'aquesta perspectiva, Girona S.A. obtindria mitjançant aquest préstec una remuneració addicional a l'expressament prevista i, per tant, cal considerar el sobrecost d'aquest préstec participatiu com un procediment pel qual es completa la retribució del soci privat contractualment pactada.

Aquesta diferenciació és important, als efectes d'aquest informe, per l'efecte que pot tenir sobre els costos dels diferents serveis o activitats que AGISSA efectua. Així, mentre que la despesa financera derivada del finançament aportat pel soci privat s'ha de destinar a l'abastament d'aigua del sistema de Girona, la retribució del soci privat es genera en el conjunt de les activitats.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat aportí en la forma que cregui més oportuna, els recursos econòmics necessaris o gestionar els corresponents crèdits a favor de l'empresa mixta, amb la limitació que l'import dels costos financers no superi al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional. Al respecte de la vigència d'aquest precepte, la clàusula catorzena del propi acord de pròrroga estableix que les condicions de prestació que no hagin estat actualitzades en aquest document seguiran vigents tal i com van ser establertes en el conveni, els plecs i els acords adoptats al 1998. En aquest cas, la previsió relativa a la imputació dels interessos segons l'instrument de finançament emprat no és incompatible amb allò previst al conveni inicial, ans al contrari, estableix una garantia perquè l'import efectivament imputat a la concessió no sigui excessiu.

Durant l'exercici 2014 AGISSA va satisfer als Ajuntaments els imports assenyalats a l'acord de pròrroga, anticipant pocs dies el calendari previst segons el contracte de préstec formalitzat (que fixa un pagament a final de mes), tal i com es detalla:

Data	Administració local	Import	% sobre total
27/06/2014	AJ.GIRONA	350.000	35%
27/06/2014	AJ.SALT	100.000	10%
27/06/2014	AJ.SARRIA	50.000	5%
29/12/2014	AJ.GIRONA	350.000	35%
29/12/2014	AJ.SALT	100.000	10%
29/12/2014	AJ.SARRIA	50.000	5%
TOTAL		1.000.000	100%

Pel que fa al retorn de les anualitats de 468.750 euros, AGISSA va satisfer la quantitat deguda de l'exercici 2013 el 27 d'abril de 2014 (amb un retard de 58 dies respecte a allò estipulat a l'acord de pròrroga respecte al calendari d'aquests pagaments, també recollit al contracte de préstec) i el 29 de desembre l'anualitat corresponent al 2014 (anticipada en 2 dies respecte a allò convingut pel contracte de préstec participatiu i dintre del període previst a l'acord de pròrroga).

D'acord amb la informació publicada pel Banc d'Espanya al seu portal del client bancari, el tipus d'interès legal serveix com a referència per normes legals o pactes en contractes. Aquest tipus es fixa anualment per les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, en consonància amb els tipus d'interès del deute públic. Per l'any 2014, la Llei de 22/2013 de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat va establir un tipus d'interès legal del 4%.

A continuació es presenta la taula on es compara la despesa financera imputada a comptabilitat durant el 2014, respecte a la calculada al tipus oficial de referència:



	Data inici moviment	Data final fi del període	dies	Import moviment	Interessos Préstec partic.	Interessos Tipus oficial (4%)	Diferència
Saldo inicial exercici	01/01/2014	27/02/2014	58	2.000.000,00	38.136,99	12.712,33	25.424,66
Retorn anualitat 2013	27/2/2014		0	-468.750,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 28/2/2014	28/2/2014	31/12/2014	307	1.531.250,00	154.551,37	51.517,12	103.034,25
Aportació	27/6/2014	31/12/2014	184	500.000,00	30.246,58	10.082,19	20.164,38
Aportació	29/12/2014	31/12/2014	2	500.000,00	328,77	109,59	219,18
Retorn anualitat 2014	29/12/2014		2	-468.750,00	-308,22	-102,74	-205,48
Saldo final exercici				3.593.750,00			0,00
				222.955,48	74.318,49	148.636,99	

D'acord amb la informació publicada pel Banc d'Espanya, els tipus d'interès TAE de noves operacions aplicable al 2014 per préstecs i crèdits a societats no financeres concedides per entitats de crèdit d'acord amb el volum d'endeutament, l'anterior comparativa entre la despesa comptabilitzada i la resultant del càlcul seria tal i com s'exposa:

	Data inici moviment	Data final fi del període	dies	Import moviment	Interessos Préstec	Interessos TAE 4,13	Diferència
Saldo inicial exercici	01/01/2014	27/02/2014	58	2.000.000,00	38.136,99	13.125,48	25.011,51
Retorn anualitat 2013	27/2/2014		0	-468.750,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 28/2/2014	28/2/2014	31/12/2014	307	1.531.250,00	154.551,37	53.191,43	101.359,94
Aportació	27/6/2014	31/12/2014	184	500.000,00	30.246,58	10.409,86	19.836,71
Aportació	29/12/2014	31/12/2014	2	500.000,00	328,77	113,15	215,62
Retorn anualitat 2014	29/12/2014		2	-468.750,00	-308,22	-106,08	-202,14
Saldo final exercici				3.593.750,00		0,00	0,00
				222.955,48	76.733,84	146.221,64	

D'aquesta manera, resultaria imputable a la concessió una despesa financera calculada d'acord amb els plecs reguladors del servei en 76.733,84 euros. La diferència entre l'import ara calculat (76.734 euros) i l'imputat en comptabilitat (213.997 euros), incrementa en 137.263 euros addicionals la retribució del soci privat ja imputada per 191.177 euros.

3.3.5. Despeses globals repartides

La comptabilitat de l'exercici 2014 recull per primer cop el repartiment de les següents despeses: retorn del cànon de la concessió que la societat ha de satisfer als Ajuntaments durant el període 2013-2020, els interessos meritats pel préstec participatiu formalitzat pel finançament del cànon, els costos d'estructura de direcció, la retribució de soci privat i els lloguers de les oficines i els magatzems, pels imports que es detallen:

Retorn Cànon Concessió	Despeses fres. préstec participatiu	Costos d'estructura	Retribució soci privat	Lloguers	TOTAL
468.750,00	213.996,58	187.982,84	191.176,99	120.693,64	1.182.600,05

El criteri de repartiment utilitzat és proporcional al total d'ingressos registrats als diversos grups de comptes especificats a la comptabilitat per cadascuna de les activitats.

Pel que fa a la imputació d'aquesta despesa al grup de comptes relatiu a la gestió de l'aigua la comptabilitat de l'exercici 2014 recull els següents imports:

	Import	%	Amortit. Cànon Concessió	Dep. Finananc. Préstec participatiu	Costos d'estructura	Retribució soci privat	Lloguers
Distribució segon ingressos	7.575.271,99	100,00	468.750,00	213.996,58	187.982,84	191.176,99	120.693,64
Servei/Planta	5.938.575,84	78,39	367.472,93	167.760,96	147.367,69	149.871,72	59.722,23

En relació als primers dos conceptes, aquests obeeixen als acords de pròrroga del servei adoptat al 2013 i, per tant, cal atribuir el seu cost al Sistema Girona en el seu conjunt, tant pel subministrament en alta com en baixa, però no al CCB, qui no percep el cànon aportat pel soci privat.

El criteri de repartiment utilitzat és proporcional al total d'ingressos registrats als diversos grups de comptes especificats a la comptabilitat, d'acord amb el següent detall:

grup	Compte	Concepte d'ingrés	Import
1	700	Ingressos per aigua	2.688.085,74
1	700	Ing. Planta CAG	147.472,56
1	700	Ing. Quota fixa	1.409.695,78
1	700	Ing. Desdoblament Planta	191.551,18
1	700	Abonament cànon/estudi tarifes	-1.743,00
1	702	Ing. Drets Connexions escomeses	10.365,98
1	702	Ing. Drets connexions altes	15.904,38
1	702	Ingressos per escomeses	125.420,14
1	702	Ing. Altes comptadors	161.494,91
1	705	Ing. Per Reparacions	12.528,55
1	705	Ing. Per reconexions	35.200,90
1	705	Ing. Baixes fiances	4.228,53
1	705	Ing. Conservació comptadors	439.268,11
1		Ingressos d'explotació del servei d'aigua	5.239.473,76
1	730	Treballs realitzats per immoble intangible	10.739,11
1	756	Bonif. cànon d'aigua	25.863,93
1	759	Ing. cànon ACA CCB	73.238,10
1	778	Ing. Extraordinaris	10.765,64
1	779	Ing. Exercicis anteriors	46.494,81
1	795	Excés provisió energia elèctrica	10.163,20
1	795	Excés provisió insolvències laborator	925,40
2		Altres conceptes d'ingrés del servei d'aigua	178.190,19
2	700	Ing. Venda d'aigua Costa Brava	520.790,19
2	746	Sub. Capital Inv. 98 V. Freqüència	121,70
3		Ingressos d'explotació Planta Montfullà	520.911,89
Volum total d'ingressos considerat (1+2+3)			5.938.575,84

En aquest repartiment es consideren ingressos que no formen part de l'explotació ordinària d'aquesta activitat, com és el cas del consum de material emmagatzemat activat com a inversió a la xarxa de subministrament d'aigua (treball realitzat en el propi actiu), els ingressos que realment representen menys cost per l'activitat (tal i com s'analitzarà a l'apartat següent en relació al cànon de l'aigua), i els ingressos extraordinaris per regularitzacions d'exercicis anteriors (inclosa la cancel·lació de la dotació d'un fons de pensions improcedent per import de 9 milers d'euros).

Això suposa que els costos imputats a la gestió del servei d'aigua estiguin sobreestimats o, d'altra manera, l'assignació dels costos globals al servei de gestió de l'aigua no resulti proporcional entre les diferents activitats.

D'altra banda, no es contempla en l'atribució dels costos per lloguer de les oficines les activitats de gestió de cobrament de rebuts (que es desenvolupa junt amb la gestió dels rebuts pel subministrament d'aigua en baixa) tot i que són activitats administrades i gestionades des de l'oficina central.

3.3.6. Cànon de l'aigua

Segons les liquidacions trimestrals presentades per AGISSA davant l'ACA, la despesa imputada pel cànon de l'aigua per import de 198.450,89 euros es correspon als següents volums d'aigua captats i subministrats:

	1	2	1+2	3	4	3+4	1+2+3+4	5	1+2+3+4+5
	Sub. En alta CCB	Sub. en Alta Sistema Girona	TOTAL SUB. EN ALTA	Subm. En Baixa Sist. Girona	Consums municipals	TOTAL SUB. EN BAIXA	VOLUM TOTAL SUB.	Cabals incontrolats	VOLUM TOTAL DECLARAT
1er T.	1.134.629	176.118	1.310.747	1.615.581	52.203	1.667.784	2.978.531	315.090	3.293.621
2on T	1.805.150	201.081	2.006.231	1.645.805	69.956	1.715.761	3.721.992	323.402	4.045.394
3er T	2.412.137	216.159	2.628.296	1.631.204	89.040	1.720.244	4.348.540	325.020	4.673.560
4er T	1.330.036	164.694	1.494.730	1.618.663	75.217	1.693.880	3.188.610	352.155	3.540.765
TOTAL	6.681.952	758.052	7.440.004	6.511.253	286.416	6.797.669	14.237.673	1.315.667	15.553.340

	1+2+3+4	5				
	VOLUM TOTAL SUBMINISTRAT	Cabals incontrolats	Tarifa	Coef. Reductor desembassat	Coef. Reductor incontrolats	TOTAL (SENSE IVA)
1er T.	2.978.531	315.090	0,1570	0,07	0,2	42.627,88
2on T	3.721.992	323.402	0,1606	0,07	0,2	52.230,31
3er T	4.348.540	235.020	0,1606	0,07	0,2	56.435,13
4er T	3.188.610	352.155	0,1606	0,07	0,2	47.157,57
TOTAL	14.237.673	1.315.667				198.450,89

Tal i com es pot comprovar, aquesta despesa és atribuïble a totes tres tipologies de subministrament (en baixa i en alta al Sistema Girona, i també al CCB), tot i que es recull íntegrament al grup de comptes 1 relatiu a la gestió de l'aigua i, per tant, als comptes que presenta AGISSA no es contemplen com a un cost del sistema Girona en alta ni al CCB.

Per contra, el grup de comptes 2 referit a la Planta de Montfullà recull com a "Cànon dessembassament Sau-Susqueda" una despesa de 63.099,21 euros, a raó de 0,008680 euros/metre cúbic (tal i com preveia l'estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus el 25 de juliol de 2013), calculats en funció dels 7.269.494,24 m3 d'aigua que AGISSA va declarar haver-ne subministrat al Sistema Girona.

Aquesta despesa respon a la compra d'aigua a l'administració actuant, perquè aquests siguin proveïts als municipis del Sistema Girona en alta i també als municipis socis d'AGISSA que els prové en baixa.

3.3.7. Provisions per insolvències

En relació a la provisió de saldos de dubtós cobrament, a partir de l'exercici 2013 AGISSA pren en consideració els saldos pendents de particulars pel subministrament d'aigua, tant l'import derivat del consum d'aigua com pel corresponent cànon de l'aigua, en haver esdevingut la societat responsable subsidiari dels mateixos, incrementant llavors la dotació per aquest concepte de forma molt significativa respecte l'any anterior (quan només es provisionava, en cas de ser necessari, el consum d'aigua, però no el cànon).

Al respecte, cal tenir en compte que l'art. 66.3 del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües (DOGC núm. 4015, de 21 de novembre de 2003), en la redacció donada per l'art. 4.2 de la Llei 5/2012, de 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics – DOGC 23/03/2012) preveu literalment el següent:

"Les entitats que acreditin que no poden dur a terme la recaptació per via d'apremi d'allò facturat estan exemptes de responsabilitat en quant als imports repercutits sobre els seus abonats i que resultin incobrables. A tals efectes, es considera incobrable l'import repercutit per factura, quan l'abonat hagi entrat en situació de concurs de creditors o quan concorrin els següents requisits:

a) Que hagi transcorregut més d'un any des de l'acreditació de l'impost repercutit sense obtenir el seu cobrament, i que esta circumstància estigui degudament recollida en la comptabilitat de l'entitat.

b) Que l'import incobrat, corresponent al cànon de l'aigua, sigui superior a 150 euros."

Atès que AGISSA és una entitat sense competència per desenvolupar la recaptació en executiva, la introducció d'aquesta obligació normativa no justifica per sí mateixa un augment significatiu de la dotació per insolvències respecte als anteriors anys.

Al respecte, l'import registrat al tancament de l'exercici 2014 com a provisió per insolvències respon a la següent composició:



Pendent de cobrament	Total facturat	IVA	Cànon de l'aigua	TOTAL
Ex. 2011 i anteriors	121.771,62	9.246,03	0,00	131.017,65
Exercici 2012	16.767,31	3.341,93	19.843,47	39.952,71
Exercici 2013	16.950,53	4.608,37	27.567,20	49.126,10
TOTAL a 31/12/2014	155.489,46	17.196,33	47.410,67	220.096,46

Dotació per insolvències registrada a 31/12/2013	173.667,37
--	------------

Dotació per insolvències registrada a 31/12/2014	46.429,09
--	-----------

Per tot l'exposat, fóra recomanable reconsiderar l'import imputat com a provisió d'insolvències provinents d'exercicis anteriors, d'acord a la normativa sectorial esmentada.

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

Per tant, si consideréssim un criteri uniforme en el tractament de la morositat amb l'aplicat històricament per la societat, l'import provisionat al 2014 de 57.059,01 euros imputat al servei d'aigua resultaria minorat fins a 47.724 euros, dels quals 46.429,09 euros corresponen a l'impagament de rebuts de l'aigua (i, per tant, atribuïbles al servei de proveïment d'aigua en baixa) mentre que 1.574,45 euros serien imputables a les factures núm. 27 i 191 emeses a la UTE AVE GIRONA DRAGADOS-FCC-COPISA-TECSA, que no correspondrien al servei d'aigua sinó al d'obres.

3.3.8. Amortitzacions

Aquest epígraf de despesa presenta, en relació als grups 1 i 2 relatius al subministrament de l'aigua, el següent detall:

Ref.	Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
1	Amortitzacions per inversions	471.840,53	45.859,23
2	Amortització de la concessió	488.428,22	0,00
	Amortitzacions	960.268,75	45.859,23

1 -Amortització de les inversions

Les dotacions corresponents a l'amortització de les inversions s'imputen al comptes relatius a la gestió d'aigua o a la Planta Montfullà, en funció si aquestes responen al

servei de subministrament en baixa o en alta, devent, en el segon cas, atribuir al CCB i al Sistema Girona pel subministrament en alta la part que pertoca a cadascun d'acord amb els pactes i convenis acceptats per les parts.

A continuació es presenta la composició de la despesa imputada com amortització de les inversions realitzades als comptes del grup 1 corresponent a la gestió del servei d'aigua:

Amortitzacions gestió d'aigua	Import
Amortit. Aplic. Informàtiques	6.655,41
Inversions 1993-2014	303.481,06
Planta CAG	75.580,45
Ampliació ETAP	72.974,90
Salt 70	13.148,71
TOTAL	471.840,53

A banda de les dotacions realitzades per l'amortització de les inversions realitzades durant els anys 1993-2014 i per les aplicacions informàtiques, cal analitzar l'origen i justificació dels altres conceptes també inclosos en aquest epígraf:

- A l'exercici 2007 va finalitzar la construcció de la planta de carbó actiu granular, d'acord amb el conveni formalitzat entre diferents organismes públics (conveni de 2001 esmentat a l'apartat 1.2.1 del present informe), aportant AGISSA el 30% del seu cost i consignant 1.151.896,59 euros com a inversió bruta dins l'apartat de construccions de l'immobilitzat.
- Durant l'exercici 2011 va finalitzar l'obra per augmentar la capacitat de transport i tractament d'aigua de la planta potabilitzadora i ampliar les conduccions existents en aquell moment en base a un conveni de col·laboració signat per les administracions públiques interessades (també analitzat a l'apartat 1.2.1 del present informe, conveni 2008), havent assumit AGISSA 420.795,85 euros per l'ampliació de la planta potabilitzadora i altres 973.311,39 euros per les canonades de la xarxa de transport).
- Així, dels 161.704,06 euros imputats com a dotacions anuals atribuïbles a la gestió d'aigua per l'amortització econòmica d'aquestes infraestructures, 148.555,35 euros corresponen a l'ampliació realitzada a la Planta de Montfullà, que abasteix el sistema Girona. Des d'aquesta perspectiva, caldria imputar la Planta de Montfullà el cost originat per les dotacions d'aquests immobilitzats (per valor de 148.555,35 euros) perquè a la vegada aquest sigui repercutit al Sistema Girona.
- L'any 2010 van concloure les obres per a la connexió a la xarxa d'aigua potable de diferents comunitats d'habitatges de Salt que fins aquell moment s'abastien amb pous, aportant la societat 219.145,17 euros, els quals també figuren com a inversions en construccions.
- En tant al finançament d'aquestes actuacions, cal tenir en compte que els ingressos registrats pel proveïment d'aigua a tot el Sistema Girona (tant les factures com els rebuts emesos per AGISSA en alta i en baixa) inclouen específicament una tarifa per la recuperació de les inversions realitzades per

al tractament amb carbó actiu en gra (CAG) i pel desdoblament de la canonada i ampliació de la planta potabilitzadora (Ampliació ETAP), calculada en cada estudi de tarifes en funció dels cabals que es preveuen subministrar al sistema Girona. Seguidament s'analitzen les tarifes aprovades per aquests actuacions, així com la seva aplicació:

- Tractament amb Carbó Actiu en Gra (CAG):

Aquesta actuació es va finançar mitjançant un préstec per import de 2.223.745 euros, amb venciment el 13/5/2030, a un tipus d'interès d'euríbor 3 mesos més un diferencial de 0,5.

Des de l'expedient de tarifes 2002/2003 aprovat per la Comissió de Preus el 28 d'octubre de 2002 s'aprovà una tarifa corresponent a la recuperació de la inversió per a la construcció de la planta de filtració per carbó actiu (C.A.G.), finançada per AGISSA per import de 0,012741eur/m³ (D.O.G.C núm. 3766 de 21/11/2002).

D'acord amb els estudis de revisió de tarifa aprovats amb posterioritat, aquesta tarifa va ser incrementada fins 0,021316 euros/m³ en base a l'anualitat de 163.868,88 eur d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,5% per l'any 2005, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.687.912 m³. Des de llavors, aquesta tarifa ha romàs estable.

A 31 de desembre de 2014, el capital pendent d'amortitzar d'aquest préstec ascendeix a 1.512.862,98 euros, havent-se amortitzat, per tant, 710.882,20 euros.

- Doblatge ETAP i canonada Pasteral II

Pel finançament d'aquestes actuacions, AGISSA va sol·licitar un crèdit per import de 2.400.000 euros, amb venciment el 31/3/2024, a un tipus d'interès d'euríbor anual més un diferencial de 0,9.

Des de l'expedient de tarifes 2009/2010 (aprovada per la Comissió de Preus de Catalunya de 21-05-09) s'aprova una tarifa específica per a la recuperació de la part finançada per servei pel doblatge de la ETAP i la nova canonada de Pasteral II, a raó de 0,0275480 €/m³ atenent una l'anualitat de 216.024 eur d'amortització de capital més interessos calculada a un tipus d'interès del 5,8% per l'any 2009, en funció dels cabals previstos per aquell any, de 7.841.627 m³. Des de llavors, aquesta tarifa no s'ha modificat.

A 31 de desembre de 2014, el capital pendent d'amortitzar d'aquest préstec ascendeix a 1.755.148,58 euros, havent-se amortitzat, per tant, 644.851,42 euros.

D'acord a la documentació facilitada, AGISSA va facturar un total de 1.864.655,16 euros per la recuperació d'aquestes dues inversions, 340.994,88 euros dels quals es van facturar durant l'any 2014, (la comptabilitat en recull 339.023,74 euros), tal i com es mostra en les següents taules:

Municipi	Facturat 2014	Facturació acumulada fins 31/12/2014
Girona	243.583,88	1.312.994,28
Salt	49.325,89	266.069,80
Sarrià del T	11.138,21	56.808,79
Bescanó	9.652,76	68.479,31
Sant Julià	8.526,59	60.774,18
Quart	9.826,72	55.199,05
Vilablareix	6.734,82	39.817,98
Aiguaviva	2.206,01	4.511,77
TOTAL	340.994,88	1.864.655,16

Compte d'ingrés específic en comptabilitat	Import 2014
Planta Carbó Actiu Granulat	147.472,56
Planta CAG i Doblatge ETAP	191.551,18
TOTAL	339.023,74

D'altra banda, la comptabilitat de l'exercici 2014, recull per aquests dos préstecs una despesa de 275.611,77 euros per l'amortització del capital i altres 32.974,41 euros d'interessos, sumant així un total de 308.585,78 euros, és a dir, 32.409,10 euros menys de l'import facturat i 30.437,96 menys que l'import comptabilitzat.

2 - Amortització de les concessions

L'import assignat al servei de gestió de l'aigua es compon en els següents subconceptes:

Ref.	Concepte	Gestió aigua
	Amortit. ITP Conc. Adm. 2013-2020	21.428,57
	Amortització concessió 1992/2012	99.526,72
	Amortització concessió 2013	367.472,93
	Amortització de la concessió	488.428,22

El cost de 367.472,93 euros per l'amortització de la concessió correspon al conjunt dels sistema Girona, havent-se calculat conjuntament en base a la suma dels ingressos registrats als grups de comptes de la gestió del servei i de la Planta Montfullà.

S'ha imputat al grup 1 la despesa de 150.000 euros originada per l'impost de transmissions patrimonials corresponent a la pròrroga de la concessió durant el període 2013-2020 que ha estat efectivament pagada el 14 d'abril de 2014 i l'import d'amortització pendent de l'anterior concessió la qual hauria d'haver estat completament amortitzada durant l'anterior període.

Els tres imports s'haurien d'imputar íntegrament al Sistema Girona.

3.3.9. Tributs

Durant el 2014 s'han imputat als grups de comptes 1 i 2 referits a la gestió del servei i a la Planta de Montfullà les següents despeses per tributs:

Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
Impost activitats empresarials	16.950,68	
Impost circulació i altres	1.826,82	10.987,40
	18.777,50	10.987,40

En els tributs corresponents a la Planta de Montfullà, s'observa un increment molt significatiu d'aquesta despesa, degut a la liquidació de l'IBI per l'alta cadastral de totes les ampliacions que s'han fet a la Planta potabilitzadora (fins a 5.329m² construïts en una parcel·la on abans només hi constaven 733m², més altres 818m² en una altra parcel·la). Segons la documentació facilitada per AGISSA, 2.574,25 euros corresponen a la liquidació del 2014, mentre que la resta responen a les liquidacions dels dos anys precedents, 2012 i 2013.

Per aquest motiu, si bé resulta aplicable al servei d'abastament en alta el 100% d'aquesta despesa al 2014, la seva recurrència per propers exercicis es limita a 2.575 euros anuals.

3.3.10. Excés de provisions, ingressos extraordinaris i ingressos d'exercicis anteriors

Únicament els comptes relatius a la gestió d'aigua contemplen el següent epígraf, que presenta la següent composició:

Concepte	Gestió aigua
Excés provisió energia elèctrica	10.163,20
Excés provisió insolvències laboratoris	925,40
Total excés de provisions	11.088,60
Ingressos Extraordinaris	10.765,64
Ingressos Exercicis anteriors	46.494,81
Total altres resultats positius extraordinaris	57.260,45

Pel que fa l'excés de provisió relativa a l'energia elèctrica per import de 10.163,20 euros, la justificació obtinguda per la societat és que la dotació d'anys anterior havia estat excessiva, així que l'import total meritat en energia elèctrica ha estat superior a allò comptabilitzant per aquest concepte.

Dels ingressos extraordinaris, cal destacar que 9.963,04 euros corresponen a l'anul·lació de la dotació del Pla de Pensions registrada en exercicis anteriors degut a la seva improcedència, i l'import restant correspon a l'anul·lació d'una factura d'anys anteriors.

Donades les característiques i circumstàncies exposades, cal considerar que aquests conceptes no haurien de formar part del càlcul per al repartiment de despeses globals.

Els ingressos provinents d'exercicis anteriors responen a la regularització per les diferències observades entre les dotacions d'ingressos registrades en comptabilitat i la facturació. Segons la composició del seu saldo, el 94% dels ingressos regularitzats corresponen a la dotació realitzada pel 4rt. trimestre de 2013, tal i com es mostra a continuació:

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

De fet, la composició d'aquesta regularització no difereix de les altres regularitzacions realitzades durant l'any, mancant d'imputar durant l'any 2014 la regularització corresponent al darrer trimestre de l'exercici.

3.4. Càlcul de la retribució al soci privat

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

1) La retribució del soci privat serà el resultat de la diferència entre el 82% del Flux de caixa anual (FC) generat per AGISSA i la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.

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

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

On:

FC és el flux de caixa generat per AGISSA.

RE és el resultat de l'exercici abans d'impostos. L'import d'aquest concepte es determinarà abans d'aplicar els pagaments en concepte de retribució del soci privat i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.

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

DEP són les dotacions de l'exercici per provisions.

IMA són les inversions de millora i assimilables

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

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

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

1) El soci privat percebrà en concepte de pagament a compte de la seva retribució, trimestralment, el 3% dels ingressos d'explotació del servei, excloent els següents conceptes:

(i) Ingressos Financers;

(ii) subvencions;

(iii) ingressos per gestió de padrons;

(iv) ingressos per gestió de grans obres.

2) Una vegada tancat l'exercici econòmic anual es regularitzarà la retribució del soci Privat en base a la següent fórmula: 82% del Flux de Caixa (FC), definit en la clàusula desena menys els pagaments trimestrals a compte que s'hagin percebut, la DEVOLUCIÓ DEL FINANÇAMENT DEL CÀNON i el SERVEI DE FINANÇAMENT DEL CÀNON.

3) Si el resultat de la regularització prevista en l'apartat anterior fos negatiu (diferencial negatiu), el Soci Privat farà un abonament per aquest import en favor d'AGISSA. Si el resultat fos positiu emetrà la corresponent factura.

4) Si entre els exercicis 2013 a 2016, tots dos inclosos, hi hagués una regularització negativa, el Soci Privat tindrà dret a l'Harmonització d'aquests fluxos, en cas de sol·licitar-ho.

D'acord amb la documentació facilitada per AGISSA "Informe especial pel càlcul del Flux de caixa de la societat Aigües de Girona, Salt i Sarrià del Ter, S.A." elaborat pels auditors de comptes de la companyia, es calcula una despesa corresponent a la retribució al soci privat d'acord amb els següents càlculs:

	Fluxos de Caixa	2014
RE	Resultat de l'Exercici (sense retribució soci privat)	727.537,19
DAEI	Dotació a l'Amortització Econòmica de l'Immobilitzat	1.275.873,82
DEP	Dotacions de l'Exercici per Provisions	10.618,08
IMA	Inversions en Millores i Assimilables	-67.916,72
DEFI	Disposicions Endeutament per finançament inversions	67.916,77
AE	Amortització endeutament	-948.268,64
	Fluxos de caixa (sumatori)	1.065.760,50
	Fons de reserva (18% FC)	191.836,89

Fluxos de caixa per remuneració soci privat (82% FC)	873.923,61
Devolució finançament del cànon	-468.750,00
Servei de finançament del cànon	-213.996,58
Retribució resultant soci privat	191.177,03
Bestretes a favor soci privat	-191.177,03
Regularització	0,00

A continuació es detalla els conceptes inclosos en cada import, assenyalant-hi, si s'escau, el pertinent comentari:

RE: 727.537,19 euros corresponent al resultat de l'exercici abans d'impostos, i sense tenir en compte els pagaments a compte de la retribució del soci privat i els pagaments en concepte de Servei de Finançament del Cànon.

Resultat de l'exercici + retribució soci privat (pagaments a compte) + interessos del préstec participatiu: 322.363,62+191.176,99+213.996,58 euros.

En relació als interessos satisfets pel préstec participatiu, es fan consideracions a l'apartat 3.3.8

2.- DAEI: per import de 1.275.873,82 euros. Correspon a la dotació a l'amortització econòmica de l'immobilitzat, que es compona dels saldos dels comptes 680 i 681, pels següent imports i conceptes:

	Import total	Dotació 2014
Inversions realitzades	15.298.777,75	686.168,71
Aportació soci privat concessió administrativa amb venciment el 2012	1.803.036,91	99.526,72
Aportació soci privat pròrroga 2013-2020	3.750.000,00	468.750,00
ITP concessió administrativa	150.000,00	21.428,57
Inversió concessió 2013/2020	2.488.560,96	
TOTALS	23.490.375,62	1.275.874,00

En relació al quadre anterior cal fer les consideracions següents:

- S'incorpora la dotació relativa a l'amortització de l'aportació del soci privat efectuada l'any 1998 la qual correspon a la concessió que tenia el seu venciment a l'any 2012 i que, per tant, s'hauria d'haver amortitzat en el període de concessió que va concloure en aquell exercici. El seu import és de 99.526,72 euros.
- D'altra banda, per ajustar-ho d'acord amb les previsions del PEF, cal reclassificar la devolució de l'aportació inicial satisfeta pel soci privat a AGISSA, la qual és de 468.750 eur i que ha de ser tractada com servei de finançament del cànon.

3.- DEP: 10.618,08 euros corresponent a les provisions i ajustos directes al patrimoni realitzats durant l'exercici, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Import	Apartat
Provisió per insolvències	64.632,52	3.3.7
Ingressos exercicis anteriors	-43.248,80	3.3.10
Ingressos extraordinaris	-10.765,64	3.3.10
TOTAL	10.618,08	

4.- IMA -67.916,72: noves inversions realitzades en l'exercici, coincidint amb les altes d'immobilitzat

5.- DEFI 67.916,72: finançament de les noves inversions mitjançant endeutament. Dels 300 mil euros que s'endeuten, només s'inclou en aquest càlcul l'import corresponent a les inversions realitzades durant l'exercici

6.- AE -948.268,64: total amortització endeutament durant l'exercici.

L'equivalència entre l'import comptabilitzat com a "acomptes soci privat" i el calculat es deu al següent procediment de comptabilització:

Entre els mesos de gener a octubre es van comptabilitzar dotacions als grups de comptes de cada activitat per import total mensual de 16.635,01 euros. Al novembre es va registrar només per import total de 4.591,34 euros (4.078,75 euros per l'aigua - exactament 10.000 menys que el registrat durant els mesos anteriors- i altres 505,10 euros pel sanejament -exactament 1.000 euros menys que el registrat els mesos anteriors). A 31 de desembre de 2014 es registra l'import corresponent al repartiment calculat, en funció del total d'ingressos registrats en cada grup de comptes (sumant el 1 –gestió d'aigua - i el 2-Planta i imputant l'import resultant exclusivament al grup 1 de comptes):

	Import	%	Retribució soci privat
Distribució segon ingressos	7.575.271,99	100,00	191.176,99
Servei/Planta	5.938.575,84	78,39	149.871,72
Sanejament	684.842,70	9,04	17.283,36
Laboratori	442.160,67	5,84	11.158,80
Energia Fotovoltaica	18.947,64	0,25	478,18
Obres Envergadura	490.745,14	6,48	12.384,93

4. Anàlisi dels serveis

S'avaluen els comptes d'explotació corresponent a cadascuna de les activitats identificades d'acord amb el grup de comptes previstos en comptabilitat assenyalant, si s'escau, una possible reclassificació per tal de distingir els costos suportats en cadascuna d'elles i la seva contribució als resultats obtinguts per la societat:

- 1- Servei d'abastament d'aigua potable, distingit entre el subministrament en alta i en baixa.
- 2- Gestió del cobrament d'ingressos municipals com a activitat complementària a l'anterior que incrementa el seu marge.
- 3- Servei de laboratori
- 4- Servei de sanejament
- 5- Grans obres
- 6- Venda d'energia solar

4.1. Servei d'abastament d'aigua potable

La xarxa de subministrament del Sistema Girona abasta els municipis de Bescanó, Vilablareix, Sant Julià de Ramis, Quart, Aiguaviva del Gironès i també Fornells de la Selva -als quals AGISSA prové només aigua en alta- i també Girona, Salt i Sarrià del Ter (socis públics d'AGISSA) – als quals AGISSA proveeix l'aigua directament als abonats.

L'estructura econòmica d'aquest servei, doncs, es basa en la distinció de tres tipologies diferenciades de subministrament:

- a. Subministrament en baixa al Sistema Girona: Municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter: AGISSA no percep ingressos d'aquests municipis pel subministrament en alta, sinó que el cost corresponent a l'obtenció dels cabals i el seu tractament corresponent és assumit directament pels usuaris del servei.
- b. Subministrament en alta al Sistema de Girona, destinat als municipis de Bescanó, Vilablareix, Sant Julià de Ramis, Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva mitjançant l'empresa PRODAISA: AGISSA ha de percebre d'aquests municipis els ingressos corresponents a la venda de cabals subministrats més el servei prestat pel seu subministrament en alta (obtenció i tractament dels cabals, d'acord amb la normativa sectorial).
- c. Subministrament en alta al Consorci de la Costa Brava (CCB): la documentació fundacional d'AGISSA ja recollia la voluntat de proveir aigua en alta a la Costa Brava Centre, formalitzant-se als efectes de la seva regulació diversos convenis. Correspon a AGISSA extreure i tractar aigua de la concessió atorgada al propi CCB.

El cost del servei de subministrament en alta per metre cúbic d'aigua del Sistema de Girona és una unitat rellevant per tal de determinar el cost del servei de subministrament en baixa i també per repercutir el seu cost al CCB, d'acord amb allò establert al conveni signat el 15 de setembre de 1994 i els pactes posteriors acceptats entre les parts.

Segons l'esmentat conveni, únicament són despeses directes del subministrament d'aigua en alta al CCB el consum d'energia elèctrica de les impulsions de la Planta de Montfullà i d'El Pasteral (devent-se repercutir la facturació de l'empresa subministradora, mitjançant un comptador específic amb el seu consum) i els reactius.

La resta de conceptes es contemplen com a despeses indirectes, les quals es reparteixen proporcionalment entre el Sistema de Girona i el CCB mitjançant una quota mensual.

El pacte tercer del conveni va establir aquesta quota en 1.832.500 pessetes mensuals i que els reactius es facturassin a raó de 2,12 pessetes/m3 durant l'any 1994. D'acord al pacte setè, en cas de pròrroga del conveni (tàcita i per anys naturals) la repercussió de costos del servei seria objecte de revisió i determinada a través dels expedients de revisió de tarifes del servei d'abastament d'aigua potable del Sistema Girona.

Si bé l'article 28 dels plecs contractuals exigeix que l'estudi econòmic per la revisió de tarifes distingeixi els costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa, aquesta diferenciació no s'adverteix al darrer estudi de tarifes aprovat el passat 20 de juliol de 2013 per la Comissió de Preus de Catalunya ni es corresponen amb els grups de comptes 1 (gestió de l'aigua) i el grup 2 (planta de Montfullà).

En conseqüència, no costen un càlcul actualitzat dels costos que s'han de repercutir al CCB els quals forçosament s'han d'haver vist afectats amb les successives ampliacions de la Planta potabilitzadora i, addicionalment, amb l'obtenció de la concessió d'aigua per la Costa Brava Centre.

Per tal de determinar quina part de les despeses incorregudes són atribuïbles al CCB i quina al Sistema Girona cal partir de les previsions contingudes al conveni de referència i considerar:

- Els conceptes de despesa que el conveni recull i els que no.

El conveni que regula la prestació del servei d'abastament d'aigua al CCB va ser formalitzat entre les administracions públiques implicades, reconeixent que la gestió de la planta potabilitzadora de Montfullà estava en mans de l'empresa mixta AGISSA i contempla expressa o tàcitament tots els epígrafs de despesa analitzats, però obvia el benefici industrial.

Així doncs, cap la possibilitat de considerar inaplicable aquest concepte a la tarifa corresponent al subministrament en alta al CCB.

Els conceptes que hi són inclosos són:

1. Consum d'energia elèctrica de la planta
2. Anàlisi de laboratori
3. Personal
4. Material de Planta
5. Treballs per a tercers
6. Impostos i taxes
7. Transport
8. Despeses financeres
9. Despeses generals
10. Cànon de desembassament
11. Amortització de noves inversions

El conveni estableix la voluntat de les parts d'adequar els ingressos a les despeses efectivament incorregudes per la prestació del servei, mitjançant la previsió d'una revisió periòdica dels costos, tot i aquesta revisió no s'hagi dut a la pràctica fins al moment.



- La clau de repartiment especificada al conveni.

D'acord amb el pacte tercer del conveni a banda del consum d'energia elèctrica necessària pel bombeig del cabal subministrat a la CCB i els reactius necessaris per a la seva obtenció que s'imputen directament al CCB, la resta de despeses del servei de subministrament es consideren indirectes i s'han de repartir de forma proporcional entre el Sistema Girona i el CCB, mitjançant una quota fixa mensual

Al respecte d'aquesta proporcionalitat, cal tenir en compte que la quota mensual compromesa pel CCB aplicable a l'any 1994 no va ser calculada en funció de cabals concedits (en aquells moment el CCB no era beneficiari d'una concessió d'aigua) sinó al cabal efectivament subministrat al CCB, mesurat a través d'un comptador específicament instal·lat la sortida de la Planta de Montfullà (el servei de subministrament al CCB ja s'havia iniciat a l'abril de 1993, és a dir, un any abans de la formalització del corresponent conveni).

D'altra banda, arran de la formalització i liquidació dels convenis signats al 2001 i 2008 relatius a les obres d'ampliació executades sobre la Planta Potabilitzadora de Montfullà, tant els socis públics d'AGISSA com el CCB i la Mancomunitat de Palafrugell van veure modificada la seva posició jurídica respecte als cabals proveïts per la Planta Potabilitzadora mitjançant l'obtenció o modificació de la corresponent concessió d'aigua en els següents termes:

- L'Ajuntament de Girona, com a administració actuant, va incrementar la seva concessió en 120 l/s, arribant així als 660 l/s
- El CCB va obtenir un cabal de 720 l/s
- L'ACA es va reservar el cabal restant, de 30 l/s.

Al respecte dels costos originats a la Planta Montfullà i la seva imputació, AGISSA va aportar un estudi basat en les despeses imputades als comptes del grup 2 referit a la Planta de Montfullà, proposant els següents criteris de repartiment:

	Concepte de cost	Clau repartiment proposada
1	Cànon desembassament	Segons m3 subministrats
2	Energia elèctrica	Consum específic CCB + repartiment s/m3 subministrats
3	Reactius	Segons m3 subministrats
4	Anàlisi laboratori	Segons m3 subministrats
5	Treballs de tercers	Segons cabals concedits
6	Tractament de fangs	Segons m3 subministrats
7	Sous i salaris	Segons cabals concedits
8	Amortitzacions	Segons cabals concedits
9	Regeneració del CAG	Segons cabals concedits

Basant-se en les dades disponibles de l'exercici 2013 i l'evolució prevista d'aquestes despeses, l'esmentat estudi recull la següent imputació de despeses previstes al 2014:

	Concepte de cost	Prev. 2014	Sistema Girona	CCB	% imputat Sist. Girona	% imputat CCB
1	Cànon desembassament	60.824,79	35.131,22	25.693,57	57,76%	42,24%
2	Energia elèctrica	257.538,04	78.911,20	178.626,90	30,64%	69,36%
3	Reactius	187.691,40	108.406,90	79.284,50	57,76%	42,24%
4	Anàlisi laboratori	70.072,47	40.472,49	29.599,98	57,76%	42,24%
5	Treballs de tercers	112.398,36	53.760,14	58.638,22	47,83%	52,17%
6	Tractament de fangs	30.876,30	17.833,55	13.042,75	57,76%	42,24%
7	Sous i salaris	348.791,49	166.826,97	181.964,52	47,83%	52,17%
8	Amortitzacions	45.576,43	21.799,21	23.777,22	47,83%	52,17%
9	Regeneració del CAG	34.602,54	16.550,39	18.052,15	47,83%	52,17%
	TOTAL	1.148.371,82	539.692,07	608.679,81	47,00%	53,00%

D'acord amb els pactes i convenis acceptats per parts i el marc jurídic exposat, es considera la raonabilitat econòmica d'imputar les despeses considerades com a cost variable de l'explotació i, per tant, a distribuir en funció dels cabals subministrats per la planta al Sistema Girona i a la Costa Brava Centre, l'energia elèctrica, els reactius, les anàlisis de laboratori, el tractament de fangs i també els treballs de tercers; mentre que la resta de despeses es consideren com a cost fix i, s'haurien d'imputar en funció dels cabals concedits a favor del Sistema Girona i de la Costa Brava Centre, un cop descomptat la part reservada a l'ACA: sous i salaris, amortitzacions i regeneració del carbó actiu granular.

En canvi, no seria atribuïble al CCB la despesa contemplada com a cànon de desembassament, sent aquest l'import satisfet a l'Ajuntament de Girona per la compra del cabal dessembassat tal i com ha estat aprovat al darrer estudi de tarifes, cost que resulta atribuïble al subministrament en alta i en baixa del Sistema Girona, exclusivament.

D'altra banda, durant el 2014 l'import total corresponent a la tributació pel cànon de l'ACA es va imputar íntegrament als comptes del grup 1 referits a la gestió de l'aigua i, per tant, no consta a l'estudi de costos proposat per la societat.

De fet, determinades despeses que AGISSA considera globals per totes les activitats (com són les corresponents al retorn del cànon de la concessió que la societat ha de satisfer als Ajuntaments, els interessos meritats pel préstec participatiu, els lloguers i els costos d'estructura de direcció, per import total de 1.182.600,05 euros anuals) es calculen conjuntament pel servei de subministrament d'aigua, en base a la suma total d'ingressos registrats als comptes corresponents al grup 1 (gestió de l'aigua) i del grup 2 (Planta Montfullà).

A continuació es presenta el compte de resultat de l'activitat de subministrament d'aigua conjunta entre els grups de comptes 1 i 2, relatius a la gestió de l'aigua i a la Planta de Montfullà, respectivament, així com el pes relatiu d'aquesta activitat respecte els comptes total de la societat:



COMPTE DE RESULTATS GLOBAL SUBMINISTRAMENT AIGUA					
Ref.	Concepte	1 Gestió aigua	2 Planta Montfullà	3 Total servei d'aigua	Global 2014 %
1.1	Vendes	4.748.248	520.790	5.269.038	5.331.483 99%
1.2	Ingressos per prestació de serveis	491.226		491.226	2.003.979 25%
1.	Import net de la xifra de negocis	5.239.474	520.790	5.760.264	7.335.463 79%
2.	Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	10.739		10.739	10.739 100%
3.	Aprovisionaments	740.101	678.484	1.418.585	1.988.869 71%
4.1	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	99.102		99.102	5.417.289 2%
4.2	Subvencions a l'explotació			-	24.492 0%
4.	Altres ingressos d'explotació	99.102	-	99.102	5.441.781 2%
5	Despeses de personal	1.332.362	444.122	1.776.484	2.246.398 79%
6.1	Serveis exteriors	1.298.211	36.110	1.334.322	6.630.074 20%
6.2	Tributs	18.778	10.987	29.765	32.273 92%
6.3	Pèrdues, deteriorament i variacions provisions op cials.	57.059		57.059	64.633 88%
6.4	Altres despeses de gestió corrent	4.880		4.880	6.003 81%
6	Altres despeses d'explotació	1.378.927	47.098	1.426.025	6.732.983 21%
7.	Amortització de l'immobilitzat	960.269	45.859	1.006.128	1.275.874 79%
8.	Imputació de subvencions d'immob. No financ i altres		122	122	122 100%
9.	Excès de provisions	11.089		11.089	43.249 26%
10	Altres resultats	57.260		57.260	57.260 100%
A.II	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	1.006.006	- 694.651	311.354	644.490 48%
11.	Ingressos financers	-	-	-	5.145 0%
12.1	Despeses financ. Per deutes amb tercers	270.411		270.411	327.272 83%
12.	Despeses financeres	270.411	-	270.411	327.272 83%
A.II	RESULTAT FINANCER	- 270.411	-	- 270.411	- 322.127 84%
A.III	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	735.594	- 694.651	40.943	322.363 13%
13.	Import sobre beneficis	- 81.029		- 81.029	- 81.029 100%
A.IV	RESULTAT DE L'EXERCICI	654.566	- 694.651	- 40.086	241.334 -17%

4.1.1. Ingressos del servei d'abastament d'aigua

Les vendes i prestacions de serveis registrades en comptabilitat al grup 1 de comptes per la gestió de l'aigua són les originades pel sistema Girona (tant en alta com en baixa). En canvi, al compte corresponent al grup 2 per la Planta de Montfullà es recullen únicament els ingressos generats per la venda d'aigua al CCB i presenten la següent composició

Ref.	Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
	Ingressos venda d'aigua	4.096.038,52	520.790,19
	Ingressos accessoris a la venda d'aigua	313.185,41	
	Ingressos planta C.A.G.	147.472,56	
	Ingressos desdoblament ETAP	191.551,18	
1.1	Ingressos per venda d'aigua	4.748.247,67	520.790,19
	Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
	Ingressos conservació de comptadors	439.268,11	0
	Altres ingressos no tarifaris	51.957,98	0
1.2	Ingressos per prestació de servei	491.226,09	0

Sense considerar els ingressos de 5.118.912,49 euros registrats pel cànon de l'ACA (que es cancel·len amb la corresponent despesa), la repercussió d'aquest tribut al CCB, ni la bonificació d'aquest tribut obtinguda durant el 2014 per altres (que, tal i com s'exposarà al punt 4.1.4 no es consideren com a ingressos d'explotació sinó com a disminució del cost del sistema Girona per aquest concepte) els ingressos generats específicament pel subministrament d'aigua registrats als comptes del grup 1 – gestió de l'aigua- i 2 – Planta Montfullà ascendeixen a 5.760.264 euros totals, els quals representen el 76,1% del ingressos totals d'explotació del present exercici.

D'aquests, 4.955.852,45 euros són ingressos tarifaris i representen el 65,5% del total d'ingressos (mentre que els 804.411,50 euros restants es perceben per conceptes no vinculats directament als cabals proveïts) i presenten la següent composició:

Concepte	Import 2014
Venda aigua CCB	520.790,19
Planta Carbó Actiu Granulat	147.472,56
Planta CAG i Doblatge ETAP	191.551,18
Quota fixa del servei	1.409.695,78
Venda aigua	2.688.085,74
Abonament cànon /estudi de tarifes	-1.743,00
Ingressos per venda d'aigua	4.955.852,45

A continuació es presenta un quadre resum amb les dades facilitades per AGISSA en relació als ingressos facturats durant el 2014 pels cabals subministrats, en alta i en baixa:

Facturació 2014 (Alta i baixa)	Girona	Salt	Sarrià del Ter	Alta	Total
Volum facturats (m3)	5.203.650,39	1.078.130,73	241.138,35	7.438.068,64	13.960.988,11
Quota fixa servei	1.159.681,88	205.515,74	47.984,71	4.231,27	1.417.413,60
Subministrament d'aigua	1.991.941,89	398.004,56	88.549,70	212.985,18	2.691.481,33
Planta CAG i Doblatge ETAP	243.583,88	49.325,89	11.138,21	36.946,89	340.994,88
Subtotal Sistema Girona	3.395.207,66	652.846,19	147.672,62	254.163,34	4.449.889,81
Consorci Costa Brava				520.790,19	520.790,19
Total ingressos per aigua	3.395.207,66	652.846,19	147.672,62	774.953,53	4.970.680,00

De la comparativa establerta entre els ingressos totals per la venda d'aigua registrats en comptabilitat i els facturats, s'obté una diferència de 14.827,55 euros. En relació al registrament d'ingressos cal fer les consideracions següents:

- Es registra en comptabilitat una dotació per l'ingrés corresponent al subministrament d'aigua realitzat durant un període mensual en cas dels municipis socis d'AGISSA i trimestral per aquells altres municipis proveïts només en alta pels quals, de fet, s'emet una factura trimestral a nom de PRODAISA, empresa vinculada al soci privat.
- Trimestralment es realitzen regularitzacions sobre el valor comptable per tal d'apropar-lo a l'import efectivament facturat.

- Les contínues regularitzacions fan que l'import s'actualitzi constantment i, de forma agregada, pugui resultar raonable l'import recollit en comptabilitat, a l'haver de considerar el següent:
 1. Els cabals es facturen amb un retard d'un trimestre respecte a la comptabilitat.
 2. La comptabilitat de l'exercici inclou la regularització corresponent al darrer trimestre de l'any anterior, restant també per regularitzar el darrer trimestre de l'exercici actual.

Per tal d'identificar el volum, pes relatiu i integritat dels ingressos originats per cadascun d'aquests subministraments, a continuació es presenta un quadre comparatiu del cabal subministrat a un i altre sistema de proveïment durant l'any 2014 i el precedent, d'acord a les dades facilitades per AGISSA:

Cabal subministrat (m3)	2013	%	2014	%
En baixa Sistema Girona	6.484.872,00	47,29%	6.509.889,00	46,57%
En alta Sistema Girona	800.705,00	5,84%	787.498,00	5,63%
En alta CCB	6.428.460,00	46,88%	6.681.952,00	47,80%
Total	13.714.037,00	100,00%	13.979.339,00	100,00%

Període	GIRONA	SALT	SARRIA DEL TER	SANT JULIÀ	AIGUAVIVA	VILABLAREIX	BESCANÓ	QUART	TOTAL
01/01/2014	312.088	263.457	57.748	51.179	10.329	34.259	53.217	45.156	827.433
01/02/2014	431.680	31	4						431.715
01/03/2014	570.467	133	34						570.634
01/04/2014	298.249	257.837	57.527	45.569	4.922	31.590	50.848	43.189	789.731
01/05/2014	397.408	152	-20						397.540
01/06/2014	575.402	190	12						575.604
01/07/2014	326.744	284.938	64.651	46.754	7.683	38.528	56.045	52.071	877.414
01/08/2014	421.336	-192							421.144
01/09/2014	543.166	-2.221	-40						540.905
01/10/2014	338.316	270.482	59.539	45.026	17.793	46.605	48.722	58.013	884.496
01/11/2014	393.514	-94	10						393.430
01/12/2014	587.226	88	27						587.341
TOTAL	5.195.596	1.074.801	239.492	188.528	40.727	150.982	208.832	198.429	7.297.387

Total sistema Girona en Baixa	Total Sistema Girona en Alta
6.509.889,00	787.498,00

A continuació es mostren els cabals facturats en base als quals es realitzen periòdicament els corresponents ajustos comptables, on s'adverteix una diferència entre els cabals proveïts i els facturats al Sistema Girona respecte els assenyalats anteriorment degut a la diferència temporal en la facturació d'aquests ingressos:

Tipus de subministrament	Cabal facturat	%
En baixa Sistema Girona	6.522.919,47	46,7%
En alta Sistema Girona	756.116,64	5,4%
En alta CCB	6.681.952,00	47,9%
Total	13.960.988,11	100,0%

eríode	GIRONA	SALT	SARRIA DEL TER.	SANT JULIÀ	AIGUAVIVA	VILABLAREIX	BESCANÓ	QUART	TOTAL
01/01/2014	433.330	89.054	20.159	15.524	1.677	10.761	17.322	14.713	602.539
01/02/2014	393.459	80.481	18.200	14.021	1.514	9.720	15.646	13.289	546.331
01/03/2014	442.411	89.640	20.385	15.524	1.677	10.761	17.322	14.713	612.432
01/04/2014	432.934	91.170	20.386	15.286	2.533	12.702	18.476	17.166	610.653
01/05/2014	448.952	94.277	21.080	15.796	2.617	13.125	19.092	17.738	632.678
01/06/2014	436.830	91.041	20.358	15.286	2.533	12.702	18.476	17.166	614.393
01/07/2014	450.125	92.114	20.586	15.474	6.061	15.876	16.598	19.763	636.597
01/08/2014	440.988	92.234	20.591	15.468	6.061	15.876	16.598	19.763	627.579
01/09/2014	426.328	89.335	19.857	14.875	5.829	15.083	15.984	19.007	606.298
01/10/2014	436.098	90.618	20.035	12.549	4.934	7.151	14.162	16.102	601.648
01/11/2014	424.584	87.768	19.386	12.145	4.775	6.920	13.705	15.582	584.865
01/12/2014	437.612	90.399	20.115	12.549	4.934	7.151	14.162	16.102	603.024
TOTAL	5.203.650	1.078.131	241.138	174.496	45.146	137.828	197.543	201.103	7.279.036

Total sistema Girona en Baixa	Total Sistema Girona en Alta
6.522.919,47	756.116,64

De la comparativa entre aquestes dades, s'observa una diferència positiva entre els volums facturats i els subministrats en relació al subministrament en baixa (de 13.030,47 m3) mentre que en alta es van subministrar un volum d'aigua superior al facturat (de 31.381,36 m3). Aquestes diferències podrien no ser raonables atenent els següents fets:

- El cabal subministrat en baixa hauria de resultar superior al facturat considerant que una part del volum d'aigua subministrat es destina a consums municipals, els quals AGISSA no factura d'acord amb les clàusules del plec reguladors del servei.
- Els cabals facturats als municipis del Sistema Girona proveïts exclusivament en alta hauria de resultar estables (en tant la societat va proporcionar exclusivament les dades relatives als municipis que ja constituïen el Sistema Girona en alta l'any precedent) i, per tant, presentar un import proper al cabals subministrats (tal i com succeeix amb el Consorci de La Costa Brava).

D'altra banda, de la revisió realitzada en el decurs d'aquest treball, s'ha observat que AGISSA va declarar a l'ACA un volum superior de cabals subministrats, tal i com s'ha detallat a l'apartat 3.3.9 relatiu al cànon de l'aigua, observant-se les següents diferències respecte a les dades proporcionades per AGISSA:

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

Pel que fa a la comptabilització dels ingressos originats pel Sistema Girona en alta i en baixa, a la següent taula s'observa que durant l'exercici la comptabilitat va recollir dotacions d'ingressos import similar a les regularitzacions trimestrals realitzades, per un import aproximat de 4,9 milions d'euros (la diferència existent respecte als 4,5 milions esmentats a la taula anterior es deu a la inclusió del l'import facturat en concepte de conservació de comptadors).

Dotacions d'ingressos	Venda aigua	Conservació comptador	Planta CAG i Doblatge	Quota fixa servei	Total Dotacions	Regularitzacions
GENER	301.683,92	39.391,96	39.308,88	126.361,61	506.746,37	
FEBRER	162.431,91	31.304,46	20.462,97	101.612,08	315.811,42	
MARÇ	216.196,16	39.171,02	26.888,39	127.282,32	409.537,89	
Regularització 4T 2013						1.250.719,41
ABRIL	283.473,42	40.529,50	37.537,20	127.592,95	489.133,07	
MAIG	149.747,36	28.791,34	18.844,88	93.761,49	291.145,07	
JUNY	220.288,52	38.935,16	27.121,45	127.109,72	413.454,85	
Regularització 1T 2014						1.193.087,89
JULIOL	316.057,85	41.165,17	40.951,73	131.715,12	529.889,87	
AGOST	158.667,93	29.396,47	19.548,24	95.825,17	303.437,81	
SETEMBRE	208.914,81	37.211,50	25.270,68	121.622,80	393.019,79	
Regularització 2T 2014						1.239.134,41
OCTUBRE	321.314,61	41.150,86	40.923,10	129.339,40	532.727,97	
NOVEMBRE	144.888,02	29.252,67	18.093,64	95.144,78	287.379,11	
DESEMBRE	219.670,05	41.280,10	27.458,22	134.783,29	423.191,66	
Regularització 3T 2014						1.247.794,87
TOTAL dotacions (A):	2.703.334,56	437.580,21	342.409,38	1.412.150,73	4.895.474,88	4.930.736,58

Ingressos Comptabilitzats	Venda aigua	Conservació comptador	Planta CAG i Doblatge	Quota fixa servei	Total
Total anual, incloses regularitzacions (B)	2.688.085,74	437.525,11	339.023,74	1.409.695,78	4.874.330,37
Diferència (A-B)	-15.248,82	-55,10	-3.385,64	-2.454,95	-21.144,51

L'ajust es calcula mensualment per cada concepte i municipi del Sistema Girona proveït, tant en alta com en baixa, agrupant diversos períodes que, en el seu conjunt, superen l'any natural i l'exercici comptable.

Entre aquests ajustos, s'ha comprovat que, a banda dels ingressos corresponents al proveïment d'aigua en alta als 5 municipis del Sistema Girona ja declarats (Vilablareix, Sant Julià, Quart, Bescanó i Aiguaviva), també s'inclou la regularització corresponent al

subministrament d'aigua al municipi de Fornells de la Selva relatiu als mesos de juny, juliol i setembre de 2012.

Aquesta regularització obeeix a la factura número 1 de data 8 d'octubre de 2012 pel subministrament de 1.735 m3 d'aigua fins el 26/9/2012 (sense especificar-ne el seu inici) assenyalant el diàmetre del comptador (50mm) però sense identificar-lo amb un número.

Pel que fa la tarifa, l'import facturat de 559,65 euros (més IVA) es correspon a les tarifes aprovades per la Comissió de Preus (expedient tramitat amb número de referència A-161/11 de 13-02-12) relativa al preu de venda en alta als altres 5 municipis del Sistema Girona ja esmentats i per la recuperació de les inversions realitzades pel tractament amb carbó actiu en gra i el desdoblament de la planta, però sense aplicar-hi la corresponent a la quota fixa del servei (17,923362€/comptador) ni tampoc pel manteniment del comptador (5,47€/mes).

Segons manifesta posteriorment la direcció d'AGISSA, els municipis als quals PRODAISA proveeix aigua en alta subministrada de cabal concedit a Girona, Salt i Sarrià són els cinc municipis que conformen el Sistema Girona en alta (Vilablareix, Sant Julià de Ramis, Quart, Bescanó i Aiguaviva del Gironès) i també Fornells de la Selva, aportant al respecte els següents documents justificatius:

1. Notificació rebuda per AGISSA del Decret d'Alcaldia núm. 2014012572 de data 20 de novembre de 2014, pel qual s'autoritza a AGISSA el subministrament en alta a aquest municipi.
2. Factura núm. 2 emesa amb data 20 d'octubre de 2015 a nom de PRODAISA pel subministrament d'aigua en alta destinat a aquell municipi per valor total de 5.558,44 euros més IVA, corresponent al període comprès entre el 20/11/2014 (moment en el qual s'autoritza aquest proveïment) fins el 15/10/2015, havent subministrat un cabal de 15.713 m3.

D'aquesta factura, cal assenyalat que el diàmetre del comptador és de 80mm (superior al emprat en el subministrament realitzat al 2012) i no es detalla la tarifa aplicada pel consum de comptadors ni per la quota del servei, aplicada en funció del tipus de comptador i el període de subministrament.

4.1.2. Aprovisionaments

Els comptes relatius als grups 1 de comptes (Gestió d'aigua) i grup 2 (Planta Montfullà) presenten el següent detall:

Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
Cànon de l'aigua	198.450,89	63.099,21
Energia elèctrica	46.813,99	217.558,50
Consum d'existències	32.293,17	0,00
Reactius, tractament de fangs	0	235.247,85
Regenerador CAG	0	34.602,54
Materials conservació	107.380,92	6.192,12
Treballs de tercers	249.184,22	43.694,39
Tractament laboratori	56.588,00	78.089,59
Cost escomeses aigua	49.409,50	0

3 Aprovisionaments 740.120,69 678.484,20

-Cànon de l'aigua

Tal i com s'ha analitzat a l'apartat 3.3.6 del present informe, aquesta despesa és atribuïble a totes tres tipologies de subministrament (en baixa i en alta al Sistema Girona, i també al CCB), tot i que es recull íntegrament al grup de comptes 1 relatiu a la gestió de l'aigua.

L'import liquidat es correspon a la suma dels següents conceptes:

- Cabal desembassat total de 14.237.673 m3 (inclosos els tres tipus de subministrament), al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,07.
- La tributació corresponent a un cabal incontrolat de 1.315.667 m3, al qual s'aplica la tarifa general i un coeficient reductor de 0,2.

A continuació es calcula la tributació corresponent al cànon de l'aigua per cada tipus de subministrament, considerant el cabal subministrat i la tarifa aplicable, imputant a cadascun d'ells la part proporcional a la tributació corresponent al cabal incontrolat, en funció dels cabals subministrats:

Tipus subministrament	Cabal subministrat	Tributació sobre cabal subministrat	Tributació per cabal incontrolat assignat proporcionalment	TOTAL
En alta al CCB	6.681.952	74.833	18.370	93.202
En alta al sistema Girona	758.052	8.478	2.084	10.562
En baixa al Sistema Girona	6.797.669	75.999	18.688	94.687
TOTAL	14.237.673	159.309	39.142	198.451

Així, la despesa registrada al grup 1 relatiu a la gestió de l'aigua per l'import total liquidat es correspon als següents proveïments:

- 1- En relació al CCB, trimestralment se li assigna per aquest concepte en funció del cabal subministrat (6.681.952 m3) i la tarifa general amb el coeficient reductor del 7%, registrant durant el 2014 uns ingressos de 73.238,10 euros al qual també es referirà l'apartat 2.2.1.4 relatiu a "altres ingressos". La diferència que s'observa respecte els 74.833 euros ara calculats es deu a errades existents en el volum d'aigua considerat a les factures de febrer i juny de 2014, d'import no rellevant així com la manca d'actualització del tipus impositiu a partir del segon trimestre de 2014. Per contra, la despesa imputable pels cabals incontrolats atribuïbles a aquest subministrament per import de 18.370 euros no ha estat redistribuïdes i, per tant, caldria reassignar-les.
- 2- D'aplicar-se el mateix criteri que amb el CCB, caldria reassignar a PRODAISA pel subministrament en alta al Sistema Girona una despesa de 10.562 euros, per tal de repercutir el cànon corresponent al cabal subministrat (758.052 m3) la tarifa general minorada un 7% (8.478 euros), més la part corresponent a la despesa imputable pels cabals incontrolats atribuïbles a aquest subministrament, per import de 2.084 euros.

Per contra, el grup de comptes 2 referit a la Planta de Montfullà recullen com a "Cànon dessembassament Sau-Susqueda" una despesa de 63.099,21 euros, a raó de 0,008680 euros/metre cúbic (tal i com preveia l'estudi de tarifes aprovat per la Comissió de Preus

el 25 de juliol de 2013), calculats en funció dels 7.269.494,24 m3 d'aigua que AGISSA va declarar haver-ne subministrat al Sistema Girona.

Aquesta despesa respon a la compra d'aigua a l'administració actuant, perquè aquests siguin proveïts als municipis del Sistema Girona en alta i també als municipis socis d'AGISSA que els prové en baixa, però no al CCB, qui ostenta la seva pròpia concessió.

A continuació es detalla l'import imputat i l'ajustat entre el subministrament en alta i en baixa al sistema Girona, d'acord amb els cabals subministrats i liquidats davant l'ACA:

	Concepte	Import
1	Total cabal liquidat ACA	14.237.673
2	Cabal subministrat CCB	6.681.952
3	Cabal subministrat Sist. Girona (1-2)	7.555.721
	en alta (3.1)	758.052
	en baixa (3.2)	6.797.669
4	Cànon aprovat a la tarifa	0,00868
5	Total cànon a liquidar Admó. Actuant (3*4)	65.583,66
6	Import liquidat al 2014	63.099,21
	Diferència (5-6)	2.484,45
5.1	Import a liquidar imputable en alta	6.579,89
5.2	Import a liquidar imputable en baixa	59.003,77
6.1	Import liquidat imputat en alta	6.330,63
6.2	Import liquidat imputat en baixa	56.768,58
	Diferència en alta (5.1-6.1)	249,26
	Diferència en baixa (5.2-6.2)	2.235,19

-Energia elèctrica

Al respecte de l'energia elèctrica imputada per sobreelevacions, pous i centrals registrat al grup 1 de comptes per import de 46.813,99 euros, cal posar de manifest que 10.163 euros meritats per aquest concepte durant el 2014 van ser saldats amb l'excés de provisió en energia elèctrica registrada l'any anterior, per tant, el consum d'energia realment meritada durant el 2014 ha estat 10.163 euros superiors a la reconeguda als corresponents comptes de despesa del grup 1.

En tant a la despesa registrada com a consum elèctric de la Planta de Montfullà, AGISSA manifesta comptabilitzar la despesa corresponent a l'energia elèctrica consumida en funció dels seu consum registrat pels diversos comptadors, disposant a l'ETAP un d'específic per al CCB i un altre pel laboratori, entre d'altres. D'acord amb la comptabilitat, aquesta despesa presenta la següent composició:

E. Elèctrica Alternadors-Planta	1.798,17
E. Elèctrica Planta Montfullà	123.438,66
E. Elèctrica impulsió Costa Brava	92.321,67
Total consum elèctric ETAP	217.558,50

D'acord amb el conveni inicial regulador del proveïment d'aigua en alta a la Costa Brava Centre formalitzat al 1994, el CCB s'ha de fer càrrec del consum del comptador instal·lat específicament per a la impulsió dels cabals que s'hi destinen i també de la repercussió de la resta del consum elèctric corresponent a la Planta en el seu conjunt. Aquest altre consum és directament atribuïble tant al sistema Girona com al CCB ja que per l'obtenció dels cabals que es destinen al Sistema Girona no és necessària la impulsió mitjançant energia elèctrica.

Al respecte, AGISSA manifesta que el comptador que registra els consums elèctrics del bombeig al CCB es un comptador intern, és a dir, un sots comptatge que té la finalitat de controlar els consums elèctrics dels equips de bombeig per tal d'analitzar rendiments de l'estació i repartir costos, sense que es disposi d'un contracte amb la companyia subministradora individualitzat per aquesta despesa.

De la revisió realitzada d'aquests comptes, cal destacar el següent:

- La despesa de 1.798,17 euros en energia elèctrica pels alternadors de la Planta correspon a dotacions realitzades pels següents conceptes:
 - o Anualment, s'incorre en una despesa de 600 euros en gasoil per l'encesa i tests de 4 grups electrògens que garanteixen el subministrament elèctric a la Planta de Montfullà.
 - o La diferència per 1.798,47 euros es correspon a una dotació per la qual no s'ha obtingut un motiu concret.
 - o Com a justificació documental d'aquesta despesa s'aporta una factura emesa al gener de 2013 per import de 6.384,11 euros per l'ompliment del dipòsit de gasoil existent, dels quals:
 - 2.398,17 euros s'imputen com a pagament anticipat destinat la finalitat exposada, corresponent a un consum anual estimat de 600 euros per ús ordinari.
 - 199,33 euros s'imputen al compte 4809000100 corresponent al pagament avançat combustible Girona S.A. El funcionament d'aquest compte és l'assenyalat a l'apartat relatiu al transport, en base al qual AGISSA refactura els consums declarats pel soci privat, per import total de 3.389 euros.
 - La resta d'import s'imputa com a despesa en transport incorreguda durant l'exercici 2013.
- Pel que fa als altres dos comptes, s'ha comprovat que les dotacions registrades a finals d'any es corresponen a la factura emesa el 2 de gener de 2015 per import de 18.296,35 euros corresponent a la despesa meritada al mes de desembre de 2014 pel consum del comptador CUPS ES0031406151728001MG, atribuïnt el 66% al tractament de l'aigua a la Planta Montfullà i el 34% restant per la impulsió de cabals subministrats al CCB. Aquesta distribució es correspon als consums estimats per un i altre tipus de proveïment declarat per AGISSA a l'estudi relatiu als costos d'explotació de la planta abans esmentat, i també coincideix amb el percentatge de repartiment corresponent al mes de gener i desembre de 2014

que recull el quadre de consum d'energia elèctrica registrat a la Planta de Montfullà proporcionat per AGISSA, així com el percentatge que representa el consum registrat per aquest comptador intern sobre la totalitat del consum elèctric registrat a la Planta de Montfullà.

De la inspecció realitzada a les instal·lacions, però, s'ha constatat que el consum registrat pel comptador del CCB és significativament inferior al consum comptabilitzat, en un 27,55%.

- Reactius i tractaments de fangs

De la despesa imputada, correspon als reactius 195,5 milers d'euros, mentre que gairebé 40 milers d'euros es destinen al tractament de fangs.

S'ha verificat el repartiment de despeses entre la Planta de Montfullà i el Laboratori, ubicat en aquestes mateixes instal·lacions.

En tant a l'aportació de dades i comprovacions realitzades en la visita tècnica de les instal·lacions i d'acord amb el parer tècnic recollit a l'informe tècnic adjunt com a annex al present informe, s'estima que l'import registrat en comptes per aquesta despesa per import de 34.492 euros és significativament superior a la necessitat anual de polielectròlit estimada, sent les tones emprades raonables.

- Regenerador CAG

La despesa imputada per aquest concepte es correspon a les dotacions mensuals realitzades per la despesa relativa al tractament amb el carbó actiu en gra emprat a la Planta potabilitzadora.

Segons manifesta AGISSA, aquesta despesa es realitza aproximadament* un cop cada 5 anys, i l'import imputat al 2014 correspon a una anualitat de la despesa ja realitzada, aportant com a justificació la factures emeses per Aguas de Levante S.A (Aqualogy): una amb data 26/6/2011 per import de 116.400 euros (més IVA) pel subministrament de 240 m3 de carbó actiu regenerat, a raó de 485 euros/m3.

Per l'atenció de la factura del 2011, AGISSA manifesta haver cancel·lat una dotació realitzada al 2006 per import de 57.989, 90 euros, havent periodificat la resta de la despesa (58.410,10 euros) per 4,5 anys de vida útil (a raó de 14.602,43 euros anuals); mentre que per la despesa incorreguda al 2013, AGISSA va estimar una vida útil de 5 anys i, per tant, aplica anualment una dotació anual de 20.000 euros. Aquestes dues despeses totalitzen, doncs, una dotació de despesa aplicable al 2014 de 34.602,54 euros que és l'import imputat als comptes.

De l'aportació de dades i comprovacions realitzades en la visita tècnica de les instal·lacions i d'acord amb el parer tècnic recollit a l'informe tècnic adjunt com a annex al present informe, es conclou que els comptes d'AGISSA recullen una despesa un 40% superior a les necessitats anuals estimades per aquest concepte.

*Precisió admesa en tràmit d'al·legacions, incloent aquest mot en el redactat de l'informe provisional.

- Treball realitzat per tercers

Pel que fa als treballs de manteniment imputats al grup 1 de comptes relatiu a la gestió de l'aigua, cal destacar que 72.891 euros obeeixen a la contractació de serveis regulars per la localització de fuites a la xarxa de subministrament d'aigua, mitjançant un equip propi itinerant, a raó de 91 €/h (per un total anual de 801 hores) realitzats per Girona S.A, sense que es conegui l'existència d'un contracte regulador d'aquestes relacions comercials establertes entre AGISSA i el soci privat gestor del servei.

Tal i com s'ha esmentat en relació a les obligacions de conservació de la xarxa, aquests serveis formen part de l'objecte principal encomanat a l'empresa mixta i de les tasques específicament encomanades al personal d'explotació d'aquest servei tal i com s'ha exposat a l'apartat 4 relatiu a l'organització d'AGISSA. Per tant, resulten plenament aplicable l'article 10 dels plecs, segons el qual l'empresa mixta ha de comptar amb l'estructura necessària (personal, equipament, software informàtic...) i que aquesta, preferentment, serà pròpia.

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

Així mateix s'han observat pressupostos per a la realització d'aquestes tasques de 53,75 euros/hora, la qual cosa suposaria respecte al preu aplicat pel soci privat una disminució d'un 41% i una despesa anual de 43.053,75 euros, és a dir, 29.837,25 euros menys que la imputada en comptabilitat durant el 2014.

En relació a la Planta de Montfullà, els treballs de manteniment integral d'aquestes instal·lacions es subcontracten a PRODAISA, empresa vinculada al soci privat, es disposa a l'efecte contractes anuals amb pròrrogues tàcites, devent-se aquests instruments jurídics adequar-se a les normes internes de contractació vigents.

La despesa originada pel tractament de l'aigua s'analitza a l'apartat 4.3 el qual es refereix als serveis d'anàlisi de laboratori prestats per la pròpia AGISSA i, per tant, obeeix a preus de transferència entre l'activitat d'abastament d'aigua en baixa al sistema Girona i l'activitat de laboratori.

4.1.3. Despesa de personal

Els comptes relatius a la despesa de personal que recullen el grup 1 relatiu a la gestió d'aigua i el grup 2 referit a la planta Montfullà presenten la següent composició:

Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
Sous i Salari	1.008.614,88	344.195,62
Indemnitzacions	6.000,00	
Seguretat Social	317.746,74	99.926,44
Despesa de personal	1.332.361,62	444.122,06

El personal d'AGISSA està format per un equip de 65 persones. D'elles, la retribució de 40 persones és a càrrec de l'activitat del subministrament d'aigua (registrant-se al comptes del grup 1) i altres 12 llocs de treball s'imputen a la Planta de Montfullà (els quals es recullen als comptes del grup 2).

Tal i com s'ha esmentat a l'apartat 3.2 del present informe, el personal imputats al grup 1 de comptes relatiu al subministrament d'aigua inclou, d'acord a l'organigrama de la societat, els costos de personal per la pròpia prestació del servei (com els lectors i les brigades de carrer encarregades del manteniment de la xarxa, obres, comptadors i les escomeses) i també per la contractació del personal d'estructura de la societat (com els treballadors dels departaments de comptabilitat- administració i l'oficina tècnica de l'explotació (formada per tècnics, delineació, informàtica i GIS) i d'altres conceptes no atribuïbles al servei de subministrament d'aigua o, almenys, no íntegrament:

D'acord amb allò exposat a l'apartat 3.2.1, no resultarien imputables a la gestió de l'aigua:

- Els costos salarials per import de 3.593,91 euros derivats de la contractació del conseller delegat i també pel director tècnic.
- Despeses originades per les prestacions de viduitat satisfetes durant el 2014, per import total de 5.966,28 euros.

Resultarien costos atribuïbles parcialment al servei de subministrament d'aigua els següents:

- Els costos de personal corresponents a l'oficina tècnica i al departament de Comptabilitat i Administració d'AGISSA, per un import estimat de 339.967,19 i 282.641,86 euros anuals, respectivament, tal i com s'ha recollit a l'apartat 3.2.1 del present informe.
- En tant al cost anual del personal adscrit a les brigades de carrer i al departament de manteniment imputades íntegrament al servei de subministrament d'aigua (estimades en 573.283,38 euros i 239.242,59 euros i imputades al grup 1 relatiu a la gestió de l'aigua i al grup 2 referit a la Planta de Montfullà, respectivament) cal posar de manifest la manca d'imputació de despeses de personal en l'execució d'obres durant l'exercici 2014, sent aquestes tasques expressament assignades per la documentació fundacional d'AGISSA tal i com s'ha exposat a l'apartat 3.2 del present informe. Atenent als antecedents d'actuacions que ha dut a terme la societat, s'estima que aquest hauria de ser, com a mínim del 15,2% dels materials emprats en el cas de les obres realitzades afectes al servei de subministrament d'aigua (per la realització de treballs al propi immobilitzat, les actuacions realitzades a càrrec del fons de reposició i l'obra executada a càrrec dels fons municipals, per import total de 20.577,84 euros) i per la resta d'activitat d'obra aquesta dedicació ha resultat valorada en 92.656,31 euros:
 - 67.923,81 euros de mà d'obra per l'activitat de sanejament correctiu (apartat 4.4.2)
 - 24.732,50 euros de mà d'obra per l'activitat d'obra d'envergadura (apartat 4.5.1).
- A més, cal tenir present l'existència de subcontractació de serveis vinculats a l'explotació (compte 607) per import de 249.184,22 euros imputats al grup 1 de comptes relatius a la gestió de l'aigua i altres 43.694,39 euros al grup de comptes 2 referit a la Planta de Montfullà.

D'acord amb la documentació fundacional, alguns d'aquests serveis subcontractats s'atribueixen expressament al personal d'explotació del servei d'aigua, com la recerca i detecció de fuites de la xarxa d'abastament (encomanades al soci privat GIRONA SA per import total de 72.891 euros) així com el manteniment integral de les instal·lacions de la xarxa d'abastament, servei subcontractat per AGISSA a PRODAISA (empresa vinculada al soci privat) mitjançant el contracte de renovació anual esmentat a l'apartat 3.3.2 del present informe, havent-se imputat durant el 2014 una despesa per import de total de 21.491,97 euros, dels quals 16.927,34 euros s'han imputat al grup 1 de comptes i altres 2. 4564,63 euros als comptes del grup 2.

4.1.4. Altres ingressos d'explotació

Concepte	Gestió aigua	Planta Montfullà
Bonificació Cànon d'aigua	25.863,93	0,00
Ing. Cànon ACA CCB	73.238,10	0,00
Altres ingressos d'explotació	99.102,03	0,00

L'import registrat com a bonificació del cànon de l'aigua respon a l'aplicació de l'article 75.3 del Decret Llei 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

D'acord amb la redacció donada per l'article 21 de la Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (DOGC de 30/01/14), les entitats subministradores que compleixin amb la totalitat de les obligacions exigides respecte a l'ACA podran aplicar sobre el total a ingressar per cada autoliquidació un percentatge de bonificació determinat en funció del nombre d'abonats totals de l'entitat subministradora.

En relació a la bonificació anterior, es desconeix l'efecte que pot tenir sobre el mateix el no haver comunicat els cabals subministrats al municipi de Fornells durant el darrer trimestre de 2014, en haver-se facturat durant el mes d'octubre de 2015.

Als efectes del present estudi, es considera que la bonificació del cànon de l'aigua no es tracta d'un ingrés derivat de l'explotació del servei sinó d'imports bonificats per exempcions tributàries, als efectes de la nostra anàlisi aquests import s'han de considerar com a menys cost del Sistema Girona en baixa, excloent-lo del càlcul pel repartiment del cost de les despeses globals esmentades i del marge comercial aportat per l'activitat.

D'aquesta manera, se segueix el criteri establert normativament per l'article 45.2 del Decret 103/2000, de 6 de març, pel qual s'aprova el Reglament dels tributs gestionats per l'Agència Catalana de l'Aigua d'acord amb la redacció donada pel Decret 47/2005 vigent des de l'abril de 2005, segons el qual les indemnitzacions establertes per la imposició d'obligacions a les entitats subministradores en relació a la gestió del cànon de l'aigua s'han de considerar com a ingrés aliè a l'activitat de l'entitat subministradora, als efectes de l'establiment de la tarifa corresponent al servei de subministrament domiciliari d'aigua, en el supòsit que no hagi estat prèviament deduïda dels costos globals vinculats a la prestació d'aquest servei.

L'ingrés registrat per la repercussió del cànon de l'ACA al CCB per import de 73.238,10 euros es correspon a les factures trimestrals emeses per AGISSA en relació als cabals subministrats al CCB.

Aquesta repercussió no contempla la totalitat de la despesa incorreguda per aquest concepte, que estat de 92.823 euros tal i com s'ha analitzat anteriorment.

A més, tampoc s'ha repercutit la despesa meritada per aquest concepte en relació al subministrament en alta realitzat al Sistema Girona, per import de 10.562 euros.

4.2. Recaptació de taxes i tributs

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

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

Els comptes del grup 8 relatiu a aquesta activitat recullen un ingrés per import total de 194.428,72 euros (el 98% dels quals corresponen a dotacions trimestrals per 47.724,66 euros i la part restant correspon a les factures emeses per la liquidació de l'exercici 2013 de l'Ajuntament de Sarrià del Ter, per import total de 3.500 euros).

D'acord amb les liquidacions d'aquests servei presentades als ens locals al juny de 2015, els ingressos meritats durant el 2014 per aquest concepte van ser els següents:

Entitat	Facturació 2014	Facturacions anteriors	TOTAL
Aj. Girona	157.682,92	547,66	158.230,58
Aj. Salt	26.923,98	235,86	27.159,84
Aj. Sarrià del Ter	6.215,34	24,09	6.239,43
TOTAL	190.822,24	807,61	191.629,85

De la revisió realitzada sobre el càlcul de l'import meritat pel cobrament de facturacions d'exercicis passats, els Ajuntaments de Girona i de Salt van dur a terme una important regularització dels imports pendents de cobrament per part pels exercicis ja prescrits del període 1993-2008.

En el cas de l'Ajuntament de Girona, per Decret d'Alcaldia de 8 de juliol de 2014 es van donar de baixa 77.795,18 euros pendents de cobrament (61.343,84 en concepte de taxa de recollida d'escombraries i tractament de residus i 16.451,34 en concepte de taxa pel servei de clavegueram).

A banda d'aquest ingrés, aquest grup de comptes només recull els rèdits obtinguts pels excedents de tresoreria generats per aquesta activitat, per import total de 5.145,44 euros.

4.3. Activitat de laboratori

Aquesta activitat ha estat prevista a la documentació fundacional d'AGISSA com a auxiliar o complementària a l'abastament d'aigua, destinada a determinats organismes públics:

- a. Els ajuntament de Girona, Salt i Sarrià del Ter, com a detentors originaris dels cabals concedits i destinataris del proveïment d'aigua en baixa.
- b. Altres municipis que, formant part del Sistema Girona, els plecs de condicions reguladors del servei contemplava el seu subministrament en alta.
- c. El Consorci Costa Brava, ja que es també es va preveure que s'abasteixi la Costa Brava Centre, d'acord amb allò convingut amb l'Ajuntament de Girona i la documentació relativa al funcionament de l'empresa mixta.

A continuació es presenta el quadre resum del compte d'explotació d'aquesta activitat d'acord amb el grup de comptes 6 definit en comptabilitat per aquesta explotació:

Concepte	Import
Total ingressos xifra de negocis	442.097
Energia elèctrica	7.882
Reactius	31.968
Materials conservació	27.444
Treballs de tercers	41.786
Aprovisionaments	109.081
Costos personal	174.223
Reparació ordinadors laboratori	1.534
Assessoria	7.425
Transports	1.703
Altres despeses generals	4.230
Serveis exteriors	14.892
Estructura	10.972
Retribució soci privat	11.159
IAE i altres impostos	700
Provisió per insolvències	714
Altres despeses d'explotació	38.437
Amortitzacions	52.832
Amortitzacions aplicacions informàtiques	2.462
Amortització de la concessió	27.360
Amortització	82.655
Excés provisió insolvències	64
Resultat d'explotació	37.765



Despeses financeres per concessió	12.491
Resultat abans d'impostos	25.275
Impost de societats	0
Superàvit generat pel laboratori	25.275

Els ingressos registrats als comptes de laboratori consistents en les anàlisis destinades al subministrament d'aigua potable encomanat a AGISSA són obtinguts en base a preus de transferència interna entre aquestes activitats.

Pel que fa a la integritat d'aquests ingressos, inicialment AGISSA va facilitar el nombre de determinacions realitzades durant l'any 2014 en relació als següents clients:

- 1- Per ella mateixa, (ETAP i Distribució)
- 2- Per empreses vinculades: Aigües de Blanes (AGBLAN), PRODAISA i UTE Caldes (PRODAISA-Girona SA)
- 3- Per Aigua de Banyoles, client amb el qual no consta cap vinculació amb les altres empreses.

AGISSA, però, no va facilitar el nombre d'anàlitzes realitzades per encàrrec de PRODAISA identificades en comptabilitat en un compte separat amb el nom de "DIPSALUT" per import total de 87.354,35 euros ni al client genèric "TERCERS" per import d'altres 63.798,88 euros.

Pel que fa a la integritat d'acord amb les dades facilitades, a continuació s'exposa una taula amb els preus aplicats a les anàlitzes realitzades per als clients d'AGISSA:

Tipus d'anàlisi	ETAP	Distribució	AGBLAN	A.Banyoles	PRODAISA	UTE Caldes	Tercers	Dipsalut
Control Planta – dipòsits	143,45	143,45						
Control Planta - dipòsits sense Al ni Fe			101,48		101,5	101,5	81,4	17,43
Control xarxa	56,88	56,88	56,88		77,14	77,14	60,97	17,43
Control xarxa ampliat				579,03				
Complet	1293	1293	1293,11		931,77	931,77	1384,2	235,42
Complet específic*			682,32	719,64				
THM's	95	95	111,85	111,85	111,85	111,85	110,2	30,64
Plaguicides	278,06	278,06	282,62	282,62			278,51	
Determinacions diverses	12,22	12,22	13,77	13,77	13,77	13,77	15,2	3,99
Metalls	32,55	32,55	32,55	32,55	32,55	32,55	32,07	3,99
Anàlisi organolèptic	34,43	34,43						
Alumini	33,52	33,52	33,52	33,52	33,52	33,52	33,02	3,99
Sodi	29,74	29,74	29,74	29,74	29,74	29,74	29,3	
Triazines			162,75	162,75	162,75	162,75	164,35	
Micro completa	41,31	41,31			55,08	55,08	46,81	
Micro bàsica	24,43	24,43	27,53		27,53	27,53		4,86
Control fonts					127	127		
Control xarxa interna								39,16
Metalls de xarxa interna				77,8				3,99
Legionel·la	83,17	83,17	87,76	87,76	87,76	87,76	86,46	

I, a continuació, el nombre de determinacions realitzades durant l'any 2014 que ha estat facilitades per AGISSA en relació a aquests clients:

Nombre de determinacions	ETAP	Distribució	AGBLAN	Aigües Banyoles	PRODAISA	UTE Caldes	Tercers	Dipsalut	Total
Control Planta - dipòsits	89	34							123
Control Planta - dipòsits sense Al ni Fe			1		63	19			83
Control xarxa	1	39	1		120	13			174
Control xarxa ampliat				2	5				7
Complert	7	18	9		42	9			85
Complert específic*			7	49					56
THM's	203	102	13	3	5				326
Plaguicides	5	12							17
Determinacions diverses	2543	288	325		107	53			3316
Metalls	7	2	4	39	78	88			218
Anàlisi organolèptic		312							312
Alumini	92	3		38	12	1			146
Sodi	10	7				2			19
Triazines					6				6
Micro completa	2				4				6
Micro bàsica			51		1	1			53
Control fonts					7				7
Control xarxa interna									0
Metalls de xarxa interna				3					3
Legionel·la	3	15	41		2				61
Nombre total d'anàlitzes	2.962	832	452	134	452	186	dades no facilitades		5.018

D'acord amb les dades facilitades per la societat, a continuació es concilien els ingressos derivats d'aquests clients, amb els quals s'han observat diferències poc significatives:

	ETAP	Distribució	AGBLAN	A.Banyoles	PRODAISA	UTE Caldes	Total
INGRESSOS D'ACORD DADES FACILITADES	77.566,77	56.158,89	28.258,52	39.722,64	73.805,23	15.031,99	290.544,04
TOTAL INGRESSOS COMPTABILITZATS	77.566,49	56.159,43	28.498,08	39.736,05	74.385,72	14.597,73	290.943,50
Diferència	0,28	-0,54	-239,56	-13,41	-580,49	434,26	-399,46

Havent-se requerit expressament a l'empresa que completi les dades requerides, i molt especialment en relació al DIPSALUT, AGISSA va manifestar no disposar- en un format que permeti la nostra anàlisi, tot i que posant a la nostra disposició la totalitat de factures identificades en el compte "DIPSALUT", amb les quals finalment s'ha pogut conciliar parcialment els d'ingressos

A partir de les factures emeses s'ha elaborat la següent taula en la que s'assenyala per cada factura el nombre d'analítics facturades a cadascun dels 9 preus aplicats a aquest client, i obtenint un import total de 86.622,94 euros, és a dir, 741,34 euros menys que l'import comptabilitzat (87.354,35 euros)

Concepte	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Factura i preu aplicat	3,99	39,16	17,43	4,86	235,42	26,99	23,2	76	30,64	Núm. analítics	Total factura
140001	53	125								178	5.106,47
140025	10	207								217	8.146,02
140026	21	1	120	19	40					201	11.723,69
140042					1					1	235,42
140068	11		46	1						58	850,53
140086	1	31								32	1.217,95
140086	2		48		3					53	1.550,88
140116	42	129		5						176	5.243,52
140117	22		58	21	11					112	3.790,40
140148	6	164				2	5			177	6.616,16
140178		60								60	2.349,60
140179	5		59	1	10			1		76	3.483,38
140208	43	172		6			2			223	6.982,65
140209	8		46	7	5					66	2.044,82
140217	8		7					1		16	229,93
140218		10								10	391,60
140248	6		10		2					18	669,08
140249		95								95	3.720,20
140269	18		44	10	5					77	2.064,44
140270	4	27								31	1.073,28
14074	35		93	11	28				2	169	8.467,14
140275	56	264		5						325	10.585,98
14076	20									20	79,80
TOTAL	371	1285	531	86	105	2	7	2	2	2391	86.622,94

A continuació es presenten els ingressos que AGISSA comptabilitza per l'activitat de laboratori desenvolupada durant el 2014:

Ingressos per anàlisis de laboratori	Import
Determinacions 3ers (Clients varis)	63.798,88
Determinacions Ag. Banyoles	39.736,05
Determinacions Ag. Blanes	28.498,08
Determinacions DipSalut	87.354,35
Determinacions Girona Distrib.	56.159,43
Determinacions Planta Montfullà	77.566,49
Determinacions Prodaisa	74.385,72
Determinacions UTE Prodaisa-Girona	14.597,73
TOTAL	442.096,73



Dels 442 milers d'euros d'ingressos registrats en aquesta activitat, més de 208 milers d'euros corresponen a les analítiques encomanades directa o indirectament per GIRONA SA mitjançant PRODAISA i Aigües de Blanes, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Import
Determinacions Prodaisa	74.385,72
Determinacions DipSalut – PRODAISA	87.354,35
Determinacions UTE Prodaisa-Girona	14.597,73
Determinacions Aigües de Blanes	28.498,08
Determinacions Planta Montfullà - municipis en alta Sistema Girona*	4.157,70
TOTAL	208.993,58

*estimat segons cabal subministrat sobre el total declarat a l'ACA, d'acord amb el següent càlcul:

Tipus subministrament	Cabal subministrat	%	Despesa en analítiques ETAP
En alta al CCB	6.681.952	46,93%	36.648,61
En alta al sistema Girona	758.052	5,32%	4.157,70
En baixa al Sistema Girona	6.797.669	47,74%	37.283,28
TOTAL	14.237.673	100,00%	78.089,59

Per volum d'operacions el segon destinatari del servei prestat al laboratori és la pròpia AGISSA, per tal de subministrar els cabals necessaris al Sistema Girona i al Consorci Costa Brava, donant lloc a ingressos registrats grup de compte número 6 relatiu a l'activitat de laboratori i la corresponent despesa als grups de comptes 1 (gestió del servei) i 2 (Planta Montfullà).

Atès que 4.157,70 euros d'aquesta despesa es destina a l'abastament d'aigua del sistema Girona exclusivament en alta mitjançant PRODAISA, els ingressos generats per l'activitat de laboratori destinada al ens públics resultaria la següent:

Determinacions Girona Distribució	56.159,43
Determinacions Planta Montfullà*	73.408,30
TOTAL	129.567,73

*Excepte subministrament en alta Sistema Girona

Pel que fa al nombre d'analítiques, s'observa que, segons el detall d'analítiques realitzades comunicades per AGISSA i sense considerar les destinades al mercant a societats no vinculades al soci privat (degut a les limitació abans esmentada en relació a les dades facilitades), el 52% correspondrien a l'objecte contractual (Distribució Girona i ETAP) i el 48% a empreses vinculades al soci privat, Girona S.A, tal i com es mostra:

	Nombre Analítiques	
ETAP	2.962	
Distribució	832	
Clients objecte del contracte	3.794	52%
AGBLAN	452	
PRODAISA	452	
UTE PRODAISA-GIRONA	186	
PRODAISA- DIPSALUT	2.391	
Clients vinculats a Girona S.A	3.481	48%
Total	7.275	

A continuació es mostra un quadre resum amb el nombre d'analítiques realitzades a la ETAP -Planta Montfullà i a la Distribució -és a dir, sobre els cabals destinats al seu subministrament en baixa, el preu aplicat i els ingressos obtinguts per aquests serveis, d'acord amb els preus aplicats:

Nombre de determinacions	Nombre ETAP	Preu ETAP	Total ETAP	Nombre Distribució	Preu Distribució	Total Distribució
Control Planta – dipòsits	89	143,45	12.767,05	34	143,45	4.877,30
Complet	7	1.292,98	9.050,86	18	1.292,98	23.273,64
Legionella	3	249,51	748,53	15	1.247,55	18.713,25
Altres anàlisis	2.863		55.000,05	765		9.295,24
Total anàlisis	2.962		77.566	832		56.159

Segons l'informe facilitat per la societat relativa a les operacions vinculades realitzades per l'obligat tributari durant l'exercici fiscal 2013 i 2014 aquests serveis es realitzen a preu de mercat; conclusió general sobre la qual cal fer les següents matisacions:

- De les 6 tipologies d'anàlisi contemplada, no s'ha pogut obtenir una dada de referència en relació al control de les fonts naturals i, per tant, aquest valor no s'ha contrastat amb el valor de mercat.
- De les 5 tipologies restants, 2 d'elles es realitzen a un preu inferior al valor mínim del mercat.
- Aquest informe obvia el fet que les determinacions que la comptabilitat recull amb el client "DIPSALUT" són realment encomandes per PRODAISA, qui subcontracta aquest servei a AGISSA.
- En relació a les determinacions encomanades per PRODAISA i UTE PRODAISA-GIRONA que recull aquest informe, s'observa la següent evolució del preu aplicat:



Tipus d'anàlisi	2013				2014			Variació 2014-2013			
	PRODAISA		Valor de mercat		PRODAISA	Valor de mercat		PRODAISA		V. de mercat	
	01/01/13-30/5/13	1/6/13-31/12/13	Màxim	Mínim	2014	Màxim	Mínim	mitjana 2013	Variació 2014-2013	Màxim	Mínim
Anàlisi de control de dipòsit	111,55	100	143,99	67,24	101,50	157,52	73,26	105,775	-4%	9%	9%
Anàlisi de control de xarxa	84,42	76	91,67	54,87	77,14	100,28	54,87	80,21	-4%	9%	0%
Anàlisi de control fonts naturals	125,12	125,12	0	0	127,00	0	0,00	125,12	2%	-	-
Anàlisi complert	1.294,71	1.081,00	1.384,21	780	931,77	1.384,21	1.107,37	1.187,86	-22%	0%	42%
Anàlisi control piscina	76,14	76,14	129,32	68,79	45,86	141,47	68,79	76,14	-40%	9%	0%
Anàlisi legionel·la	86,46	86,46	287,17	75,55	87,76	314,16	75,55	86,46	2%	9%	0%

En efecte, mentre que els preus del mercat es mantenen estables o registren increments de preus, PRODAISA ha gaudit des del començament de 2013 d'una rebaixa dels preus per les anàlisis de qualitat de l'aigua encomanades a AGISSA, obtenint fins i tot un descompte d'un 40% en les anàlisis pel control de piscines.

A més a més, les determinacions destinades al DIPSALUT que encomana PRODAISA es realitzen a uns preus molt inferiors als exposats, tal i com es detalla a continuació:

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

En relació als serveis prestats a Dipsalut, organisme autònom de la Diputació de Girona, es desconeix el valor afegit que incorpora PRODAISA en aquesta prestació i els preus que satisfà l'administració en la mateixa.

4.4. Sanejament

4.4.1. Manteniment ordinari de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona

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

El pressupost corresponent a l'exercici 2014 va ser presentat davant l'Ajuntament de Girona el 20 de desembre de 2013, i aprovat aquell mateix dia per Decret d'Alcaldia, per import de 652.165,01 euros anuals, establint un cànon municipal de 537.477,64 euros.

A continuació es presenta el pressupost d'ingressos acceptat per l'Ajuntament de Girona corresponent al 2014, així com la seva comparativa amb els grups de comptes relatius a l'activitat de sanejament recollits per la companyia:

Compte	Concepte	Real 2014	Pressupost	Real - previsió	% desviació
702	Ing. Escomeses-Sanejament	62.445,42	67.750,00	5.304,58	8%
Total 702		62.445,42	67.750,00	5.304,58	8%
705	Ing. Inspecció TV	17.506,67	13.500,00	-4.006,67	-23%
705	Ing. Per canon municipal	537.477,62	537.477,64	0,02	0%
705	Ing. Per Reparacions	3.774,36	2.750,00	-1.024,36	-27%
705	Ing. Venda material	2.205,00	1.350,00	-855,00	-39%
Total 705		560.963,65	555.077,64	-5.886,01	-1%
740	Subvencions a l'explotació	24.491,82	24.491,82	0,00	0%
Total 740		24.491,82	24.491,82	0,00	0%
759	Ingressos serveis diversos	4.845,55	4.845,55	0,00	0%
Total 759		4.845,55	4.845,55	0,00	0%
795	Excès provisió insolvències	32.096,26	0,00	-32.096,26	-100%
Total 795		32.096,26	0,00	-32.096,26	-100%
TOTAL INGRESSOS		684.842,70	652.165,01	-32.677,69	

D'aquesta comparativa, cal posar de manifest el següent:

- L'objecte contractual ampliat corresponent al servei de sanejament del clavegueram del municipi de Girona es valora en 561.969,44 euros, en contraprestació del qual l'Ajuntament de Girona va satisfer durant el 2014 un cànon de 537.477,62 (més IVA) i va reconèixer al seu favor una subvenció a l'explotació per import de 24.491,82 euros, els quals representen el 86% dels pressupost d'ingressos aprovat.

- La diferència existent entre els ingressos registrats en comptabilitat i els pressupostats es corresponen pràcticament en la seva totalitat a l'excés de provisió per insolvències degut al cobrament d'una factura emesa a Àrids Vilanna SL pendent de l'any anterior.

A banda d'aquests ingressos originats directament per la prestació del manteniment ordinari de sanejament, AGISSA també va percebre dels pressupostos municipals els següents ingressos:

- Per la venda de material i les reparacions efectuades 2.431,36 euros de l'Ajuntament de Girona i altres 2.416,89 euros de l'Ajuntament de Sarrià del Ter.

- Per escomeses de sanejament AGISSA va facturar altres 7.110,26 euros a l'Ajuntament de Girona.

- Pels serveis de manteniment correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram de municipis socis, AGISSA va facturar durant 2014 un total de 334.631,88 euros més IVA (247.544,20 euros pel municipi de Girona i altres 87.087,68 euros de municipi de Salt). A diferència dels altres conceptes, durant el 2014 aquests ingressos van ser comptabilitzats a l'activitat "obres d'envergadura". Al respecte, cal dir que aquests treballs es realitzen per adjudicació directa, aprovant la corporació les factures conformades individualment pels serveis tècnics municipals, d'import unitari no significatiu però recurrent en els temps (de periodicitat pràcticament mensual) i per un volum total amb rellevància econòmica.

En relació a aquesta diferenciació entre manteniment emparat en el cànon municipal i aquell altre manteniment correctiu tractat comptablement com a obres d'envergadura cal remetre's a l'anàlisi realitzada en el punt següent.

Seguidament es presenta la despesa comptabilitzada per l'activitat de sanejament desenvolupada per AGISSA, així com la seva comparativa amb al pressupost aprovat per l'Ajuntament en base al qual es va fixar el corresponent cànon anual i la subvenció a l'explotació:

Compte	Concepte	Real 2014	Pressupost	Real - previsió	%
601	Escomeses materials	2.885,72	3.744,05	-858,33	-30%
605	Mat. Conservació sanejament	3.419,33	3.000,00	419,33	12%
607	Ma d'obra 3 Sanejament	0,00	1.000,00	-1.000,00	
607	Treball 3 escomeses- obra civil	36.723,94	51.170,00	-14.446,06	-39%
607	Inspeccions Tv claveguerons	9.360,50	10.935,00	-1.574,50	-17%
607	Treball 3 sanejament	46.845,03	66.627,56	-19.782,53	-42%
Total 607		92.929,47	129.732,56	-36.803,09	-40%
610	Variació existències	3.874,31	0,00	3.874,31	100%
621	Lloguer oficines i aparcaments	8.174,92	0,00	8.174,92	100%
621	Lloguer rentin	2.771,88	2.764,95	6,93	0%
621	Magatzem	3.443,61	0,00	3.443,61	100%
621	Retribució soci privat-sanejament	17.283,36	18.830,20	-1.546,84	-9%
Total 621		31.673,77	21.595,15	10.078,62	32%
622	Reparació utilitatge	90,00	425,00	-335,00	-372%
623	Estructura	16.994,59	0,00	16.994,59	100%
624	Combustible	21.401,39	26.575,50	-5.174,11	-24%
624	Reparació vehicles	12.934,81	15.000,00	-2.065,19	-16%
624	Transport tercer-mat magatzem	11,40	100,00	-88,60	-777%
Total 624		34.347,60	41.675,50	-7.327,90	-21%
625	Assegurances vehicles	4.404,86	5.951,25	-1.546,39	-35%
625	Primes assegurances	5.019,75	5.019,75	0,00	0%
Total 625		9.424,61	10.971,00	-1.546,39	-16%
629	Altres despeses generals	244,36	100,00	144,36	59%
629	Gestió nòmines	1.161,00	1.210,53	-49,53	-4%
629	Material oficina i impremta	4.185,86	4.207,25	-21,39	-1%
629	Telèfon	3.836,45	3.075,00	761,45	20%
629	Utilitatges i eines	2.475,07	1.500,00	975,07	39%
Total 629		11.902,74	10.092,78	1.809,96	15%
631	Impost circulació i altres	846,84	903,80	-56,96	-7%
640	Assegurances vida personal	327,95	470,12	-142,17	-43%
640	Dietes	28,00	275,55	-247,55	-884%
640	Formació i vestuari personal	1.794,81	3.953,84	-2.159,03	-120%
640	Formació personal	67,25		67,25	100%
640	Quilometratge	137,02	150,00	-12,98	-9%
640	Prolongació de jornada	3.050,28	2.500,00	550,28	18%
640	Retens	13.790,60	14.451,00	-660,40	-5%
640	Sous i salaris	201.556,53	220.972,79	-19.416,26	-10%
640	Toxicitat	5.398,51	5.250,00	148,51	3%
Total 640		226.150,95	248.023,30	-21.872,35	-10%
642	Seg. Social a càrrec empresa	69.539,92	69.865,93	-326,01	0%
652	Indemnitzacions a 3ers	1.123,44	1.000,00	123,44	11%
Total 652		1.123,44	1.000,00	123,44	11%
Total 662	Despeses financeres	28.306,21	9.120,97	19.185,24	68%
669	Comissions per aval	1.665,14	1.381,52	283,62	17%

Compte	Concepte	Real 2014	Pressupost	Real - previsió	%
680	Amortit. Conc. Adm. 2013-2020	42.377,36	0,00	42.377,36	100%
Total 681		99.633,43	99.633,43	0,00	0%
694	Provisió morosos	6.859,33	1.000,00	5.859,33	85%
Total 694		6.859,33	1.000,00	5.859,33	85%
TOTAL DESPESES		684.044,76	652.164,99	31.879,77	5%

De la comparativa de les previsions i la despesa imputada en comptabilitat cal destacar:

La despesa imputada en comptabilitat és gairebé 32 mil euros superior a la prevista (i, per tant equilibrada amb els ingressos registrats com a excés de provisions esmentats anteriorment), destacant en la seva composició les desviacions observades en els següents epígrafs:

- La despesa incorreguda en treballs realitzats per tercers ha resultat significativament menor a l'estimada al pressupost, com també la despesa en personal i en transports. Entre tots tres epígrafs, es registra una desviació negativa d'uns 66 milers d'euros.
- A diferència d'allò pressupostat, la comptabilitat de 2014 inclou el repartiment de la despesa incorreguda pels lloguers de les oficines i dels magatzems, pel cànon de la concessió de 2013-2020 i la conseqüent despesa financera. La suma d'aquests epígrafs de despesa representen una desviació positiva superior a 90 milers d'euros.
- En relació a l'augment de la despesa salarial previst al pressupost, la previsió de despesa per les corresponents cotitzacions a la seguretat social a càrrec de l'empresa no s'incrementa de forma raonable.
- La provisió d'impagats es correspon a la següents factures:

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

La factura assenyalada amb número 3 es correspon als serveis prestats d'acord al contracte formalitzat el 1 d'octubre de 1997 segons el qual AGISSA cedeix la infraestructura, mitjans i equips de hardware i software per l'entorn GIS que aquesta societat té en explotació al seu departament de delineació i cartografia durant 6 hores setmanals a TRARGISA, empresa concessionària del servei de sanejament en alta del municipi de Girona, per tal que aquesta hi pugui dur a terme les tasques de manteniment de la xarxa. Com a contraprestació, TRARGISA havia de satisfer un import anual (fixat per aquell any en 450.000 pessetes), import on s'inclou la part proporcional de participació en les despeses d'explotació del departament i una revalorització anual segons IPC, a liquidar durant el primer mes de l'any.

De fet, segons l'esmentat conveni AGISSA ha de presentar trimestralment la factura corresponent a la part proporcional de l'exercici en curs, i TRARGISA es compromet al seu pagament abans de 90 dies de la data de la factura. Malgrat aquesta previsió, AGISSA presenta una única factura anual a final de l'exercici, amb el següent concepte:

“contracte de manteniment de la base digitalitzadora del 01/01 al 31/12”. Considerant que aquest deutor és una societat mercantil de capital íntegrament públic (àdhuc les entitats locals sòcies d'AGISSA) i, la recurrència d'aquesta despesa resulta discutible la seva provisió com a deutor de dubtós cobrament.

D'altra banda, de la comparativa dels estats comptables corresponents a l'exercici 2013 i la previsió de tancament contemplada per AGISSA en base al qual elabora el pressupost per a l'aprovació del cànon municipal corresponent al 2014, s'observen les següents desviacions:

Compte	Concepte	2013	Previsió 2013	Real- previsió	%
Total 601	Escomeses materials	2.958,87	3.635,00	-676,13	-23%
Total 605	Mat. Conservació sanejament	5.444,99	3.125,00	2.319,99	43%
607	Ma d'obra 3 Sanejament	454,01	605,00	-150,99	-33%
607	Treball 3 escomeses- obra civil	35.143,45	48.952,00	-13.808,55	-39%
607	Treball 3 insp. Tv claveguerons	7.954,00	10.475,00	-2.521,00	-32%
607	Treball 3 sanejament	42.137,99	44.750,25	-2.612,26	-6%
Total 607		85.689,45	104.782,25	-19.092,80	-22%
610	Variació existències	218,86	0,00	218,86	100%
621	Lloguer oficines i aparcaments	0,00	0,00	0,00	0%
621	Lloguer rentin	2.771,88	2.764,95	6,93	0%
621	Magatzem	0,00	0,00	0,00	0%
621	Retribució soci privat-sanejament	17.368,80	18.633,22	-1.264,42	-7%
Total 621		20.140,68	21.398,17	-1.257,49	-6%
Total 622	Reparació utilitatge	180,00	325,00	-145,00	-81%
Total 623	Estructura	0,00	0,00	0,00	0%
624	Combustible	24.917,27	25.310,00	-392,73	-2%
624	Reparació vehicles	11.486,55	11.750,00	-263,45	-2%
624	Transport tercer-mat magatzem	27,50	50,00	-22,50	-82%
Total 624		36.431,32	37.110,00	-678,68	-2%
625	Assegurances vehicles	4.998,77	5.750,00	-751,23	-15%
625	Primes assegurances	4.850,00	4.850,00	0,00	0%
Total 625		9.848,77	10.600,00	-751,23	-8%
629	Altres despeses generals	1.603,51	100,00	1.503,51	94%
629	Gestió nòmimes	1.096,50	1.181,00	-84,50	-8%
629	Material oficina i impremta	4.156,71	4.105,00	51,71	1%
629	Telèfon	3.339,86	3.014,00	325,86	10%
629	Utilitatges i eines	22,38	1.225,00	-1.202,62	-5374%
Total 629		10.218,96	9.625,00	593,96	6%
631	Impost circulació i altres	903,80	903,80	0,00	0%
640	Assegurances vida personal	335,80	470,12	-134,32	-40%
640	Dietes	164,92	275,00	-110,08	-67%
640	Formació i vestuari personal	4.197,56	3.953,84	243,72	6%
640	Formació personal	0,00	0,00	0,00	0%
640	Quilometratge	95,48	97,30	-1,82	-2%
640	Prolongació de jornada	2.338,66	2.081,00	257,66	11%
640	Retens	13.518,72	14.451,00	-932,28	-7%
640	Sous i salaris	195.905,53	220.972,79	-25.067,26	-13%
640	Toxicitat	5.623,09	5.250,00	373,09	7%
Total 640		222.179,76	247.551,05	-25.371,29	-11%
Total 642	Seg. Social a càrrec empresa	63.302,52	69.735,00	-6.432,48	-10%
Total 652	Indemnització a 3ers	331,10	1.000,00	-668,90	-202%
Total 662	Despeses financeres	20.680,19	11.431,26	9.248,93	45%
Total 669	Comissions per aval	1.266,16	1.224,64	41,52	3%

Compte Concepte	2013	Previsió 2013	Real- previsió	%
Total 680 Amortit. Conc. Adm. 2013-2020	39.585,36	0,00	39.585,36	100%
Total 681 Amortitzacions inversions	103.283,30	103.278,78	4,52	0%
Total 694 Provisió morosos	6.641,04	1.000,00	5.641,04	85%
TOTAL DESPESES	629.305,13	626.724,95	2.580,18	0%

De la seva anàlisi destaquen les variacions observades en els següents ítems:

- 1- La despesa de personal i per treballs realitzats per tercers incorreguda en comptabilitat al 2013 era significativament inferior a la prevista com a base del càlcul del pressupost, fet indicatiu que la previsió del 2014 podria resultar excessiva. Al respecte, cal destacar:
 - a. El pressupost presentat per AGISSA recull textualment que les despeses contemplades com a despesa de personal són les pròpies del servei (quan en realitat eren superiors en gairebé 32 milers d'euros, considerant tant els conceptes salarials com les corresponents cotitzacions a la seguretat social) i que en la previsió de despesa de 2014 no s'aplica cap increment respecte als costos reals corresponents al 2013. Aquesta diferència es deu a l'efecte de la provisió registrada al 2013 pel concepte "dotacions pagues conveni", analitzada a l'apartat 3.2.1.
 - b. Pel que fa al treball realitzat per tercers, el pressupost presentat per AGISSA tampoc esmenta cap motiu que justifiqui un augment de les previsions en 19 milers d'euros respecte a les despeses incorregudes durant l'exercici 2013.
- 2- La despesa en transport estimada pel tancament de l'exercici 2013 va resultar ajustada, sense que s'hagi constatat al pressupost presentat per AGISSA cap justificació per la qual escaigui aplicar un increment de la previsió d'aquesta despesa en 5 milers d'euros per l'exercici 2014.
- 3- La comptabilitat de l'any 2013 no recollia cap imputació al sanejament per la despesa en lloguers, en costos d'estructura ni per l'amortització de la concessió del període, tot i que aquestes despeses eren conegudes o previsibles, i efectivament produïdes durant el 2013, imputant-se exclusivament a la gestió de l'aigua. Aquest fet, doncs, obeeix a un canvi de criteri comptable de la societat posterior a l'aprovació municipal del pressupost en funció del qual es va determinar el cànon municipal. Per tant, la seva imputació pel càlcul d'aquesta contraprestació superen els 90 milers d'euros.
- 4- També cal posar en qüestió l'amortització del cànon que AGISSA satisfà als Ajuntaments segons l'acord de pròrroga aprovat pel període 2013-2020,.
- 5- Tot i que el pressupost presentat per AGISSA no ho contemplava, al 2013 també es va provisionar comptablement el saldo pendent de cobrament corresponent a la factura emesa a nom de TRARGISA que respon al contracte de manteniment de la base digitalitzadora al qual s'ha fet referència anteriorment, pel període comprès entre el 1/1/2012 i el 31/12/2012, i es va cobrar la factura corresponent a l'exercici 2011.

AGISSA també executa el manteniment "correctiu" de la xarxa, imputant-lo al grup de comptes 6 relatiu a l'activitat d'obres, per import de 247.544,20 euros durant l'exercici 2014, el qual s'analitzarà a l'apartat següent.

De la revisió realitzada sobre els comptes del grup 4 relatiu a l'activitat de sanejament, cal posar de manifest el següent:

En relació a les despeses corrents:

- El 13% de la despesa registrada com a treballs realitzats per tercers a l'exercici 2014 correspon a serveis prestats per Girona S.A a AGISSA (12 mil euros sobre un total de 92 mil), per la detecció de fuites existents a la xarxa d'abastament d'aigua potable*. Per aquests serveis Girona factura a AGISSA a raó de 91 euros l'hora, pel trasllat d'un equip format per un inspector, un ajudant i un vehicle amb el material tècnic adient. Aquests serveis no han estat aprovats per l'Ajuntament de Girona en tant no consten als llistats de preus unitaris presentats anualment.

*Error tipogràfic assenyalat en tràmit d'al·legacions, al·ludint l'informe provisional a la "xarxa de clavegueram" en comptes de la "xarxa d'abastament d'aigua potable", relatiu al grup de comptes 1 referent a l'activitat de subministrament d'aigua.

Al respecte, cal indicar que aquests serveis formen part de l'objecte principal encomanat a l'empresa mixta i, per tant, resulten directament aplicable l'article 10 dels plecs, segons el qual l'empresa mixta ha de comptar amb l'estructura necessària (personal, equipament, software informàtic...) i que aquesta, preferentment, serà pròpia.

En relació a la integritat dels ingressos:

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

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

Durant el 2014, AGISSA va encarregar a Girona SA l'execució d'aquests treballs per valor total de 42.381 euros, euros 21.370 dels quals van ser traspassats posteriorment als comptes relatius a treballs de tercers d'obres d'envergadura corresponents a les tasques de manteniment del clavegueram realitzades per Girona, per posteriorment repercutir aquest cost a les factures mensuals emeses pel manteniment correctiu realitzades a la xarxa de clavegueram de Girona, sobre els quals s'aplica un increment del 13% per despeses generals i d'un 6% per benefici industrial, i formant part així dels ingressos registrats com a obres d'envergadura.

Al respecte AGISSA manifesta el següent:

- Es facturen a l'Ajuntament de Girona totes les inspeccions de la xarxa de sanejament. Aquests serveis es facturen a raó de, 83,97 euros/h havent-se facturat per tant 254,5 hores durant el 2014.
- Aquestes inspeccions es proposen al responsable de sanejament de l'Àrea de Sostenibilitat, qui les aprova, incloent-

les en la factura periòdica de treballs realitzats a la xarxa pública de sanejament.

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

En tant a la facturació d'aquests serveis per part d'AGISSA i la conseqüent despesa assumida per a l'Ajuntament de Girona durant el 2014 cal indicar:

- Tal i com s'ha esmentat en relació als treballs realitzats per Girona S.A a la xarxa de clavegueram inclosos als comptes del sanejament, aquests serveis també obeeixen principalment a la contractació regulars de reparacions recurrents realitzades sobre la xarxa de clavegueram, devent AGISSA subjectar-se al marc establert pel propi conveni i els plecs.
- El conveni analitzat preveu unes determinades condicions per la prestació d'aquest servei sense preveure cap mecanisme de revisió del seu preu. Així que, en tant aquest ingrés no ha estat inclòs al pressupost anual presentat davant l'Ajuntament de Girona, AGISSA no compta amb la conformitat municipal adient per tal d'incrementar el preu d'aquests servei i, per tant, aquest hauria d'haver romàs estable, sense afegir-hi cap percentatge en concepte de despeses generals ni benefici industrial.
- Des de l'any 2003 (en el qual es va formalitzar aquest conveni) fins al 2012, les factures corresponents a aquests serveis d'inspecció realitzats per Girona S.A a la xarxa de clavegueram es van donar d'alta anualment com a immobilitzat, per import total acumulat de 254.970,02 euros. Al 2014, dels 99.633,42 euros que s'imputen com a amortització anual de l'activitat, 11.854,65 (el 12% del total) corresponen a la dotació per l'amortització d'unes factures de despesa corrent, tal i com es resumeix al següent quadre:

	Total activat	Dotació anual	Amortitzat	Pendent
Total inversió registrada per Conveni TV	254.970,02	11.854,65	66.801,68	188.168,34
Total inversió registrada al sanejament	2.621.001,83	99.633,42	1.141.455,51	1.479.546,32
	10%	12%	6%	13%

De fet, tal i com va posar de manifest l'informe de control financer relatiu al 2013, tampoc les actuacions registrades com a "inversions a la xarxa de sanejament" realitzades durant aquests anys es corresponen a despesa inventariable, sinó que obeeixen a actuacions considerades com a manteniment correctiu que s'executen de forma ordinària durant tot l'any i són objecte de facturació individual a l'Ajuntament de Girona.

4.4.2. Manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona

Una part significativa del manteniment de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona excedeix d'allò previst al pressupost anual aprovat pel servei ordinari de sanejament. Aquests altres serveis, anomenats com "manteniment correctiu" de la xarxa, no es recullen al grup 2 de comptes relatius al servei de sanejament sinó al 6, reservat per l'activitat d'obres.

A l'exercici 2014 l'Ajuntament de Girona va encomanar la realització de serveis per valor total anual de 247.544,20 euros (més IVA) mitjançant l'aprovació individual de factures, dins les quals s'inclouen els serveis prestats per la inspecció realitzades a la xarxa de clavegueram tal i com s'ha esmentat a l'apartat anterior. Aquest import representa una despesa addicional d'un 44% sobre el preu del contracte cobert mitjançant el cànon i la subvenció a l'explotació.

Durant el 2014, AGISSA va elaborar per 135 pressupostos d'imports individualment poc rellevants aplicant els quadres de preus aprovat per l'Ajuntament de Girona, en execució dels quals va emetre les següents certificacions, en les quals s'afegeix al pressupost acceptat un marge comercial del 13% per despeses generals i un 6% en concepte de benefici industrial, tal i com es detalla:

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

Per la seva rellevància expositiva, a continuació es presenten del detall dels conceptes facturats que s'identifiquen en aquestes 8 certificacions, assenyalant-se en darrer terme els serveis d'inspecció realitzats a la xarxa de sanejament en execució del conveni abans esmentat.

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
Neteja pas salvacunetes i cuneta C255 Pla de Campdurà	442,30	84,04	526,34	636,87
Reparació 2 embornals c/ Joaquim Vayreda - c/ Impressor Bru	1.052,75	200,02	1.252,78	1.515,86
Reparació forat plaça Lladoners	1.041,74	197,93	1.239,67	1.500,00
Rotonda Mas Gri (Girona II) construcció 1 embornal	1.368,23	259,96	1.628,19	1.970,11
C/ Emili Grahit 46 construcció 2 embornals	1.545,36	293,62	1.838,98	2.225,16
Plaça S. Espriu ctda. Trav. Canaders. Anul.lar arqueta	933,43	177,35	1.110,78	1.344,04
Avda. Font de la Pólvara 4. Construir un pou nou	2.160,50	410,49	2.570,99	3.110,90
c/ Creu 41. Recreixement d'arqueta i nova tapa	342,45	65,07	407,52	493,10
c/ Mossen Joan Pons ctda. Caterina Albert. 1 nou embornal 1 11 ml de clavegueró	3.125,33	593,81	3.719,14	4.500,16
c/ Riu Güell 128-132. Construcció sorra de bústia i sortida al medi.	781,18	148,42	929,60	1.124,82
Inspeccions realitzades a la xarxa amb CCTV	797,68	151,56	949,24	1.148,58
1ª Certificació manteniment correctiu	13.590,94	2.582,28	16.173,22	19.569,60

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
C/ Cantàbric 1. Construcció 1 nou embornal	1.099,06	208,82	1.307,88	1.582,53
Pujada del Castell 2 (S. Daniel). Protecció cuneta i arrencament reixa	1.252,99	238,07	1.491,06	1.804,18
c/ Noguer 2-4 Pou + embornal	2.626,01	498,94	3.124,95	3.781,19
Plaça Independencia 9. Reparació embornal	244,83	46,52	291,35	352,53
c/ Terol 6-8. Reparació reixa interceptora	367,53	69,83	437,36	529,21
Trav. Portal Nou. Substitució de 6 embornals de pedra per fosa	2.341,11	444,81	2.785,92	3.370,96
Plaça Josep Pla 18. Construcció de 2 embornals	888,63	168,84	1.057,47	1.279,54
C/ Mas Prunell cruïlla Riu Cardoner.- Instal.lar interceptor	4.703,75	893,71	5.597,46	6.772,93
Baixada de la Font del Bisbe 3.- Construcció d'un pou de registre	770,48	146,39	916,87	1.109,41
Ctra. Talalà 1.- Anul.lar esglao de formigó a l'interior de la canonada	429,05	81,52	510,57	617,79
c/ Riu Cardener.- Col.locació tapa registre embornal	193,25	36,72	229,97	278,26
C/ Mare de Deu del Mont 1.- Instal.lació 1 embornal (lluny xarxa)	5.638,09	1.071,24	6.709,33	8.118,29
C/ Illa Fuerteventura.- Reparació embornal	79,78	15,16	94,93	114,87
C/ Anselm Clavé.- Reparació tapa de pou de registre	473,21	89,91	563,12	681,38
c/ Emili Grahit.- substitució de 2 tapes trencades	806,96	153,32	960,28	1.161,94
Fra. ALBERT TULSÀ.- Avaria Telefónica trav. Sta. Eugènia	833,63	158,39	992,02	1.200,34
Avda. Font de la Pólvara 7.- Col.locació de reixa de sortida al medi	577,42	109,71	687,12	831,42
Adva. Hispanitat 1-3.- Construcció de 2 embornals	941,68	178,92	1.120,60	1.355,93
c/ Riu Cardener 23.- Substitució tapa pou per tapa ventilada	1.090,49	207,19	1.297,68	1.570,19
c/ A. Tuyet Santamaria.- Col.locació reixa interceptora sòlids	687,41	130,61	818,02	989,80
C/ Everest 26.- construcció 1 embornal nou	540,46	102,69	643,15	778,21
C/ Joan Miró i Vidal.- Substitució de 6 embornals trencats	1.784,00	338,96	2.122,96	2.568,78
2ª Certificació manteniment correctiu	27.913,81	5.390,26	33.760,07	40.849,36

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ Alps 8.- Cata de localització i inspecció amb TV	1.991,96	378,47	2.370,43	2.868,22
Grup Vilarroja 179.- Canvi 2 tapes quadrades per PAM SG C250	161,00	30,59	191,59	231,82
c/ Alps 8.- Substitució de xarxa i construcció de pou de registre.	4.393,32	834,73	5.228,05	6.325,94
c/ Mas Devesa 17.- Cala i contrucció d'un nou pou	1.165,70	221,48	1.387,18	1.678,49
c/ Planura 5.- Reparació pou de registre (filtracions)	1.427,93	271,31	1.699,24	2.056,08
Trav. Canaders cruïlla Plaça S. Espriu.- Reparació xarxa DN 250 (La Cosidora)	2.546,66	483,87	3.030,53	3.666,94
Plaça Montserrat xamfrà Santander.- Reparació xarxa i connexió clavegueró	371,68	70,62	442,30	535,18
c/ Creu (Devant Lidl).- Substitució 1 tapa amb PSS	1.048,02	199,12	1.247,14	1.509,04
EBAR La Creueta.- Instal.lació TC EBAR	5.560,07	1.056,41	6.616,48	8.005,94
EBAR Nestlé.- Reparació desperfectes accident trànsit	1.192,75	226,62	1.419,37	1.717,44
c/ Illa Gran Canària 13.- Reparació 1 embornal	691,67	131,42	823,09	995,94
Avda. Lluís Pericot.- Substitució 1 tapa PR20016	435,34	82,71	518,05	626,84
c/ Santander.- Inspecció TV i reparació arqueta	761,25	144,64	905,89	1.096,13
Inspeccions realitzades a la xarxa amb CCTV	4.408,24	837,57	5.245,81	6.347,42
3ª Certificació manteniment correctiu	26.155,58	4.969,56	31.125,14	37.661,43

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ Sta. Eugènia xamfrà Ferran Puig.- Substitució 1 embornal	666,38	126,61	792,99	959,52
EBAR Campdurà 1.- Substitució de bateries	376,68	71,57	448,25	542,38
Plaça Institut vell cruïlla Força 31-33.- cata i desembús xarxa vella	466,11	88,56	554,67	671,15
Grup Vilarroja 3-4.- Connexió a xarxa nou embornal	793,51	150,77	944,28	1.142,58
c/ Dr. Ametller i Viñas 34-36.- Substitució de 9 ml de xarxa i escomeses	3.606,04	685,15	4.291,19	5.192,34
Grup Vilarroja (Camp de futbol).- Construcció 2 arquetes noves.	996,52	189,34	1.185,86	1.434,89
c/ F. Palau i Quer Reparació anellat amb ESS	914,01	173,66	1.087,68	1.316,09
Plaça Sant Pere.- 2 Pous i 2 sortides embornal	2.516,88	478,21	2.995,08	3.624,05
c/ Xavier Montsalvatge.- Construcció 2 pous de registre i 2 sorreses	8.015,22	1.522,89	9.538,11	11.541,11
ctra. Barcelona 213.- augment sortida embornal Iguazú	1.755,25	333,50	2.088,74	2.527,38
c/ Carme 55-61.- Reparació 3 embornals	1.767,96	335,91	2.103,87	2.545,68
Grup Vilarroja 107.- Connexió d'arqueta a xarxa pública	1.320,47	250,89	1.571,36	1.901,34
Reposició material robat (reixes)	6.899,47	1.310,90	8.210,36	9.934,54
Can Marfà.- Substitució porta trencada per antivandàlica.	1.231,70	234,02	1.465,72	1.773,52
4ª Certificació manteniment correctiu	31.326,18	5.951,97	37.278,16	45.106,60

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
Grup Germans Sabat 131.- Recreixement de pou 1734	365,55	69,45	435,00	526,35
Grup Vilarroja 167.- Reparació xarxa de sanejament	1.364,68	259,29	1.623,97	1.965,00
c/ Emili Grahit (devant G.C.).- Substitució de marc i tapa	336,43	63,92	400,35	484,42
c/ Riu Güell.- Substitució de 5 embornals	1.351,75	256,83	1.608,58	1.946,38
c/ Cartellà 29.- Substitució 1 tapa	587,18	111,56	698,74	845,48
c/ Dr. Ametller i Viñas 32.- Substitució 1 tapa de pedra embornal	200,07	38,01	238,08	288,08
Varis.- Substitució reixes embornals robats	979,32	186,07	1.165,39	1.410,12

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ Riu Onyar 11.- Substitució 1 tapa	1.048,02	199,12	1.247,14	1.509,04
c/ Puig de Montilivi ctda. Can Llobet.- Substitució 1 tapa	587,18	111,56	698,74	845,48
Avda. Hispanitat 3.- Construcció 1 pou	1.432,13	272,10	1.704,23	2.062,12
c/ Alps nº 8.- Addicional de pressupost	833,38	158,34	991,73	1.199,99
c/ Creu 1.- Substitució 1 tapa	1.048,02	199,12	1.247,14	1.509,04
c/ Campcardós 1.- Substitució 2 tapes	1.174,36	223,13	1.397,49	1.690,96
c/ Modoguera Gran (devant CAP).- Instal.lació 1 embornal	2.326,66	442,07	2.768,73	3.350,16
c/ Sant Daniel 33-35.- Substitució 5 ml de xarxa 315 mm	2.224,02	422,56	2.646,59	3.202,37
c/ Jocs Olímpics de Barcelona (pista de bàsquet) instal.lació de 2 embornals	862,38	163,85	1.026,23	1.241,74
c/ Camp de Mart 1-2.- Substitució de 2 reixes embornals	489,67	93,04	582,70	705,07
c/ Ferreries Velles 20.- Substitució de 2 embornals DELTA 80	989,15	187,94	1.177,09	1.424,28
c/ Nou 1.- Reparació 3 marcs, reixes i sifons.	840,70	159,73	1.000,44	1.210,53
Camí Palco dels Sastres.- Substitució 1 tapa	817,60	155,34	972,94	1.177,26
c/Caldes de Montbui 105.- Reparació flonjall	2.302,15	437,41	2.739,56	3.314,87
Plaça Sta. Sussagna (Mercadal).- Subministrament 1 tapa	134,00	25,46	159,46	192,95
c/ Noguera 3.- Construcció 1 pou i 1 arqueta	1.099,24	208,86	1.308,10	1.582,80
EBAR Nestlé.- Substitució centraleta GECO MD per E-822	1.032,00	196,08	1.228,08	1.485,98
Inspeccions realitzades a la xarxa amb CCTV	9.908,04	1.882,53	11.790,57	14.266,59
5ª Certificació manteniment correctiu	34.333,67	6.523,40	40.857,07	49.437,08

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ Àngel Marsà i Beca 8. Connexió d'embornal a la xarxa	1.392,07	264,49	1.656,56	2.004,44
Avda. Amical Mathausen 63. Reparació 1 embornal	255,33	48,51	303,84	367,65
Passeig de la Sardana. Reparació xarxa de sanejament	255,02	48,45	303,47	367,20
Avda. França cantonada c/ Esport. Modificació sortida embornal al medi	415,89	79,02	494,91	598,84
c/ De la Barca 7. Recreixement del pou.	928,92	176,49	1.105,41	1.337,55
c/ Joan Pons 7. Reparació embornal	317,82	60,39	378,21	457,63
Passeig General Mendoza (opció 1). Construcció 1 embornal	1.718,43	326,50	2.044,93	2.474,37
c/ Camp de les lloses - c/ Falgars.- Reposició embornal robot	490,36	93,17	583,53	706,07
Av. Hispanitat 13 (costat Riu Güell).- Instal.lació 4 ml reixa lineal a rigola	2.690,16	511,13	3.201,29	3.873,56
Ctra. Sta. Coloma 74.- Substitució 1 tapa	587,18	111,56	698,74	845,48
Avda. St. Eugènia xamfrà c/ Tomàs Mieres.- Reparació 1 embornal	798,81	151,77	950,59	1.150,21
Gran Via Jaume I, 82.- 1 nou embornal i modificar 7 ml. de rigola	920,24	174,85	1.095,08	1.325,05
Ctra. Sant Feliu (cementiri).- Construcció 1 nou embornal	1.139,85	216,57	1.356,42	1.641,27
Grup Vilarroja.- 3-4.- Construcció 1 reixa lineal de 3 ml.	775,66	147,38	923,04	1.116,88
c/ Ultònia (entrada pàrking).- Substitució 15 ml. Canal per F-900	5.369,07	1.020,12	6.389,20	7.730,93
Rotonda c/ Barcelona C-65.- instal.lació 2 interceptors amb bústia	2.500,31	475,06	2.975,37	3.600,20
c/ Caputxins 7.- Instal.lació de reixa interceptora	2.754,21	523,30	3.277,50	3.965,78
c/ Obra 2.- Substitució de reixa interceptora	1.798,15	341,65	2.139,80	2.589,16

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ Riera de Llèmana 21.- Substitució de reixa embornal robada.	244,83	46,52	291,35	352,53
c/ Germans Sabat 1.- 1 interceptor al tram central del carrer	2.491,91	473,46	2.965,37	3.588,10
Rotonda Mas Gri.- Instal.lació de 4 reixes interceptores	3.781,28	718,44	4.499,72	5.444,66
c/ Nou cantonada c/ Sta. Clara.- Col.locació 1 embornal	274,60	52,17	326,77	395,39
6ª Certificació manteniment correctiu	31.900,10	6.061,02	37.961,12	45.931,43

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
Passatge dels Fossats (Peius Pascual).- Construcció de 2 reixes interceptores	3.905,93	742,13	4.648,06	5.624,15
c/ George Stephenson.- Reposició 2 embornals robats	481,18	91,42	572,60	692,85
ctra. Sant Feliu.- Construcció 1 embornal	988,95	187,90	1.176,85	1.423,99
c/ Carme amb Pont de la Font de Rei.- Repacaió 1 embornal	240,59	45,71	286,30	346,42
Rambla X. Cugat xamfrà Pont de la Barca.- Reparació 1 embornal per arrels	1.062,58	201,89	1.264,47	1.530,01
c/ Torre Sant Daniel 2-4.- Encamissat packer i 1 pou nou	2.007,04	381,34	2.388,38	2.889,94
c/ Calderers (carreró de les Bruixes).- substitució xarxa	8.528,22	1.620,36	10.148,58	12.279,78
c/ Pont Major 65.- Reparació 1 embornal	248,75	47,26	296,01	358,17
c/ Pedret 23-26.- Reparació 1 embornal	240,59	45,71	286,30	346,42
Passeig G.Mendoza (devant parada bus).- Reparació caixó embornal	341,13	64,81	405,94	491,19
c/ Carme 16-65.- Reparació 5 embornals	396,77	75,39	472,16	571,31
c/ Font de l'Abat 25.- Construcció 1 embornal al carril bici	2.714,96	515,84	3.230,80	3.909,27
c/ Valladolid 22.- Reparació 1 embornal	240,59	45,71	286,30	346,42
c/ Balears 6.- Construcció 2 interceptors + sobreixidor	1.294,55	245,96	1.540,51	1.864,02
c/ Teide 3.- Substitució de tapa PR 2945	606,31	115,20	721,51	873,03
c/ Abeuradors cantonada Rambla Llibertat.- Substitució 4 ml de reixa	1.157,62	219,95	1.377,56	1.666,85
Inspeccions realitzades a la xarxa amb CCTV	4.366,25	829,59	5.195,84	6.286,96
7ª Certificació manteniment correctiu	28.821,99	5.476,18	34.298,17	41.500,81

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
c/ General Peralta 20.- Recrescut de Pou i packer per segellat	1.261,82	239,75	1.501,57	1.816,90
c/ Tomàs Mieres xamfrà c/ Sta. Eugènia.- Reparació 2 embornals	1.257,98	239,02	1.497,00	1.811,37
c/ Castell de Solterra xamfrà Tuyet Santamaria.- Reparació 2 embornals	969,74	184,25	1.153,99	1.396,33
Ctra. Taialà 76.- Reparació tapa pou	910,33	172,96	1.083,30	1.310,79
Avda. Josep Tarradellas (Rotonda A.de Catalunya).- Reparació embornal de bústia	420,97	79,98	500,95	606,15

Concepte	Pressupost	Marge aplicat	Total sense IVA	Total amb IVA
Passeig d'Olot (contonada Av. S. Narcís).- Reparació 1 embornal	646,44	122,82	769,26	930,81
Avda. Lluís Pericot 37.- Reparació 1 embornal	548,55	104,22	652,78	789,86
c/ Creu (betzinerà).- Reposició embornal robat	240,59	45,71	286,30	346,42
C/ Montserrat Roig 8.- Reparació embornal	172,46	32,77	205,22	248,32
Lavabos plaça Independència.- Substitució 1 bomba	457,57	86,94	544,50	658,85
c/ Barcelona 99.- Reparació tapa embornal	221,31	42,05	263,36	318,67
Rotonda Domeny Canet d'Adri.- Reparació 1 embornal	542,91	103,15	646,07	781,74
Plaça Miquel de Palol 1.- Substitució 3,50 ml de reixa entrada peatonal parking	1.050,02	199,50	1.249,52	1.511,92
Rda. Pedret 136-138.- Reposició reixa robada	249,59	47,42	297,01	359,38
c/ Beates - c/ Banyoles.- Reparació reixa interceptora de pedra	229,36	43,58	272,93	330,25
c/ Calderers 10-14.- Reparació de xarxa	2.454,41	466,34	2.920,75	3.534,11
Inspeccions realitzades a la xarxa amb CCTV	1.889,23	358,95	2.248,18	2.720,30
8ª Certificació manteniment correctiu	13.523,28	2.569,42	16.092,70	19.472,17

Durant el 2014 aquestes factures van ser imputats al pressupost municipal al capítol 6 de despeses relatiu a les inversions, l'aplicació pressupostària "Pla de sanejament (300-16100-60100)". La majoria dels conceptes facturats obeeixen a reparacions, substitucions i manteniment de caràcter recurrent que difícilment es podrien considerar com a millora de les instal·lacions en tant no augmenten el seu rendiment, no allarguen la seva útil ni la seva capacitat productiva.

Tenint en compte l'incompliment contractual relatiu a la presentació d'un Pla director d'Explotació i Millora en funció del qual es programaria l'activitat a desenvolupar durant el període concessional, cal considerar que almenys els conceptes expressament previstos als plecs com a contingut mínim d'aquest Pla han de formar part necessàriament de l'objecte contractual, és a dir:

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

De fet, la majoria d'actuacions imputades com a manteniment correctiu obeeixen a aquests conceptes i, en tot cas, no es tracta d'una actuació puntual encomanada per l'Ajuntament de Girona mitjançant l'aprovació d'una factura representativa d'un contracte menor sinó que es part de l'objecte contractual considerat als plecs reguladors del servei, on es determina la manera en la qual es retribuirà a AGISSA: mitjançant l'aplicació dels preus unitaris aprovats per l'administració actuant.

Cal destacar a més, que la clàusula vuitena dels plecs reguladors del servei preveuen textualment: "En tot cas, les reparacions derivades del deure de conservació inclouen totes les despeses, mà d'obra, material i maquinària", mentre que la divuitena estableix que "els serveis extraordinaris i ampliacions de la contracta, si calgués seran abonats

amb subjecció als preus unitaris corresponents", sense que sen despregui resulti aplicable, per tant, els marges comercials imputats com a benefici industrial (6%) i despeses generals (13%). Durant l'exercici 2014, l'import corresponent a l'aplicació d'aquest marge comercial va ascendir a 71.467,05 euros.

Atès que la comptabilitat recull a un compte específic les despeses incorregudes per l'execució de cadascuna de les actuacions pressupostades, s'ha elaborat el següent quadre on es compara l'import pressupostat amb la despesa incorreguda, assenyalant a la tercera columna el benefici o pèrdua obtinguda per cadascuna d'aquestes actuacions (assenyalant-se **en negreta** aquelles a les quals s'hi refereix l'explicació posterior):

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Neteja pas salvacunetes i cuneta C255 Pla de Campdurà	442,30	0,00	442,30
Reparació 2 embornals c/ Joaquim Vayreda - c/ Impressor Bru	1.052,75	608,34	444,41
Reparació forat plaça Lladoners	1.041,74	1.072,07	-30,33
Rotonda Mas Gri (Girona II) construcció 1 embornal	1.368,23	811,82	556,41
C/ Emili Grahit 46 construcció 2 embornals	1.545,36	1.822,23	-276,87
Plaça S. Espriu ctda. Trav. Canaders. Anul.lar arqueta	933,43	508,60	424,83
Avda. Font de la Pólvora 4. Construir un pou nou	2.160,50	1.465,76	694,74
c/ Creu 41. Recreixement d'arqueta i nova tapa	342,45	291,15	51,30
c/ Mossen Joan Pons ctda. Caterina Albert. 1 nou embornal 1 11 ml de clavagueró	3.125,33	2.337,16	788,17
c/ Riu Güell 128-132. Construcció sorra de bustia i sortida al medi.	781,18	755,26	25,92
1ª Certificació - Pressupostos acceptats manteniment correctiu	12.793,26	9.672,39	3.120,87

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
C/ Cantàbric 1. Construcció 1 nou embornal	1.099,06	703,72	395,34
Pujada del Castell 2 (S. Daniel). Protecció cuneta i arrencament reixa	1.252,99	1.236,95	16,04
c/ Noguer 2-4 Pou + embornal	2.626,01	2.201,72	424,29
Plaça Independència 9. Reparació embornal	244,83	281,97	-37,14
c/ Terol 6-8. Reparació reixa interceptora	367,53	250,00	117,53
Trav. Portal Nou. Substitució de 6 embornals de pedra per fosa	2.341,11	1.810,97	530,14
Plaça Josep Pla 18. Construcció de 2 embornals	888,63	806,65	81,98
C/ Mas Prunell cruïlla Riu Cardener.- Instal.lar interceptor	4.703,75	1.870,54	2.833,21
Baixada de la Font del Bisbe 3.- Construcció d'un pou de registre	770,48	663,40	107,08
Ctra. Talalà 1.- Anul.lar esglaó de formigó a l'interior de la canonada	429,05	450,80	-21,75
c/ Riu Cardener.- Col.locació tapa registre embornal	193,25	424,54	-231,29
C/ Mare de Deu del Mont 1.- Instal.lació 1 embornal (lluny xarxa)	5.638,09	2.636,76	3.001,33
C/ Illa Fuerteventura.- Reparació embornal	79,78	0,00	79,78
C/ Anselm Clavé.- Reparació tapa de pou de registre	473,21	473,12	0,09
c/ Emili Grahit.- substitució de 2 tapes trencades	806,96	675,51	131,45
Fra. ALBERT TULSÀ.- Avaria Telefónica trav. Sta. Eugènia	833,63	1.200,00	-366,37
Avda. Font de la Pólvora 7.- Col.locació de reixa de sortida al medi	577,42	250,00	327,42

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Adva. Hispanitat 1-3.- Construcció de 2 embornals	941,68	726,76	214,92
c/ Riu Cardener 23.- Substitució tapa pou per tapa ventilada	1.090,49	1.069,25	21,24
c/ A. Tuyet Santamaria.- Col.locació reixa interceptora sòlids	687,41	250,00	437,41
C/ Everest 26.- construcció 1 embornal nou	540,46	575,73	-35,27
C/ Joan Miró i Vidal.- Substitució de 6 embornals trencats	1.784,00	2.136,07	-352,07
2ª Certificació manteniment correctiu	27.913,81	20.694,46	7.219,35

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

*Els apartats de "Cost" i "Benefici/Pèrdua" total ha estat modificada d'acord amb l'errada de transcripció assenyalada en tràmit d'al·legacions, coherent amb el resum anual ja recollit a la pàgina 102 de l'informe provisional.

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

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

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ Àngel Marsà i Beca 8. Connexió d'embornal a la xarxa	1.392,07	1.138,61	253,46
Avda. Amical Mathausen 63. Reparació 1 embornal	255,33	987,98	-732,65
Passeig de la Sardana. Reparació xarxa de sanejament	255,02	281,38	-26,36
Avda. França cantonada c/ Esport. Modificació sortida embornal al medi	415,89	26,61	389,28
c/ De la Barca 7. Recreixement del pou.	928,92	303,77	625,15
c/ Joan Pons 7. Reparació embornal	317,82	640,94	-323,12
Passeig General Mendoza (opció 1). Construcció 1 embornal	1.718,43	287,77	1.430,66
c/ Camp de les Iloses - c/ Falgars.- Reposició embornal robat	490,36	1.165,82	-675,46
Av. Hispanitat 13 (costat Riu Güell).- Instal.lació 4 ml reixa lineal a rigola	2.690,16	500,42	2.189,74
Ctra. Sta. Coloma 74.- Substitució 1 tapa	587,18	1.211,47	-624,29
Avda. St. Eugènia xamfrà c/ Tomàs Mieres.- Reparació 1 embornal	798,81	423,83	374,98
Gran Via Jaume I, 82.- 1 nou embornal i modificar 7 ml. de rigola	920,24	507,41	412,83
Ctra. Sant Feliu (cementiri).- Construcció 1 nou embornal	1.139,85	1.523,63	-383,78
Grup Vilarroja.- 3-4.- Construcció 1 reixa lineal de 3 ml.	775,66	804,47	-28,81
c/ Ultónia (entrada pàrking).- Substitució 15 ml. Canal per F-900	5.369,07	1.782,60	3.586,47

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Rotonda c/ Barcelona C-65.- instal.lació 2 interceptors amb bústia	2.500,31	2.323,53	176,78
c/ Caputxins 7.- Instal.lació de reixa interceptora	2.754,21	2.590,24	163,97
c/ Obra 2.- Substitució de reixa interceptora	1.798,15	1.931,36	-133,21
c/ Riera de Llémana 21.- Substitució de reixa embornal robada.	244,83	281,38	-36,55
c/ Germans Sabat 1.- 1 interceptor al tram central del carrer	2.491,91	1.779,51	712,40
Rotonda Mas Gri.- Instal.lació de 4 reixes interceptores	3.781,28	3.493,43	287,85
c/ Nou cantonada c/ Sta. Clara.- Col.locació 1 embornal	274,60	332,91	-58,31
6ª Certificació manteniment correctiu	31.900,10	24.319,07	7.581,03

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Passatge dels Fossats (Peius Pascual).- Construcció de 2 reixes interceptores	3.905,93	2.221,10	1.684,83
c/ George Stephenson.- Reposició 2 embornals robats	481,18	397,16	84,02
ctra. Sant Feliu.- Construcció 1 embornal	988,95	1.510,14	-521,19
c/ Carme amb Pont de la Font de Rei.- Repacaió 1 embornal	240,59	281,38	-40,79
Rambla X. Cugat xamfrà Pont de la Barca.- Reparació 1 embornal per arels	1.062,58	998,57	64,01
c/ Torre Sant Daniel 2-4.- Encamissat packer i 1 pou nou	2.007,04	1.650,60	356,44
c/ Calderers (carreró de les Bruixes).- substitució xarxa	8.528,22	9.754,36	-1.226,14
c/ Pont Major 65.- Reparació 1 embornal	248,75	250,00	-1,25
c/ Pedret 23-26.- Reparació 1 embornal	240,59	299,01	-58,42
Passeig G.Mendoza (devant parada bus).- Reparació caixó embornal	341,13	267,63	73,50
c/ Carme 16-65.- Reparació 5 embornals	396,77	982,74	-585,97
c/ Font de l'Abat 25.- Construcció 1 embornal al carril bici	2.714,96	1.876,93	838,03
c/ Valladolid 22.- Reparació 1 embornal	240,59	299,01	-58,42
c/ Balears 6.- Construcció 2 interceptors + sobreeixidor	1.294,55	1.985,62	-691,07
c/ Teide 3.- Substitució de tapa PR 2945	606,31	396,68	209,63
c/ Abeuradors cantonada Rambla Llibertat.- Substitució 4 ml de reixa	1.157,62	332,52	825,10
7ª Certificació - Pressupostos acceptats manteniment correctiu	24.455,74	23.503,45	952,29

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ General Peralta 20.- Recrescut de Pou i packer per segellat	1.261,82	1.256,09	5,73
c/ Tomàs Mieres xamfrà c/ Sta. Eugènia.- Reparació 2 embornals	1.257,98	1.220,22	37,76
c/ Castell de Solterra xamfrà Tuyet Santamaria.- Reparació 2 embornals	969,74	250,00	719,74
Ctra. Talalà 76.- Reparació tapa pou	910,33	853,22	57,11
Avda. Josep Tarradellas (Rotonda A.de Catalunya).- Reparació embornal de bústia	420,97	421,44	-0,47
Passeig d'Olot (cantonada Av. S. Narcís).- Reparació 1 embornal	646,44	278,26	368,18
Avda. Lluís Pericot 37.- Reparació 1 embornal	548,55	588,51	-39,96
c/ Creu (betzinerà).- Reposició embornal robat	240,59	283,06	-42,47
C/ Montserrat Roig 8.- Reparació embornal	172,46	259,47	-87,01
Lavabos plaça Independència.- Substitució 1 bomba	457,57	411,40	46,17
c/ Barcelona 99.- Reparació tapa embornal	221,31	277,34	-56,03

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
Rotonda Domeny Canet d'Adri.- Reparació 1 embornal	542,91	667,49	-124,58
Plaça Miquel de Palol 1.- Substitució 3,50 ml de reixa entrada peatonal parking	1.050,02	298,27	751,75
Rda. Pedret 136-138.- Reposició reixa robada	249,59	195,00	54,59
c/ Beates - c/ Banyoles.- Reparació reixa interceptora de pedra	229,36	159,30	70,06
c/ Calderers 10-14.- Reparació de xarxa	2.454,41	0,00	2.454,41
8ª Certificació - Pressupostos acceptats manteniment correctiu	11.634,05	7.419,07	4.214,98

D'aquesta comparativa, s'obtenen les següents conclusions:

- No s'ha traspasat cap despesa per la neteja de la primera actuació continguda a la 1ª certificació, per la reparació de l'embornal situat a Illa Fuerteventura esmentada a la 2ª certificació ni per la darrera actuació continguda a la certificació 8ª per la reparació d'una xarxa al Carrer Calderers. Aquest fet es deu a que els comptes on es registren els costos associats a aquestes actuacions només recullen la despesa incorreguda per treballs realitzats per tercers i pel consum de materials del magatzem, obviant els costos de personal propi que s'imputen completament als comptes dels grups 1 (gestió d'aigua), 2 (Planta Montfullà), 4 (Sanejament) i 6 (Laboratori).
- Malgrat aquesta manca d'imputació directa dels costos de personal al servei de manteniment correctiu, les actuacions pressupostades inclouen la mà d'obra necessària per realitzar aquestes tasques, ja que el quadre de preus unitaris proposats per AGISSA relatiu al servei de sanejament inclouen la mà d'obra necessària per cada tipus de feina a realitzar.
- Aquesta mateixa conclusió es desprèn de la reparació de la tapa de pou al Carrer Anselm Clavé continguda a la certificació 2ª i de la substitució de la porta trencada per antivandàlica a Can Marfà inclosa a la 3ª certificació, en tant la totalitat de la despesa imputada es correspon únicament al consum de materials, resultant obvi la necessitat de destinar-hi també mà d'obra pròpia almenys pel traslladat, les tasques de reparació o reposició, i la gestió dels residus generats.
- Malgrat aquesta manca d'imputació directa dels costos de personal al servei de manteniment correctiu, les actuacions pressupostades sí inclouen la mà d'obra necessària per realitzar aquestes tasques, ja que el quadre de preus unitaris proposats per AGISSA relatiu al servei de sanejament inclouen la mà d'obra necessària per cada tipus de feina a realitzar..

A la vista de tot l'exposat, cal considerar que, les desviacions positives entre l'import total certificat i els costos traspasats per l'execució d'aquestes obres es deu a la manca d'imputació de personal. En tant a les diferències negatives, es podria argumentar que el material va ser lliurat a les empreses subcontractades, i per aquest motiu, es pressuposa que només han estat executades amb mitjans externs (el cost dels quals és superior als propis), sense deduir per tant cap imputació de mà d'obra pròpia per aquestes actuacions.

A continuació es presenta un quadre comparatiu del cost de mà d'obra imputada d'acord al criteri abans esmentat, que resultaria valorat per un total de 67.923,81 euros,

i el benefici o pèrdua generada per cada certificació, que globalment sumen 29.544,08 euros, la diferència entre les quals donen un "resultat real" generat per aquest servei de manteniment correctiu de -60.834,19 euros, tal i com es detalla:

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici/ Pèrdua	Imputació personal	Resultat real	Marge aplicat	Resultat obtingut
1ª Certificació	12.793,26	9.672,39	3.120,87	3.428,08	-307,20	5.164,56	4.857,35
2ª Certificació	27.913,81	20.694,46	7.219,35	8.719,24	-1.499,88	5.390,26	3.890,38
3ª Certificació	21.747,34	15.315,58	6.431,76	7.920,48	-1.488,72	4.132,00	2.643,28
4ª Certificació	31.326,18	21.508,38	9.817,80	9.978,55	-160,75	5.951,97	5.791,23
5ª Certificació	24.425,63	34.219,64	-9.794,01	3.410,78	-13.204,79	4.640,87	-8.563,92
6ª Certificació	31.900,10	24.319,07	7.581,03	7.581,03	0,00	6.061,02	6.061,02
7ª Certificació -	24.455,74	23.503,45	952,29	22.320,15	-21.367,86	4.646,59	-16.721,27
8ª Certificació	11.634,05	7.419,07	4.214,98	4.565,50	-350,52	2.210,47	1.859,95
TOTAL MANTENIMENT CORRECTIU	186.196,12	156.652,04	29.544,08	67.923,81	-60.834,19	99.842,68	39.008,48

- Els resultats obtinguts per la realització dels treballs de manteniment correctiu a la xarxa de clavegueram són molt dispars entre les diferents actuacions, ja que poden oscil·lar des d'un benefici superior a 5.000 euros (per la instal·lació de telecontrol a l'EBAR La creueta, continguda a la tercera certificació) fins a pèrdues superiors a aquest mateix import (originades per la substitució d'una centraleta a l'EBAR Nestlé, inclosa a la cinquena certificació). De fet, s'observa la total coincidència entre l'import del pressupost de l'actuació programada el 1/4/2014 a L'EBAR de La Creueta (5.560 euros) amb l'import de la pèrdua registrada per l'actuació programada el 21/7/2014 a l'EBAR Nestlé i l'import de la factura emesa per AGISSA amb data 9/7/2014 amb registre d'entrada coincident amb la d'aquest darrer pressupost, del qual s'origina una pèrdua equivalent (5.560 euros).

4.5. Activitat d'obres d'envergadura

L'activitat d'obres executades per AGISSA, encomanades tant per les administracions públiques com tercers, es defineix per exclusió de les altres activitats analitzades, és a dir, recull l'activitat econòmica generada per aquells altres treballs l'execució dels quals no ha estat encomanada a AGISSA de forma ordinària, en tant l'objecte contractual contemplan la possibilitat de dur a terme aquests obres amb una retribució específica, a banda del preu determinat pel contracte.

4.5.1. Activitat d'obra continguda a resultats

A continuació es presenta el compte d'explotació d'aquesta activitat per l'exercici 2014, d'acord el grup de comptes específicament previst en comptabilitat:

Ref.	Concepte	2014
1	Ingressos per obres	490.745,14
	Treballs de tercers	358.094,27
	Estructura	12.178,01
	Lloguer oficines i magatzem	8.325,62
	Retribució soci privat	12.384,93
	Amortització de la concessió	30.366,80
2	Despeses per obres	421.349,63
	Resultat d'explotació (1-2)	69.395,51
3	Despeses financeres concessió	13.863,24
	Resultat total (1-2-3)	55.532,27

En tant a la despesa registrada, només l'epígraf de treballs realitzats per tercers recull una despesa directament atribuïble a l'activitat, mentre que la resta d'epígrafs es correspon a la imputació de costos indirectes, calculats en base a la totalitat d'ingressos registrats per les diverses activitats.

Dels 358.094,27 euros dels treballs realitzats per tercers, cal destacar:

- 97.719,25 euros no es corresponen a treballs realitzats per tercers sinó al consum de material tècnic, tant del magatzem d'articles d'aigua com de sanejament, els quals representen un 27% dels costos directes imputats a aquesta activitat. Considerant que l'activitat d'obra d'envergadura no només es realitza mitjançant l'externalització de serveis sinó que una part important es deu a un consum de materials, cal pressuposar que, a banda de la imputació dels costos indirectes, pel desenvolupament d'aquesta activitat cal també contemplar com a cost directe la mà d'obra necessària per aplicar el material emprat en aquests obres.
- El 72% restant de la despesa es correspon a serveis prestats per proveïdors externs, entre els quals hi destaquen les constructores C. Quart SA i Rebutent, i també Girona S.A., a qui es van encarregar les tasques d'inspecció de la xarxa de clavegueram als municipis de Girona i Salt per valor de 23.019,40 euros, devent-se ajustar la despesa corresponen al municipi de Girona per import de 21.370,40 euros, per les mateixes raons que les exposades anteriorment en relació als ingressos.

De fet, la comptabilització definitiva d'aquesta activitat no es produeix fins al final de l'exercici 2014, ja que durant l'any es va comptabilitzant els ingressos i les despeses d'aquesta activitat d'obra als comptes 438 i 408, procedint al traspàs del saldos d'aquets comptes a data 31 de desembre de 2014, mitjançant 3 assentaments:

- Un assentament pel sanejament correctiu realitzat a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona analitzat a l'apartat anterior, per import total de 247.544,20 euros.
- Un altre assentament recull la resta d'activitat d'obra contractada per l'Ajuntament de Girona, amb altres 36.620,21 euros.

- L'últim assentament recull la resta d'obres executades, per import total de 206.580,73 euros realitzades a compte d'altres clients, entre els quals hi destaca l'Ajuntament de Salt, qui va licitar les obres per la renovació de la seva xarxa de clavegueram i van resultar adjudicades a AGISSA, originant uns ingressos per aquesta activitat d'obra de 87.087 euros.

D'aquestes actuacions, l'econòmicament més important no només en quant a volum registrat durant el 2014 sinó també per la seva recurrència, és la corresponent al manteniment correctiu de la xarxa de clavegueram de l'Ajuntament de Girona al qual s'ha al·ludit anteriorment a l'apartat 4.4.2.

Pel que fa a la resta d'ingressos, a continuació es presenta un quadre comparatiu de l'import contractat pels ajuntaments de Girona i de Salt, socis públics d'AGISSA i per altres clients:

OBRA REALITZADA PER A L'AJUNTAMENT DE SALT	Ingressos registrats	Import certificat	Marge aplicat (13% DG + 6% BI)
RENOVACIO CLAVEGUERAM MUNICIPI DE SALT	87.087,68	73.182,92	13.904,76

OBRA REALITZADA PER A L'AJUNTAMENT DE GIRONA	Ingressos registrats	Import certificat	Marge aplicat (13% DG + 6% BI)
FIRARIES 2014	1.683,14	1.414,40	268,74
ESCOLA CASSIA COSTAL-CTRA. BARNA	3.826,92	3.215,90	611,02
CLAVEGUERO AGENCIA GOMEZ	2.611,50	2.194,54	416,96
PLUJANES JARDINS GARCIA CORTES	13.645,56	11.466,86	2.178,70
CANVI OBRA JOSEP AMETLLER	15.305,89	12.862,09	2.443,80
INSP.XARXA INTERIOR ESCOLA BRESOL EL TREN	1.230,34	1.033,90	196,44
TOTAL	38.303,35	32.187,69	6.115,66

OBRA REALITZADA PER A TERCERS	Ingressos registrats	Import certificat	Marge aplicat (13% DG + 6% BI)
PAS INFERIOR N-141 MONTFULLÀ	16.405,44	13.786,08	2.619,36
PASSEIG d'OLOT (SECTOR NORD)	5.414,59	4.550,08	864,51
INSTITUCIÓ FIRAL 2014	1.950,61	1.639,17	311,44
PG.DE LA DEVESA	23.384,17	19.650,56	3.733,61
ROTONDA SANT JOAN BOSCO	70.655,10	59.374,03	11.281,07
TOTAL	117.809,91	98.999,92	18.809,99

Pel que fa als ingressos obtinguts per la renovació de la xarxa de clavegueram del municipi de Salt, la seva contractació va resultar d'un procediment contractual negociat sense publicitat adequat a la normativa aplicable, sense que s'hagin observat incidències en quant a la seva execució (per l'increment del preu del contracte es va tramitar una modificació contractual emparada als plecs reguladors i també es van aprovar preus contradictoris per les actuacions no previstes inicialment).

En tant a l'obra realitzada per tercers, l'obra "Rotonda Sant Joan Bosco" respon a l'execució del contracte formalitzat el 22 de novembre amb Àrids Vilanna d'acord amb el pressupost presentat "Obra Pont Pedret" amb número 2013/O/13 i, per tant, cal referenciar-la a l'apartat 5.6.2 del present informe relatiu al treball realitzat pel propi actiu, arribant llavors a la imputació del cost del personal propi d'acord a la diferència existent entre els costos directes traspassats i l'import certificat, per import de 7.828,17 euros.

A continuació es presenta una taula en la qual es desglossa el cost total imputat per cada obra, en el qual es pot observar que en cap d'elles s'ha imputat mà d'obra pròpia, incloent únicament treballs subcontractats i consum de material del magatzem:

OBRA REALITZADA PER A L'A.J. DE SALT	Costos imputats	Desviació sobre pressupost	Resultat obtingut	Resultat/ Cost total	Consum material	Consum Material / Costos totals	Treballs subcontractats	Treball subcont/ Costos totals
RENOVACIO DEL CLAVEGUERAM SALT	75.570,75	-2.387,83	11.516,93	15%	9.778,78	13%	65.791,97	87%

OBRA REALITZADA PER A L'AJUNTAMENT DE GIRONA	Costos imputats	Desviació sobre pressupost	Resultat obtingut	Resultat/ Cost total	Consum material	Consum Material / Costos totals	Treballs subcontractats	Treball subcont/ Costos totals
FIRARIES 2014	1.350,45	63,95	332,69	25%	1.350,45	100%	0,00	0%
ESCOLA CASSIA COSTAL-CTRA. BARNÀ	3.563,21	-347,31	263,71	7%	12,33	7%	3.550,88	100%
CLAVEGUERO AGENCIA GOMEZ	1.863,16	331,38	748,34	40%	128,91	7%	1.734,25	93%
PLUJANES JARDINS GARCIA CORTES	6.600,35	4.866,51	7.045,21	107%	575,70	9%	6.024,65	91%
CANVI OBRA JOSEP AMETLLER	11.326,38	1.535,71	3.979,51	35%	802,39	7%	10.523,99	93%
INSP.XARXA INTERIOR E. B. EL TREN	582,00	451,90	648,34	111%	0,00	100%	582,00	100%
TOTAL (i promig %)	25.285,55	6.902,14	13.017,80	54%	2.869,78	38%	22.415,77	79%

De les obres realitzades per l'Ajuntament de Girona, s'adverteix el següent:

- "Firaires 2014": el cost total imputat només es correspon a la imputació del consum de material i, per tant, la diferència positiva existent entre l'import certificat i els costos traspassats només pot explicar-se per la manca d'imputació dels costos de personal propi necessaris per la realització d'aquelles obres.
- "Inspecció de la xarxa interior de l'Escola Bressol El Tren": es deu 100% al cost dels treballs encomanats a Girona S.A. per la dedicació d'un equip d'inspecció amb TV, per 6 hores de treball facturades a 97 eur/hora (servei al qual ens hem referit anteriorment), cal entendre que la diferència positiva observada entre el l'import certificat i aquest servei ha de correspondre necessàriament a la dedicació de personal propi de sanejament.

OBRA REALITZADA PER A TERCERS	Costos imputats	Desviació sobre pressupost	Resultat total obtingut	Resultat / Cost total	Consum material	Consum Material / Costos totals	Treballs subcontrats	Treball subcont/ Costos totals
PAS INFERIOR N-141 MONTFULLÀ	9.754,08	4.032,00	6.651,36	68%	7.281,11	75%	2.472,97	25%
PASSEIG d'OLOI (S. NORD)	3.756,45	793,63	1.658,14	44%	3.716,48	99%	39,97	1%
INSTITUCIÓ FIRAL 2014	1.667,10	-27,93	283,51	17%	1.667,10	100%	0,00	0%
PG.DE LA DEVESA	14.821,32	4.829,24	8.562,85	58%	12.243,43	83%	2.577,89	17%
ROTONDA S JOAN BOSCO	51.545,86	7.828,17	19.109,24	37%	47.497,08	92%	4.048,78	8%
TOTAL (i promig %)	81.544,81	17.455,11	36.265,10	45%	72.405,20	90%	9.139,61	10%

Tal i com es pot observar, la despesa imputada a les obres realitzades per tercers aliens a AGISSA està composta, en promig, per un 90% de consum de material, i només s'hi ha contractat externament el 10% restant, existint una diferència positiva entre l'import certificat i l'imputat, la qual cosa podria ser indicatiu del cost de la mà d'obra que no ha estat imputada.

A la vista de tot l'exposat, als efectes d'aquest estudi de costos cal considerar que les desviacions positives entre l'import total certificat i els costos traspassats per l'execució d'aquestes obres es deu a la manca d'imputació de personal, procedint així a la seva valoració mitjançant la suma d'aquestes desviacions positives sobre l'import certificat, per import total de 24.732,50 euros.

4.5.2. Obra realitzada a càrrec de fons municipals

AGISSA ha realitzat actuacions per encàrrec de l'Ajuntament de Girona que, a data 31 de desembre de 2014, van ser compensades amb el saldo a favor existent d'aquest Ajuntament, originat per l'acumulació de resultats positius obtinguts durant anys anteriors. L'existència d'aquests fons es deu a la previsió de la clàusula segona del conveni fundacional, segons el qual $\frac{3}{4}$ parts dels beneficis generats per l'explotació del servei (tots els de l'empresa excepte els corresponents a les grans obres) es posarien a disposició dels Ajuntaments titulars del servei, amb proporció a la seva respectiva participació en el capital públic, per a destinar-los a millores en el propi servei i aspectes medi-ambientals del municipi.

D'acord amb els estats comptables d'AGISSA corresponents a l'exercici 2014, les actuacions finançades a càrrec d'aquest fons van ser les següents:

AJUNTAMENT DE GIRONA	
COMPLEMENTARI B.SIVILLA (SANEJAMENT)	10.152,74
JOSEPM.GIRONELLA	9.420,95
PÇ.MONTSERRAT(BARRI S.NARCIS)	14.699,43
BISBE SIVILLA (AIGUA)	13.756,05
COMPLEMENTARI BISBESIVILLA(AIGUA)	25.619,20
PLUJANES BISBE SIVILLA	119.964,56
PÇ.MONTSERRAT (SANEJAMENT)	30.432,36
TOTAL	224.045,29

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

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

Pel que fa a l'encàrrec de l'obra acordat mitjançant el primer d'aquests decrets, cal indicar que aquesta adjudicació resulta contrari a la normativa contractual continguda al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

En tant al tercer d'aquests encàrrecs, aquesta obra no hauria d'haver estat imputada a la comptabilitat de l'exercici 2014 sinó al posterior, i també resulta contradictori que per l'execució d'aquesta obra la comptabilitat d'AGISSA reculli consums de materials ja a l'exercici 2013 mentre que l'esmentat decret preveu expressament com a termini d'execució un mes a comptar des de la notificació d'aquesta adjudicació.

Al respecte de la composició d'aquests saldos, 105.610,47 euros es corresponen a un consum de material de magatzem (5.550,92 euros dels quals corresponen a consums de material emmagatzemats registrats a l'exercici anterior de l'obra Josep M. Gironella) que representen conjuntament un 65% de la despesa, mentre que l'import restant obeeix a factures emeses per proveïdors externs.



Obres a càrrec Fons Municipal Girona	Cost total traspasat	Treballs subcontractats	%	Consum de materials	%
1 COMPLEMENTARI B.SIVILLA (SANEJAMENT)	10.152,74	3.072,76	30%	7.079,98	70%
2 JOSEPM.GIRONELLA	9.420,95	3.870,03	41%	5.550,92	59%
3 PÇ.MONTSERRAT(BARRI S.NARCIS)	14.699,43	120,98	1%	14.578,45	99%
4 BISBE SIVILLA (AIGUA)	13.756,05	159,59	1%	13.596,46	99%
5 COMPLEMENTARI B.SIVILLA(AIGUA)	25.619,20	646,34	3%	24.972,86	97%
6 PLUJANES BISBE SIBILLA	119.964,56	80.132,76	67%	39.831,80	33%
7 PÇ.MONTSERRAT (SANEJAMENT)	30.432,36	30.432,36	100%	0,00	0%
TOTAL (i promig)	224.045,29	118.434,82	35%	105.610,47	65%

Considerant el mateix percentatge que l'imputat pels treballs realitzats al propi immobilitzat analitzat anteriorment, aplicat sobre el consum de material, s'ha estimat que el cost de la mà d'obra directa resultaria valorat en 16.052,79 euros, d'acord amb el següent càlcul:

Obra	Import total imputat	Consum material	Consum material /Total	Imputació de personal (15,2%)
BISBE SIVILLA	169.492,55	85.481,10	50%	12.993,13
M MONTSERRAT	45.275,70	14.578,45	32%	2.215,92
JOSEPM.GIRONELLA	9.420,95	5.550,92	59%	843,74
Total	224.189,20	105.610,47	47%	16.052,79

Pel que fa als Ajuntament de Salt, durant el 2014 es van imputar factures a càrrec d'aquests fons, per import de 40.525,04 euros, aportant AGISSA el corresponent acte administratiu d'aprovació de factures per import total de 20.412,84 euros (entre les quals consten dues factures pròpies d'AGISSA per import total de 3.148,77 euros en el qual s'inclou un marge comercial de 19%.

En tant a l'Ajuntament de Sarrià del Ter, durant el 2014 es van imputar factures a càrrec dels seus fons municipals factures per import total de 2.690,53 euros.

4.6. Activitat de venda d'energia solar

L'any 2004 es va instal·lar una Planta fotovoltaica sobre un dels edificis de l'ETAP, ocupant una superfície de 1.073m². L'energia solar obtinguda és venuda a ENDESA ENERGIA XXI, SL, d'acord amb les condicions estipulades al contracte celebrat entre les societats. A continuació es presenta el quadre resum del compte d'explotació d'aquesta activitat, d'acord amb el grup de comptes específicament establert a la comptabilitat:

Compte d'explotació Planta Fotovoltaica	Import
Ingressos per venda d'electricitat	18.948
Total ingressos xifra de negocis	18.948
Estructura	470
Retribució soci privat	478
Assegurances	1.548
Impostos i taxes	962
Despeses d'explotació	3.458
Amortitzacions	13.541
Amortització de la concessió	1172
Amortitzacions	14.714
Resultat d'explotació	776
Despeses financeres	535
Resultat abans d'impostos	241
Impost de societats	0
Superàvit generat per planta fotovoltaica	241

Pel que fa als ingressos generats per aquesta activitat, els gairebé 19 milers d'euros registrats es corresponen a les factures mensuals emeses per aquest concepte, la corresponent regularització a final de l'exercici i la dotació corresponent al mes de desembre, de la qual s'ha comprovat de la seva procedència.

En tant a les despeses, aquestes presenten la següent composició:

Concepte	Import	%
Repartiment costos 2014	2.656,09	14%
Impostos i primes assegurances	2.509,54	13%
Amortització inversió (2004)	13.541,10	72%
TOTAL	18.706,73	100%

Els costos repartits fan referència a les despeses imputades per primera vegada al 2014 en funció dels ingressos registrats per l'activitat (costos d'estructura, retribució soci privat, amortització concessió 2013-2020 i la conseqüent despesa financera), mentre que la resta obeeix a la imputació de costos directes com l'amortització corresponent a la instal·lació d'aquestes plaques, impostos i assegurances.

En tot cas, cal advertir que aquesta activitat també suposa una càrrega administrativa (per la facturació i comptabilització de les operacions corresponents) i, per tant, cal procedir a una imputació d'aquests costos indirectes, en l'import que s'estimi convenient.



5. Costos i ingressos dels serveis a partir de les dades comptables.

Independentment de l'efecte que poguessin tenir sobre els comptes dels serveis que s'analitzen, s'ha efectuat un recàlcul dels ingressos i dels costos dels serveis partint de les dades comptables d'AGISSA, agrupant-les segons els criteris que s'han exposat anteriorment, i prenent en consideració el que s'indica seguidament per a cadascuna de les activitats:

1. Servei de subministrament d'aigua:

Per tal d'imputar a les tres tipologies de subministrament els imports registrats al grup de comptes 1 relatiu a la gestió de l'aigua i al grup 2 referit a la Planta de Montfullà s'han emprat els següents criteris de repartiment:

- a) Es considera que les operacions registrades al grup 1 de comptes es corresponen al subministrament en baixa al Sistema Girona, llevat dels casos en els quals hi correspon realitzar un ajust explicat de forma expressa en aquest apartat.
- b) Les operacions registrades als comptes del grup 2 es corresponen a despeses incorregudes a l'ETAP per l'obtenció i tractament dels cabals subministrats tant al CCB com al Sistema Girona, en alta i en baixa. Per aquest motiu, a banda dels ajustos que s'esmentin de forma específica en aquest apartat, s'ha repartit la despesa de la Planta de Montfullà emprant els següents criteris:
 - En funció del cabal subministrat a la Costa Brava Centre i al Sistema Girona d'acord amb les dades declarades per AGISSA davant l'ACA, a l'hora de tributar pel cànon de l'aigua:

	Cabal subministrat	Volum (m3)	%	
1	Total cabal liquidat ACA	14.237.673	100%	
2	Cabal subministrat CCB	6.681.952	46,93%	
3	Cabal subministrat Sist. Girona (1-2)	7.555.721	53,07%	
	en alta (3.1)	758.052	10,03%	5,32%
	en baixa (3.2)	6.797.669	89,97%	47,74%

- En funció dels cabals concedits a la Costa Brava Centre i al Sistema Girona, un cop descomptat del total de la Planta de Montfullà amb una capacitat màxima de 1410 l/s els 30 l/s reservats per l'ACA. A l'hora d'imputar entre el Sistema Girona en alta i en baixa s'ha utilitzat el repartiment abans assenyalat:

	Cabal Concedit	Import	%
1	Total concedit CCB i Sist. Girona	1.380	100%
2	CCB	720	52,17%
3	Sistema Girona	660	47,83%
	en alta (3.1)	10,03%	4,80%
	en baixa (3.2)	89,97%	43,03%

- Tal i com s'ha esmentat en diverses ocasions, la gestió del cobrament dels ingressos municipals no té cap despesa associada, quan per l'obtenció d'aquests ingressos AGISSA s'hi destinen recursos materials i personals associats a la gestió dels rebuts corresponent a l'abastament d'aigua en baixa. Per aquest motiu, s'han inclòs en el compte d'explotació d'aquesta activitat els ingressos originats per la gestió del cobrament d'aquestes taxes els següents imports:
 - a) Incrementant la xifra de negoci en 191. 630 euros, d'acord amb els ingressos efectivament liquidats per l'exercici 2014.
 - b) Recollint com a ingrés financer els interessos bancaris obtinguts amb la recaptació d'aquests tributs.

INGRESSOS:

La xifra de negoci corresponent a l'activitat de subministrament d'aigua al Sistema Girona ha resultat calculada d'acord amb els següents ajustos:

Servei d'abastament en baixa al Sistema Girona:

En base a l'anàlisi realitzada a l'apartat 4.1.1 del present informe, s'ha considerat:

- L'import comptabilitzat un cop descomptat el total facturat al Sistema Girona en alta: 254.163,94 euros per ingressos tarifaris i altres 2.862 euros per la conservació de comptadors del servei de subministrament en alta als municipis del Sistema Girona.
- L'import corresponent a les dotacions i regularitzacions registrades durant l'any, àdhuc la regularització comptabilitzada a 31 de març de 2014 com a ingrés extraordinari (ingressos provinents d'exercicis anteriors analitzada a l'apartat 3.3.10). Atès que no s'inclou a l'epígraf corresponent a la xifra de negoci la regularització d'aquests ingressos per les dotacions registrades al darrer trimestre de 2014 i que les regularitzacions practicades durant l'any respon a la dotació d'un 99% dels ingressos registrats pel subministrament en baixa, als efectes del nostre càlcul s'ha inclòs un ajust pels ingressos estimats per la regularització corresponent al darrer trimestre de 2014, en base als ingressos resultants de la liquidació corresponent a l'exercici precedent i en funció dels cabals subministrats al Sistema Girona en baixa pels quals s'ha tributat el cànon de l'aigua:

Tipus de subministrament	Repartiment	%
Subministrament en alta	4.485,40	10%
Subministrament en baixa	40.368,63	90%
TOTAL	44.854,03	100%

- Finalment, degut a la vinculació de l'activitat de gestió de taxes a l'activitat de subministrament d'aigua en baixa al Sistema Girona on s'imputen la totalitat dels costos associats a aquesta activitat, s'ha optat per la seva consideració conjunta, incrementant així l'import corresponent a aquesta activitat d'acord amb l'import anual resultant de la seva liquidació, per import total de 191.629,85 euros, més els interessos bancaris obtinguts mitjançant la recaptació d'aquests imports.
- En tant a la resta d'ingressos recollits als comptes del grup 1 relatiu al servei de gestió de l'aigua es considera que no han de formar part de la xifra de negoci els següents imports, pels motius que tot seguit s'esmenten:
 - o 99.102 euros es consideren com a menys cost del sistema Girona degut a la repercussió del cànon de l'ACA al CCB i les bonificacions aplicades sobre aquest tribut, tal i com s'ha analitzat a l'apartat 4.1.4 del present informe, minorant en aquesta mateix import la despesa registrada a l'epígraf corresponent al cànon de l'aigua.
 - o 10.765,64 euros registrats com a ingressos extraordinaris no es corresponen a ingressos meritats durant l'exercici, sinó que obeeixen a regularitzacions comptables d'operacions relatives a exercicis anteriors, com és el cas de l'anul·lació del pla de pensions improcedent al qual ens hem referit a l'apartat 3.3.7.
 - o 10.163 euros que corresponen a l'excés de provisió registrada durant l'any anterior pel consum d'energia elèctrica incrementen la despesa meritada durant l'any 2014 per aquest concepte.

Servei d'abastament en alta al Sistema Girona:

Tot i les observacions realitzades en el decurs d'aquest treball, únicament s'han considerat els ingressos resultants de la facturació corresponent al Sistema Girona en alta durant l'exercici: 254.163 euros per ingressos tarifaris i altres 2.862 euros per la conservació de comptadors.

DESPESES D'EXPLOTACIÓ:

Despesa en cànon de l'aigua:

D'acord a allò assenyalat a l'apartat 4.1.2 del present informe:

- Cal repercutir al CCB únicament la tributació pel cànon de l'aigua exigit per l'ACA, en funció dels cabals subministrats a la Costa Brava Centre, inclosa la part proporcional atribuïble als cabals incontrolats, per import total de 93.202 euros, dels quals han estat refacturats al CCB 73.238 euros. Per tant, cal realitzar un ajust positiu per import de 19.964 euros.
- El cànon de l'aigua atribuïble al Sistema Girona inclou, en canvi, dos conceptes:
 - o La tributació pel cànon de l'aigua a liquidar davant l'ACA: 68.823 euros són imputables al subministrament en baixa, i altres 10.562 euros ho són en alta.

- o El cànon de dessembassament de cabals a satisfer a l'administració actuant (Ajuntament de Girona): 56.768,58 euros són atribuïbles al subministrament en baixa i els restants 6.330,63 euros ho són en alta.

Despesa en consum d'energia elèctrica:

La despesa registrada al compte 1 relatiu al servei de subministrament en baixa ha estat incrementada d'acord amb la despesa meritada durant l'exercici 2014, recollint així com a major cost l'excés de provisió registrada durant l'any anterior per import de 10.163 euros.

Pel que fa a la despesa registrada en consum elèctric de la Planta de Montfullà, s'ha minorat la despesa atribuïda al comptador del CCB un 27,55%, d'acord amb la dada obtinguda de l'anàlisi tècnica del servei esmentada a l'apartat 4.1.2 annex al present informe. L'ajust negatiu aplicat sobre aquesta despesa per import de 25.434,17 euros incrementa la despesa registrada al compte general d'aquesta despesa relatiu a la Planta de Montfullà, del qual es dedueix l'import corresponent a l'activitat de laboratori.

Atès que durant el 2014 es van atribuir al laboratori un consum equivalent al 6% de l'import total, l'ajust positiu aplicat sobre la despesa total aplicada al compte de la Planta de Montfullà s'ha procedit a repartir entre l'activitat de subministrament d'aigua i de laboratori, en aquest mateix percentatge:

Energia elèctrica ETAP	Comptabilitat	%	Ajust aplicat	Total calculat
MONTFULLÀ	123.438,66	94,00%	23.911,13	147.349,79
REG.ENERGIA LABORATORI	7.882,27	6,00%	1.523,04	9.405,31
TOTAL	131.320,93	100,00%	25.434,17	156.755,10
COSTA BRAVA	92.321,67	-27%	-25.434,17	66.887,50

Pel que fa a la imputació del consum registrat als comptadors de la Planta de Montfullà i del CCB en relació a cada tipus de subministrament, aquests han estat estimats d'acord amb el consum d'energia destinat per m3 subministrat, considerant els cabals comunicats a l'ACA en funció dels quals AGISSA va tributació pel cànon de l'aigua:

1	Despesa ajustada tractament	147.349,79
2	Despesa ajustada CCB	66.887,50
	TOTAL	214.237,29

3	m3 tractats ETAP	14.237.673,00
4	en alta	758.052,00
5	en baixa	6.797.669,00
6	m3 subministrats CCB	6.681.952

cost tractament m3 (1/3):	0,010349289
cost bombeig m3 (2/6):	0,010010174

Tipus de subministrament	Tractament	Bombeig	TOTAL
En alta al CCB	69.153,45	66.887,50	136.040,96
En alta Sistema Girona	7.845,30		7.845,30
En baixa Sistema Girona	70.351,04		70.351,04
TOTAL	147.349,79	66.887,50	214.237,29

Altres despeses en aprovisionaments:

La resta de despeses registrades a l'epígraf d'aprovisionaments que han estat registrades al grup 1 de comptes responen al servei de subministrament d'aigua en baixa, mentre que les comptabilitzades al grup 2 relatiu a la Planta de Montfullà cal atribuir-les a cadascun dels tipus de subministrament, en funció del cabal subministrat a cadascun d'ells, al considerar-se com a costos variables.

Despeses de personal:

S'atribueixen íntegrament al subministrament d'aigua en baixa 116.718,67 euros de cost de personal estimat per les tasques desenvolupades pels lectors, d'acord amb l'organigrama valorat exposat a l'apartat 3.2.1. La resta de personal imputat a aquesta activitat ha estat fruit dels següents criteris de repartiment:

- L'import total de la brigada de carrer i el departament de manteniment han estat minorats en base a la mà d'obra d'aquests departaments destinada a les obres d'envergadura i el servei de sanejament correctiu de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona durant el 2014. L'import de 92.656,31 euros ha estat reclassificat a l'activitat d'obra com a cost de mà d'obra directa, aplicant un ajust sobre els costos totals estimats de cada departament de forma proporcional, resultant 513.538,35 euros a imputar per les brigades de carrer (atribuïble únicament al servei de subministrament d'aigua en baixa) i 282.888,94 euros pel personal de manteniment adscrit a l'ETAP.
- Els costos del personal de manteniment abans minorat i l'adscrit exclusivament a la Planta de Montfullà han estat atribuïts a cada tipologia de subministrament d'acord amb els cabals concedits al Sistema Girona (660 l/s) i a la Costa Brava Centre (720 l/s) sobre el total de la capacitat de l'ETAP (1.380, un cop deduït el cabal reservat per l'ACA de 30 l/s), aplicant posteriorment entre el subministrament en alta i en baixa al Sistema Girona un nou repartiment en funció del percentatge de cabal subministrat a un i altre sistema d'acord amb els cabals declarats per AGISSA a l'ACA amb ocasió de l'autoliquidació del tribut pel cànon de l'aigua (90% de cabals es destinen al subministrament en baixa, i el 10% restant al subministrament exclusivament en alta).
- Finalment, la despesa estimada pels departaments auxiliars d'administració, comptabilitat i oficina tècnica ha estat imputat a totes les activitats, incloses les tres tipologies de subministrament d'aigua en funció de la xifra de negoci de cadascuna d'elles, així com a la resta d'activitats, tal i com es detalla:

	Import	%	Oficina tècnica	Dep. Administració	Total imputació dep. auxiliars
Distribució segons ingressos	7.527.092,38	100,00	282.641,86	339.967,19	622.609,05
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	68,74%	194.286,32	233.691,41	427.977,74
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	3,41%	9.651,29	11.608,76	21.260,04
Servei en alta CCB	520.790,19	6,92%	19.555,64	23.521,91	43.077,55
Sanejament	623.409,07	8,28%	23.408,97	28.156,77	51.565,75
Laboratori	442.096,73	5,87%	16.600,71	19.967,65	36.568,36
Energia Fotovoltaica	18.947,64	0,25%	711,48	855,79	1.567,27
Obres Envergadura	490.745,14	6,52%	18.427,45	22.164,90	40.592,35

Despeses en transport:

Considerant aquesta despesa com a variable, s'ha repartit la despesa registrada al grup de comptes 2 relatiu a la Planta de Montfullà entre els tres tipus de subministrament en funció dels cabals subministrats, d'acord amb les autoliquidacions presentades per AGISSA davant l'ACA per la tributació del cànon de l'aigua.

Lloguers de les instal·lacions:

Tal i com recullen els comptes d'AGISSA de l'exercici 2014, s'ha procedit a repartir la despesa en lloguer entre les diverses activitats llevat de la planta fotovoltaica i el laboratori, en funció de la xifra de negoci de cada activitat, tal i com es mostra a continuació:

	Import	%	Lloguer oficines	Lloguer magatzem	Total lloguer a repartir
Distribució segons ingressos	7.066.048,01	100,00	84.921,28	35.772,36	120.693,64
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	73,22%	62.183,18	26.194,13	88.377,31
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	3,64%	3.088,99	1.301,21	4.390,19
Servei en alta CCB	520.790,19	7,37%	6.258,97	2.636,54	8.895,50
Sanejament	623.409,07	8,82%	7.492,26	3.156,05	10.648,32
Obres Envergadura	490.745,14	6,95%	5.897,88	2.484,43	8.382,31

Costos d'estructura:

També s'han repartit la despesa corresponent als costos d'estructura que AGISSA havia assignat en funció del total d'ingressos, considerant totes les activitats i prenent com a base del càlcul la xifra de negoci d'aquestes, tal i com s'ha esmentat a l'apartat 3.3.5:

	Import	%	Costos d'estructura
Distribució segons ingressos	7.527.092,38	100,00	187.982,84
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	68,74%	129.218,28
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	3,41%	6.418,99
Servei en alta CCB	520.790,19	6,92%	13.006,30
Sanejament	623.409,07	8,28%	15.569,12
Laboratori	442.096,73	5,87%	11.041,00
Energia Fotovoltaica	18.947,64	0,25%	473,20
Obres Envergadura	490.745,14	6,52%	12.255,95

Despeses generals:

D'acord amb allò assenyalat a l'apartat 3.3.1, s'han procedit a repartir entre els tres tipus de subministrament la despesa incorreguda per les tasques d'auditoria financera i control financer exercides sobre l'activitat desenvolupada per AGISSA imputades en el grup de comptes 1 relatiu a la gestió de l'aigua durant l'exercici 2014 per import total de 40.296,13 euros, en funció del cabal concedit al CCB i al Sistema Girona, repartint entre el subministrament en alta i en baixa d'aquest sistema d'acord als cabals subministrats que es van comunicar a l'ACA per la seva tributació. Aquesta mateix criteri

de repartiment s'ha realitzat sobre les despeses generals imputades al grup 2 de comptes, relatiu a la Planta de Montfullà.

Fons de reposició i cànon de la concessió:

La despesa incorreguda a càrrec del fons de reposició i pel cànon de la concessió ha estat repartit entre el Sistema Girona en baixa i en alta, en funció dels cabals subministrats a un i altre tipus de subministrament.

Retribució soci privat:

L'import de 191.177 euros calculat per aquest concepte d'acord amb la fórmula esmentada a l'apartat 3.4, ha estat incrementada amb 137.263 euros fins un total de 328.440 euros, aplicant així un ajust per la diferència existent entre els interessos imputats en comptabilitat pel préstec participatiu (213. 997 euros) i els calculats a l'apartat 3.3.4 (76.734 euros).

Al respecte, l'import calculat mitjançant la fórmula resulta un 9% inferior als 209.956,34 previstos al Pla Econòmic Financer aprovat juntament amb la pròrroga, mentre que l'import incrementat amb els interessos originats pel préstec participatiu objecte d'ajust representa un augment del 256% respecte a les previsions de l'esmentat Pla.

Aquesta despesa es reparteix entre totes les activitats, en funció dels ingressos corresponents a la xifra de negoci de cada activitat:

	Import	%	Retribució soci privat
Distribució segons ingressos	7.527.092,38	100,00	328.439,73
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	68,74%	225.767,51
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	3,41%	11.215,13
Servei en alta CCB	520.790,19	6,92%	22.724,34
Sanejament	623.409,07	8,28%	27.202,05
Laboratori	442.096,73	5,87%	19.290,60
Energia Fotovoltaica	18.947,64	0,25%	826,77
Obres Envergadura	490.745,14	6,52%	21.413,34

Taxes i impostos:

D'acord amb allò expressat a l'apartat 3.3.9, s'ha minorat la despesa corresponent als tributs satisfets per la Planta de Montfullà en l'import corresponent a la liquidacions de l'impost de béns immobles d'anys anteriors, per un total de 5.847,40 euros, assignant la despesa resultant entre els tres tipus de subministrament en funció dels cabals concedits i, subsidiàriament, el cabal subministrat en alta i en baixa al Sistema Girona.

Provisió pel deteriorament d'operacions comercials

Tal i com s'ha expressat a l'apartat 3.3.7 relatiu a aquest concepte de despesa, seguint un criteri homogeni en el tractament dels crèdits pendents de cobrament, resultarien

imputables a la gestió de l'aigua en baixa 46.429 euros i altres 1.573 euros han estat reclassificats a l'activitat d'obra.

AMORTITZACIONS, DESPESES FINANCERES I IMPOST DE SOCIETAT

Dotació a l'amortització:

1- Amortització d'inversions:

Atès que les amortitzacions corresponents a la Planta de Montfullà registrades al grup 2 de comptes són costos fixos de l'explotació del servei, s'ha aplicat un repartiment proporcional de les despeses, dins del Sistema Girona d'acord amb els cabals subministrats a un i altre tipus de proveïment.

Tal i com s'ha analitzat a l'apartat 3.3.8 del present informe, 148.555,35 euros corresponents al finançament aportat pel soci privat a l'execució de les obres necessàries pel tractament a l'ETAP amb carbó actiu granulat i la seva posterior ampliació han estat reclassificats al grup 2 de comptes relatiu a la Planta de Montfullà, procedint llavors al seu repartiment entre els diferents tipus de subministraments, d'acord al criteri d'imputació abans esmentat.

2- Amortització de la concessió:

D'acord amb allò manifestat a l'apartat 3.3.8, l'import corresponent a l'amortització anual de la concessió prorrogada, per l'impost de transmissions patrimonials originat per aquesta pròrroga i la corresponent a l'aportació realitzada pel soci privat amb motiu de l'anterior pròrroga s'atribueixen al Sistema Girona, en baixa i en alta, en funció dels cabals subministrats a cadascun d'aquests subsistemes.

	Import	%	Amortit. Canon Concessió	Amortit. ITP Conc. Adm. 2013-2020	Amortització concessió 1992/2012
Distribució segons ingressos	5.431.103,61	100,00	468.750,00	21.428,57	99.526,72
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	95,27%	446.566,55	20.414,47	94.816,65
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	4,73%	22.183,45	1.014,10	4.710,07

Despeses financeres:

Inicialment, cal distingir les despeses financeres originades per les inversions corresponent al servei de subministrament en baixa d'aquelles altres derivades de l'aportació del capital per part del soci privat per inversions que han estat reclassificades a l'ETAP (pel tractament amb carbó actiu granulat i la seva ampliació).

Aquestes segones, junt amb les corresponents al capital aportat a l'anterior pròrroga acordada fins l'any 2012 i les originades pel préstec participatiu ajustat en els termes exposats a l'apartat 3.3.4 han estat repartides entre el subministrament en alta i en baixa del Sistema Girona, en funció de la xifra de negoci d'aquestes activitats tal i com es detalla:

	Import	%	Desp financ préstec participatiu ajustat	Desp financ anterior concessió	Desp financ CAG i desdoblament ETAP
Distribució segons ingressos	5.431.103,61	100	76.733,84	17.707,17	32.974,41
Servei en baixa + gestió rebuts	5.174.078,27	95,27%	73.102,43	16.869,18	31.413,91
Servei en alta Sist Girona	257.025,34	4,73%	3.631,41	837,99	1.560,50

Impost de societats:

A l'hora d'imputar l'impost de societat entre les diferents activitats, s'ha calculat el percentatge que aquest impost representa sobre el resultat global de l'activitat abans d'impostos, obtenint així un percentatge del 25,14%.

A continuació es presenta el quadre resum del compte d'explotació del subministrament d'aigua potable resultant dels ajustos abans proposats:

Ref.	COMPTE RESULTATS SUBMINISTRAMENT D'AIGUA POTABLE 2014	EN BAIXA	EN ALTA	CCB
1a	Ingressos per venda d'aigua	4.982.448	257.025	520.790
1b	Ingressos per cobrament de rebuts	191.630		
2	Treballs realitzats per immoble intangible	10.739	0	0
	Repercussió cànon ACA	125.592	16.893	19.964
	Energia elèctrica	127.328	7.845	136.041
	Variació existències	32.293	0	0
	Materials conservació	110.337	330	2.906
	Treballs de tercers	270.046	2.326	20.506
	Tractament laboratori	93.871	4.158	36.649
	Reactius, tractament de fangs	112.317	12.525	110.405
	Regenerador CAG	16.521	1.842	16.239
	Cost escomeses aigua	49.410	0	0
3	Aprovisionaments	937.715	45.919	342.711
	Bonif. Canon d'aigua			
	Ing. Canon ACA CCB			
4	Altres ingressos d'explotació	0	0	0
5	Personal	1.238.441	41.283	261.510
5	Despeses de personal	1.238.441	41.283	261.510
	Transports	54.805	793	6.993
	Lloguers (oficines i nau)	88.377	4.390	8.896
	Assegurances i subministraments	66.697	0	0
	Assegurances, subministraments i altres desp. generals	268.830	2.418	26.358
	Serveis exteriors	478.710	7.601	42.246
	Retribució soci privat	225.768	11.215	22.724
	Canon de la concessió	446.567	22.183	0
	Fons reposició	64.030	7.140	0
	Estructura	129.218	6.419	13.006

Ref.	COMPTE RESULTATS SUBMINISTRAMENT D'AIGUA POTABLE 2014	EN BAIXA	EN ALTA	CCB
	Impostos i taxes	21.232	274	2.412
	Provisió per insolvències	46.429	0	0
	Indemnització a tercers	4.880	0	0
6	Total Altres despeses d'explotació	1.416.832	54.833	80.389
	Amortitzacions inversions	498.243	19.457	0
	Amortització de la concessió	561.798	27.908	0
7	Amortització	1.060.041	47.364	0
	Excès provisió energia elèctrica	0		
	Excès provisió insolvències laboratori	925	0	0
9	Excès de provisions	925	0	0
10	Altres resultats positius extraordinaris	110	12	0
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	532.824	67.638	-163.819
	Ingressos financers per cobrament de rebuts	5.145	0	0
	Despeses financeres per inversions	42.479	0	0
	Despeses financeres CAG i desdoblament planta	31.414	1.487	0
Ref.	COMPTE RESULTATS SUBMINISTRAMENT D'AIGUA POTABLE 2014	EN BAIXA	EN ALTA	CCB
	Despeses financeres per concessions anteriors	16.869	838	0
	Despeses financeres préstec participatiu	73.102	3.631	0
	Desp. Visa, aval i pòlissa de crèdit	9.415	0	0
A.II	Resultat financer	-168.134	-5.956	0
A.III	Resultat abans d'impostos	364.690	61.682	-163.819
13	Impost de societats	91.668	15.504	-41.177
A.IV	Resultat obtingut pel subministrament d'aigua	273.022	46.178	-122.642

Activitat de laboratori

Tal i com s'ha exposat a l'apartat anterior en relació al subministrament d'aigua, s'ha atribuït al laboratori un consum d'energia elèctrica del 6% de l'import total ajustat per la Planta de Montfullà, augment aquesta de despesa de 7.882,27 euros a 9.405,31 euros. D'aquesta manera, el consum d'energia elèctrica del laboratori calculat per al 2014 no hauria resultat un 13% inferior al registrat l'any precedent (9.078 euros) sinó que resultaria un 4% superior a aquell.

D'altra banda, també s'han repartit les despeses corresponents als costos d'estructura, la despesa en personal dels departaments de suport (Administració, comptabilitat i oficina tècnica, d'acord amb l'organigrama valorat exposat a l'apartat 3.2.1.), així com la retribució del soci privat.

L'impost de societat ha estat igualment calculat que aquella activitat, aplicant un percentatge del 25,14% sobre el resultat abans d'impostos.

Com a resultat d'aquests càlculs, l'activitat de laboratori presentaria pel 2014 el següent compte d'explotació:

Ref.	Compte d'explotació del laboratori	Import
-	Determinacions 3ers	63.799
-	Determinacions Ag. Banyoles	39.736
-	Determinacions Ag. Blanes	28.498
-	Determinacions DipSalut	87.354
	Determinacions Girona Distrib.	56.159
	Determinacions planta Montfullà	77.566
	Determinacions Prodaisa	74.386
-	Determinacions UTE Prodaisa-Girona	14.598
1	Total ingressos xifra de negocis	442.097
	Energia elèctrica	9.405
	Reactius	31.968
	Materials conservació	27.444
	Treballs de tercers	41.786
3	Aprovisionaments	110.604
	Personal	202.784
5	Costos personal	202.784
	Serveis exteriors	14.892
	Estructura	10.915
	Retribució soci privat	20.470
	IAE i altres impostos	700
	Provisió per insolvències	714
6	Altres despeses d'explotació	47.690
	Amortitzacions	52.832
	Amortitzacions aplicacions informàtiques	2.462
	Amortització de la concessió	0
7	Amortització	55.294
9	Excès provisió insolvències	64
	Resultat d'explotació	25.788
	Despeses financeres per concessió	0
A.III	Resultat abans d'impostos	25.788
13	Impost de societats	6.482
A.IV	Resultat obtingut del laboratori	19.306

Sanejament ordinari a la xarxa de clavegueram del municipi de Girona:

S'han repartit les despeses corresponents als costos d'estructura, la despesa en personal dels departaments de suport (Administració, comptabilitat i oficina tècnica), els lloguers de les oficines i el magatzem, així com la retribució del soci privat, en funció de la xifra de negocis, tal i com s'ha exposat anteriorment en relació al subministrament d'aigua.

L'impost de societat ha estat igualment calculat que aquella activitat, aplicant un percentatge del 25,14% sobre el resultat abans d'impostos.

Com a resultat d'aquestes ajustos, l'activitat de sanejament preventiu executat sobre la xarxa de clavegueram del municipi de Girona presentaria pel 2014 el següent compte d'explotació:

Ref.	Compte d'explotació servei de sanejament ordinari	Import
	Ing. Escomeses-Sanejament	62.445
1.1	Total vendes	62.445
	Ing. Inspecció TV	17.507
	Ing. Per canon municipal	537.478
	Ing. Per Reparacions	3.774
	Ing. Venda material	2.205
1.2	Ingressos per prestació de serveis	560.964
	Materials conservació	6.305
	Treballs de tercers	92.929
	Variació existències	3.874
3	Aprovisionaments	103.109
	Subvenció a l'explotació	24.492
	Ingressos serveis diversos	4.846
4	Altres ingressos	29.337
	Personal	366.341
5	Despeses de personal	366.341
	Transports, combustible i assegurances vehicle	38.842
	Lloguers, i assegurança	10.648
	Altres despeses generals	11.903
	Serveis exteriors	61.394
	Estructura	15.569
	Retribució soci privat	27.202
	Impostos i taxes	847
	Provisió per insolvències	871
	Indemnització a tercers	1.123
6	Total Altres despeses d'explotació	107.006
	Amortitzacions	99.633
	Amortització de la concessió	-
7	Amortitzacions	99.633
9	Excès provisió insolvències	32.096
	Resultat d'explotació	8.753
	Despeses financeres de la concessió	-
	Despeses financeres per inversions	8.960
	Despeses financeres (aval, visa i pòlissa)	1.665
A.II	Despeses financeres	10.625
A.III	Resultat abans d'impostos	- 1.872
13	Impost de societats	- 471
A.IV	Resultat obtingut pel servei de sanejament ordinari	- 1.401



En tot cas, cal tenir en compte que a banda d'aquest sanejament ordinari, l'Ajuntament de Girona també va encomanar durant el 2014 el sanejament correctiu de la xarxa municipal recollida als grup de comptes 6 relatiu a les obres d'envergadura, del qual va obtenir el següent resultat econòmic:

Ingressos sanejament correctiu:		247.544
Despeses directes sanejament correctiu	-	175.693
Mà d'obra directa imputable calculada	-	67.924
Resultat		3.927

Obres d'envergadura:

S'han repartit les despeses corresponents als costos d'estructura, la despesa en personal dels departaments de suport (Administració, comptabilitat i oficina tècnica), els lloguers de les oficines i el magatzem, així com la retribució del soci privat, en funció de la xifra de negocis.

A més, tal i com s'ha analitzat a l'apartat 3.3.7, s'han recllassificat 1.573 euros de provisió per insolvències corresponent a aquesta activitat, import deduït de servei de subministrament d'aigua.

L'impost de societat ha estat igualment calculat que aquella activitat, aplicant un percentatge del 25,14% sobre el resultat abans d'impostos.

Com a resultat d'aquestes ajustos, l'activitat d'obra executada presentaria pel 2014 el següent compte d'explotació:

Ref.	Compte d'explotació obres	Import
1	Ingressos per obres	490.745
	Treballs de tercers	358.094
	Imputació mà d'obra directa	92.656
3	Aprovisionaments	450.751
	Despesa de personal dep. auxiliars	40.592
	Estructura	12.256
	Lloguer oficines i magatzem	8.382
	Retribució soci privat	21.413
6	Altres despeses d'explotació	82.644
	Amortitzacions	-
	Amortització de la concessió	-
7	Amortitzacions	-
	Provisió per insolvències	1.574
	Resultat d'explotació (1-2)	- 44.224
A.II	Despeses financeres	-
A.III	Resultat abans d'impostos	- 44.224
13	Impost de societats	- 11.116
A.IV	Resultat obtingut per obres	- 33.108

Activitat de venda d'energia solar:

Tal i com s'ha esmentat anteriorment, s'han repartit les despeses corresponents als costos d'estructura, la despesa en personal dels departaments de suport (Administració, comptabilitat i oficina tècnica), així com la retribució del soci privat, en funció de la xifra de negocis, tal i com s'ha exposat a l'apartat anterior en relació al subministrament d'aigua.

L'impost de societat ha estat igualment calculat que aquella activitat, aplicant un percentatge del 25,14% sobre el resultat abans d'impostos.

Com a resultat d'aquests càlculs, l'activitat de venda d'energia obtinguda mitjançant les Planta Fotovoltaica presentaria pel 2014 el següent compte d'explotació:

Ref.	Compte d'explotació Planta Fotovoltaica	Import
	Ingressos per venda d'electricitat	18.948
1	Total ingressos xifra de negocis	18.948
	Despesa personal dep. auxiliars	1.567
	Estructura	473
	Retribució soci privat	827
	Assegurances	1.548
	Impostos i taxes	962
6	Despeses d'explotació	5.377
	Amortitzacions	13.541
	Amortització de la concessió	0
7	Amortitzacions	13.541
	Resultat d'explotació	30
A.II	Despeses financeres	0
A.III	Resultat abans d'impostos	30
13	Impost de societats	7
A.IV	Resultat obtingut amb la Planta Fotovoltaica	22

A continuació es presenta un quadre resum de totes les activitats desenvolupades per AGISSA (amb la mateixa estructura que l'exposada a l'apartat 3.1), en el qual s'inclouen els repartiments de costos ara expressats així com els marges comercials aportats per cadascuna d'aquestes activitats :



Ref.	Concepte	GLOBAL	BAIXA SIST. GIRONA	ALTA SIST. GIRONA	CCB	SANEJAMENT	LABORATORI	OBRES	VENDA ENERGIA
1	Import net de la xifra de negocis	7.335.463	4.982.448	257.025	520.790	623.409	442.097	490.745	18.948
4	Altres ingressos d'explotació	5.441.781	191.630	-	-	29.337	-	-	-
	Ingressos d'explotació	12.777.243	5.174.078	257.025	520.790	652.746	442.097	490.745	18.948
2	Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu	10.739	10.739	-	-	-	-	-	-
3	Consums d'explotació	- 1.988.869	- 937.715	- 45.919	- 342.711	- 103.109	- 110.604	- 450.751	-
	Marge brut	10.799.114	4.247.103	211.106	178.079	549.638	331.493	39.995	18.948
	% sobre ingressos d'explotació	85%	82%	82%	34%	84%	75%	8%	100%
5	Despeses de personal	- 2.246.398	- 1.238.441	- 41.283	- 261.510	- 366.341	- 203.203	- 40.592	- 1.567
6	Altres despeses d'explotació	- 6.732.983	- 1.416.832	- 54.833	- 80.389	- 107.006	- 46.637	- 43.626	- 3.810
	Total despeses d'explotació	- 8.979.381	- 2.655.273	- 96.116	- 341.898	- 473.347	- 249.840	- 84.218	- 5.377
7	Amortització	- 1.275.874	- 1.060.041	- 47.364	-	- 99.633	- 55.294	-	- 13.541
8,9,10	Altres resultats d'explotació	100.631	1.035	12	-	32.096	64	-	-
All	Resultat financer	- 322.127	- 168.134	- 5.956	-	- 10.625	-	-	-
	Resultat abans d'impostos	322.363	364.689	61.682	- 163.819	- 1.872	26.423	- 44.224	30
	% sobre els ingressos s/xifra de	3%	7%	24%	-31%	0%	6%	-9%	0%
13.	Efecte impositiu IS	- 81.029	- 91.668	- 15.504	41.177	471	- 6.642	11.116	- 7
A.IV	RESULTAT DE L'EXERCICI	241.334	273.021	46.178	- 122.642	- 1.401	19.781	- 33.108	22

6. Anàlisi tècnica del servei

Adicionalment a les tasques de revisió analítica sobre els comptes, expedients administratius i altre suport documental requerits, per tal de verificar l'adequació del servei prestat per AGISSA a la normativa sectorial així com contrastar la procedència dels càlculs realitzats, Global &Local Audit també va encomanar un estudi tècnic del servei amb el següent objecte:

- Revisió de l'estat general i funcionament de les instal·lacions
- Revisió crítica del contingut del Pla Director aportat per AGISSA en el moment de la pròrroga acordada fins 2020, especialment en relació a les inversions previstes durant el període restant
- Comprovació dels dades relatius als cabals i consums (principalment en relació a la diferència observada en relació al cabal entrant i sortint de l'ETAP) així com del subministrament elèctric de la Planta.
- Estat de situació del servei, amb especial incidència en els costos en el que aquest ha d'incórrer per una prestació òptima (especialment en relació a l'existència fuites regeneració del carbó actiu en gra).

L'informe (adjunt com a annex I al present informe) és fruit del contrast de la informació proporcionada per la societat i la visita de camp realitzada per un enginyer de mines i una enginyera civil col·legiats, al conjunt de les instal·lacions a les quals es presta aquest servei de Montfullà el passat dia 11 de novembre de 2015, devent-se destacar les següents conclusions:

En relació a les instal·lacions:

- No s'ha disposat d'un anàlisi del compliment de la normativa anti-incendis.
- S'adverteix un alt percentatge de fibrociment en les canonades de la xarxa d'abastament en baixa, la qual cosa va associada a fuites i rendiments baixos. A curt o mig termini el fibrociment s'hauria d'eliminar, sent aquesta una inversió prioritària per una òptima prestació del servei.

En tant als cabals subministrats i consumits:

- La diferència observada entre els cabals que entren a Planta i els subministrats al Sistema Girona i a la Costa Brava de 293.235 m³ (d'un 1,88% sobre el total) és significativa. Tot i que aquesta diferència s'atribueixi a una errada en el comptatge del cabalímetre, el fet és que el marge d'error d'aquest tipus de comptador és màxim d'un 0,8% i, per tant, en cas de confirmar-se l'existència d'aquesta deficiència s'hauria de procedir a la substitució d'aquest element sense tardança. En les dades disponibles de consums generals durant l'any 2013 i especialment al 2014 apareix un volum d'aigua no controlat que podria correspondre a altres pèrdues del sistema, en alta o en baixa, o errades de lectura en alta. Aquest concepte és de 128.712m³ l'any 2013 i de 500.265 m³ l'any 2014 que, segons les últimes dades disponibles, baixa a 290.635m³ que coincideix pràcticament amb l'errada de comptatge dels comptadors d'entrada.
- Les dades totals de subministrament a la Costa Brava i al Sistema Girona són coherents amb les dades de cabals d'entrada a planta, però AGISSA no ha facilitat les dades dels totalitzadors dels comptadors interns de la Planta i, a més, la dada presa del comptador a Costa Brava no és coherent amb la dada disponible de les lectures de l'ACA corresponents a l'exercici 2014.
- Les dades de cabal subministrat als municipis de Quart, Vilablareix, Sarrià del Ter, Fornells del Selva i Aiguaviva del Gironès són coherents amb les facilitades. En el cas de Bescanó no coincideix ja que un dels comptadors té la mateixa dada de lectura que en l'any 2014, el que implicaria un volum anual total subministrat a Bescanó de 56.520m³ davant els 197.543m³ que es facturen.
- En la visita de camp s'ha identificat un nou punt de subministrament en alta des del dipòsit de Sarrià del Ter al Camp de Golf de Girona, havent-se contrastat que aquest cabal és controlat per un dels comptadors en alta del municipi de Sant Julià de Ramis.

Pel que fa al Pla Director:

El Pla Director considera com a inversions actuacions de millora en l'explotació (software, hardware, telecontrol, etc.) que no formen part estrictament part de la xarxa. Cal revisar les actuacions previstes al Pla Director i preveure un major volum d'inversió per tal de realitzar a curt-mig termini les següents inversions que es consideren prioritàries:

- Renovar la xarxa, especialment per la substitució de les canonades de fibrociment de la xarxa en baixa i també per la renovació de la xarxa de PVC del barri de Montjuïc (havent-se previst per aquesta actuació un import clarament insuficient)
- Canvi de comptadors de la xarxa en alta que siguin necessaris per poder tenir fiabilitat en la lectura de les dades.
- Fer les actuacions necessàries per adequar la xarxa a la normativa contra-incendis
- Proveir de subministrament elèctric als pous d'emergència del Sitjar, que actualment funcionen amb grup electrogen.

En relació als costos de la Planta de Montfullà i del servei de subministrament:

- Segons la lectura del comptador intern de l'ETAP específicament previst pel bombeig a la Costa Brava, el consum anual resultaria de 681.081kWh, significativament inferior a les dades aportades per AGISSA (940.064 kWh).

- Es conclou que existeix un sobrecost sobre la despesa imputada en els comptes relatius a la Planta de Montfullà en diversos conceptes, com en la compra de reactius, els serveis contractats per la detecció de fuites, i pel consum de carbó actiu granulat.

7. Formes de gestió del servei de subministrament d'aigua potable

D'acord amb les contínues ampliacions i pròrrogues del seu objecte, AGISSA actualment presta un servei de subministrament d'aigua potable, tant en alta en baixa, gestionant unes infraestructures hidràuliques en el finançament de les quals han participat diverses entitats:

- Els Ajuntaments contractants que formen part del sistema Girona, els quals reben el servei d'abastament d'aigua en baixa.
- El Consorci Costa Brava, ens administratiu associatiu format per la Diputació de Girona i els 27 ajuntaments del litoral gironí.
- L'Agència Catalana de l'Aigua.
- La Unió Europea, mitjançant la destinació de fons estructurals.

Tal i com s'ha exposat als antecedents d'aquest treball i d'acord amb l'anàlisi realitzada, les disfuncions assenyalades podrien ser resoltes mitjançant una reestructuració organitzativa, en la qual es diferenciïn els serveis de prestació del servei en alta i en baixa, admetent la normativa diverses possibilitats, principalment mitjançant la creació de mancomunitats o consorcis.

Al respecte, cal referir-nos a la reforma operada per la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRBAL) sobre la Llei de Bases del Règim Local (LBRL), preveient diverses normes orientades a limitar la creació de mancomunitats i consorcis:

- Inicialment, cal atènyer-se a la prohibició de crear entitats dependents de segon nivell (apartat tercer de la Disposició Addicional 9ª LBRL), que afecta a qualsevol organisme depenent o vinculat, independent de la seva classificació sectorial a l'efecte de la comptabilitat nacional, i especialment als consorcis.
- En segon lloc, la definitiva caracterització del consorci com a ens depenent d'una de les seves administracions integrants, element que el diferencia de manera substancial de les mancomunitats, que són entitats locals autònomes.

Altres mesures restrictives previstes per aquesta norma són, pel cas de les mancomunitats, la delimitació del seu objecte, i, pel que fa als consorcis, l'haver supeditat la seva constitució a l'acreditació del manteniment de la sostenibilitat financera de les entitats integrants i del consorci resultant.

Pel que fa a la creació d'una mancomunitat, els seus estatuts s'han d'ajustar al contingut de l'article 44 LRBRL, definint el seu àmbit territorial, objecte i competència, òrgans de govern, recursos, termini de durada i els extrems necessaris per al seu funcionament, entre els quals hauria d'estar la creació d'un lloc de treball reservat a un funcionari amb habilitació estatal pel desenvolupament de les funcions necessàries en tota entitat local, sense perjudici que al temps de la creació de aquest lloc s'eximeixi a la mancomunitat del seu sosteniment individualitzat i s'estableixi en aquesta mateixa

resolució, la manera de provisió d'entre les possibles previstes a la normativa reglamentària.

En relació amb l'objecte i la competència, les mancomunitat podrien desenvolupar obres i serveis necessaris per a l'exercici de les competències municipals recollides en els articles 25 i 26 LBRL. En tant a la possibilitat de que les mancomunitats puguin assumir també competències delegades de les Comunitats Autònomes l'exercici de competències no siguin pròpies de les entitats locals, es podria recolzar jurídicament en la previsió de l'article 27 LBRL relatiu a la delegació de competències, prevista no només per als municipis, sinó per totes les entitats locals, així com en la defensa de les potestats d'autoorganització dels diferents ens territorials constitucionalment reconeguts.

El règim dels consorcis es modifica de manera profunda després de l'entrada en vigor de la reforma continguda en la Llei 27/2013, havent de ser considerats nombrosos preceptes en la determinació de la seva configuració actual, així hem d'atendre al que es disposa en els articles 57 LBRL, sobre el seu règim general en l'àmbit local, el 103.bis LBRL, en relació amb la massa salarial del personal laboral, la disposició addicional 9ª LBRL, relativa al sector públic local, les disposicions addicionals 13ª i 14ª, disposició transitòria 6ª i disposició final 2ª, totes elles de la Llei 27/2013.

En compliment de la normativa citada:

- S'ha de determinar l'administració a la qual s'adscriu el consorci
- Aquesta Administració ha de classificar el consorci als efectes de la seva inclusió a l'Inventari d'Ens del Sector Públic, determinar la composició dels seus òrgans d'administració i el règim retributiu dels seus directius.

La creació de nous consorcis ha de respondre a una sèrie de qüestions d'àmbit general recollits per l'article 57 LBRL: millora de l'eficiència de la gestió, eliminar les duplicitats i complir amb la legislació sobre estabilitat pressupostària, la cooperació no pot instrumentar-se solament amb un conveni, i a més dos límits concrets que hauran d'acreditar-se en l'expedient el primer d'ells i verificar-se de manera periòdica el segon:

- El consorci no ha de posar en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda Local que es tracti, així com el propi del consorci. Aquest extrem necessàriament ha de recollir-se en un informe de l'Informe de l'Interventor de l'entitat local, qui podria optar també per demanar informe a l'òrgan que realitza la tutela financera de la corporació, en cas de dubte.
- El consorci no hauria de demandar més recursos dels inicialment previstos.

D'acord amb aquest marc normatiu, existeixen diverses alternatives de gestió pel servei d'abastament d'aigua, sent especialment recomanable la distinció dels servei de subministrament d'aigua en alta i en baixa mitjançant l'articulació de dos ens instrumentals, devent-se contemplar els següents escenaris:

Subministrament en alta:

Creació d'una mancomunitat de municipis (formada pels municipis implicats, tant del Sistema Girona com el de la Costa Brava Centre i, si s'escau, la Diputació de Girona), o bé, d'un consorci (en el qual hi podrien participar, a més d'entitats públiques, altres agents privats). Qualsevol d'aquestes opcions podria comportar la dissolució del CCB.



Subministrament en baixa:

Atenent el contingut del decret de segregació de municipis abans esmentat, els municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter han de constituir necessàriament un ens associatiu per tal de prestar el servei d'abastament d'aigua en baixa de forma unificada, podent al respecte escollir entre la mancomunitat de municipis o el consorci, en funció dels membres que el composin, sense perjudici del compliment de la normativa a la qual s'ha fet referència.

Aquest ens associatiu assumiria la gestió dels serveis municipals d'abastament d'aigua potable en baixa (amb la possibilitat també d'incloure d'altres serveis que formen part de la gestió integral de l'aigua, com són la gestió i sanejament de la xarxa de clavegueram i la reutilització d'aigües regenerades), desenvolupant el seu objecte directament o bé mitjançant l'adhesió a d'altres formes de gestió associativa.

En resposta a la voluntat de les administracions titulars de les competències en matèria d'abastament d'aigua de promoure, directament o a través dels ens associatius en els quals participen, cal plantejar-se prèviament la forma en la qual revertiran els béns i drets d'AGISSA. Al respecte, cal destacar les següent qüestions:

- D'entre la normativa específica d'aplicació a AGISSA d'acord amb el moment de la seva creació, cal esmentar l'article 78 de la Llei de Contractes de l'Estat, aprovat pel Decret 923/1965, de 8 d'abril, segons el qual:

"Quan finalitzi el termini contractual, el servei revertirà a l'Administració, divent l'empresari lliurar les obres i instal·lacions a que estigui obligat segons el contracte, i en estat de conservació i funcionament adequats.

Durant un període prudencial anterior a la reversió, l'òrgan de l'administració competent haurà d'adoptar les disposicions encaminades a que el lliurament dels béns es verifiqui en les condicions convingudes".

Al respecte dels termes contractuals, els articles cinquè i sisè dels plecs reguladors del servei d'abastament d'aigua contingut amb la documentació fundacional d'AGISSA fan una brevíssima referència a la reversió, resultant destacables les següents qüestions:

- Com a antecedents que van justificar l'adopció dels acords relatius a la darrera pròrroga aprovada, AGISSA va haver de presentar un Pla Director analitzant les inversions realitzades fins al moment i les previstes durant el període de pròrroga, l'anàlisi crític del qual des d'un punt de vista tècnic es recull com a annex al present informe.

Titularitat dels béns i drets i possibles efectes de la seva reversió.

Qualsevol proposta organitzativa dels serveis ha de considerar la titularitat dels béns i drets que hauran de revertir a la finalització del servei encomanat a AGISSA. En aquest sentit, a partir del treball realitzat entenem el següent:

- o Els Ajuntaments són titulars del servei i de les instal·lacions d'abastament i distribució d'aigua potable en l'àmbit dels respectius municipis, si bé el Decret de Segregació de municipis (Decret 72/83 i Ordre de desplegament de 3 de març de 1983), va qualificar-lo com un servei

ciutat o indivisible perquè es prestés de forma unificada mitjançant una forma de gestió que permeti la presència i participació dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià del Ter, en el servei i en la presa de decisions.

- Expirat el termini de vigència de la Societat que gestiona aquest servei, el seu actiu i passiu, així com totes les instal·lacions, béns i materials integrants del servei revertiran en favor dels Ajuntaments. Formarà part dels passius els imports pendents de les amortitzacions de les inversions efectivament realitzades, a la data de la finalització de la prestació del servei, per part de AGISSA o que es troben afectes al servei de subministrament d'aigua. En tant a l'actiu, les instal·lacions afectes al servei hauran de revertir en una nova entitat.
- Respecte a les inversions en instal·lacions o terrenys realitzades amb anterioritat a la constitució de la societat de capital mixt Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A., i mentre no es procedeixi a una distribució territorial i funcional dels béns, també procediria mantenir en aquesta nova entitat la mateixa proporció que l'acordada per la participació en la societat mixta.
- En aquest sentit, caldrà diferenciar les inversions realitzades des de la societat mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A, com poden ser el laboratori i les instal·lacions de plaques fotovoltaïques d'aquelles altres inversions que han estat realitzades conjuntament amb altres agents finançadors, com el Consorci de la Costa Brava, o que han estat executades per la Generalitat de Catalunya (Junta d'aigües, ACA, i anteriorment el Ministeri).
- D'acord amb el contingut dels diversos convenis formalitzats, la gestió d'aquestes infraestructures ha estat encomanada a la societat de capital mixt i, un cop dissolta, els Ajuntament de Girona, Sarrià de Ter i Salt les rebrien en gestió per subrogació, sense adquirir per això la seva titularitat.
- Les infraestructura corresponent a la Primera Fase Obres (any 1975 - Construcció de la ETAP de Montfullà per part del Ministerio de Obras Públicas, amb participació de l'Ajuntament de Girona d'un 50% del cost de les obres, i de la Segona Fase obres (Any 1986 -Construcció de la primera ampliació per part del Ministerio de Obra Públicas y Urbanismo), es troben afectes al servei públic de subministrament en alta. Per no haver-se disposat de cap document de cessió d'aquestes instal·lacions, es considera que les mateixes són titularitat de l'ACA i gestionades per la societat AGISSA, com a concessionari davant de l'Administració actuant. Per tant una vegada dissolta la societat, correspondrà aquesta gestió als Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter de forma mancomunada, fins que s'acordi alguna entitat de gestió o concessionària davant de l'Administració actuant.
- Respecte les infraestructures previstes en el conveni de 1994, realitzades per la Junta d'Aigües a favor del Consorci de la Costa Brava, aquestes van restar incorporades a la Planta de Montfullà existent, establint des de llavors una gestió conjunta a les instal·lacions mitjançant AGISSA.

- Pel que fa a les obres executades en base als diversos convenis esmentats en l'apartat 2.3.1 del present informe, la part corresponent a l'Ajuntament de Girona com a administració actuant ha estat assumida per AGISSA, i, per aquest motiu, es van establir específicament unes determinades tarifes. En tot cas, cal posar de relleu les limitacions assenyalades a l'apartat 3.3.6 del present informe al respecte de l'aplicació d'aquestes tarifes específicament establertes pel finançament d'aquestes inversions.
- En relació a la cessió d'aquestes inversions, cal considerar que en haver-se parcialment finançat per la societat mixta i retribuir-se en tarifa, aquesta participació correspon als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, si bé tenint en compte l'aportació de l'Ajuntament de Girona dels terrenys per l'ampliació, sense perjudici de la part finançada per les altres entitats que van hi participar com el Consorci de Costa Brava i, si s'escau, la Mancomunitat de Palafrugell.
- Les instal·lacions, bens i drets objecte d'aquests convenis queden afectes al servei públic d'abastament d'aigua en alta, que haurà de ser gestionada per un únic explotador constituït per les entitats beneficiàries de les actuacions, al que es cediran aquestes instal·lacions, en els termes i criteris que decideixin les entitats beneficiàries.
- Finalment i respecte a les instal·lacions realitzades per la societat mixta en el sanejament del municipi de Girona, la reversió es produirà en benefici d'aquest.

Segons l'apartat segon de l'article 78 de la Llei de Contractes de l'Estat abans esmentat, durant un període prudencial anterior a la reversió l'òrgan de l'administració competent ha d'adoptar les disposicions encaminades a que el lliurament dels béns es verifiqui en les condicions convingudes.

Així, per tal de garantir la continuïtat del servei i la bona marxa d'aquest de cara a l'extinció de la titularitat de la gestió del servei públic encomanat a AGISSA es recomana:

- 1- Que l'Ajuntament de Girona, en qualitat d'administració actuant, acordi l'inici d'aquest **període transitori previ a la reversió**.
- 2- Exigir a AGISSA el compliment de l'obligació imposada per l'article tercer dels plecs reguladors, segons el qual AGISSA ha mantenir al dia un inventari valorat de les instal·lacions del servei, **devent lliurar-lo anualment a l'Ajuntament de Girona en la data que aquest li assenyali**.
- 3- **Reconsiderar les inversions que siguin prioritàries** pel servei, i adequar convenientment les obres previstes al Pla Director vigent amb la màxima brevetat possible, tal i com s'ha assenyalat a l'informe tècnic del servei annex al present informe.
- 4- **Exigir la presentació del Pla de Millora de la xarxa de clavegueram del municipi de Girona**, en funció del qual es programi un servei de sanejament anual d'acord

amb les necessitats reals de la xarxa, distingint entre actuacions prioritàries i urgents, i aprovant a l'efecte un pressupost anual coherent amb la totalitat del servei contractat.

- 5- **Designar una Comissió Mixta de Transferències**, integrada per representants dels ajuntament, el Consorci Costa Brava i AGISSA **i nomenar un interventor tècnic** amb la finalitat d'inspeccionar i vigilar la conservació i manteniment de la totalitat de béns i drets que integren la concessió d'aquest servei, així com l'execució de les obres que s'estimin prioritàries.
 - La Comissió Mixta de Transferències seria l'encarregada d'informar sobre la recepció de la documentació relativa als serveis gestionats per l'empresa mixta, amb especial atenció a la relativa als rebut pendents de cobrament i les darreres lectures realitzades sobre els comptadors dels abonats i dels municipis encara no facturats, els inventaris comprensius de totes les instal·lacions, maquinària i efectes adscrites al servei, així com qualsevol altra informació que resulti d'interès per tal d'assegurar la normal prestació del servei i transferència de funcions encomanades a AGISSA.
 - La Comissió de Transferències hauria de remetre aquest informe descriptiu i valoratiu a l'administració actuant amb una antelació mínima de dotze mesos a data de finalització del contracte, per tal que els ens públics adoptin les mesures que procedeixin de cara al lliurament final dels béns.
 - També ha de ser una prioritat d'aquesta Comissió que en cap cas s'interrompi la prestació dels serveis propis del cicle integral de l'aigua ni l'atenció als ciutadans en les dependències existents.
 - En tant a les tasques que s'encomanin a l'interventor del servei, es recomana l'emissió d'un informe trimestralment de les reparacions, reposicions i obres necessàries que s'hagin de dur a terme durant el període posterior, així com en relació a les executades durant el període anterior, devent AGISSA justificar anualment les desviacions que s'observin entre allò previst i allò executat. Aquesta liquidació anual haurà de ser aprovada per la Comissió Mixta de Transferències, qui pot establir les ordres, directrius i disposicions que procedeixin per tal d'assegurar l'execució de les mateixes en els termes previstos als acords de pròrroga adoptats al 2013.
 - Aquestes funcions podrien ser encomanades al lloc de treball creat com a adjunt al Conseller Delegat en el moment de l'adopció de l'acord de pròrroga del servei (assignant-li llavors "les tasques pertinents per aconseguir que existeixi una adequada coordinació entre el Soci privat i els socis públics d'AGISSA"), el cost del qual ja ha estat inclòs a l'estudi de tarifes aprovat tal i com s'ha esmentat a l'apartat 3.1 del present informe.
 - L'incompliment injustificat per part d'AGISSA de les instruccions, ordres o disposicions dels ens públics associats expressades mitjançant aquest òrgans relatius a la conservació, manteniment, reposició o execució del Pla d'obra, o la mala fe en l'execució dels mateixos, podria donar lloc al segrest del servei.

8. Recomanacions.

8.1. Supervisió del compliment dels aspectes del contracte rellevants de cara a la futura reversió.

Com s'ha descrit a l'apartat 2.3, el termini de vigència de la societat conclou l'exercici 2020.

A parer nostre, i pels arguments que s'exposen seguidament, no es pot plantejar una nova pròrroga. Així, tot i que l'article 26è dels estatuts de la societat prevegi la facultat de la Junta General de modificar l'acte de constitució o els estatuts de l'empresa per majoria de cinc sisenes parts del nombre estatutari de vots, aquesta facultat només pot exercir-se en relació a aquelles matèries que siguin disponibles per les parts, sense contravenir el propi règim jurídic.

Pel cas que ens ocupa, si la normativa emparés l'ampliació del termini de vigència d'una empresa d'economia mixta per simple acord de les parts més enllà d'allò inicialment previst, admetria de fet l'establiment d'una col·laboració indefinida en el temps.

Al respecte, el Dictamen de l'Advocacia General de l'Estat de 20 de juny de 2005 esmentat a l'apartat anterior conclou en els següents termes:

- "En una entidad en la que participan, de manera conjunta, el socio público y el socio privado, no se aprecia argumento suficiente para excluir la aplicación de esos principios de libre competencia y de concurrencia en la elección del socio privado ni para justificar, una vez establecida la colaboración, el mantenimiento de la misma a perpetuidad o por tiempo indefinido (pues ello sería contrario a dichos principios de libre competencia y concurrencia).

Des d'una perspectiva contractual i pel règim concessional aplicable a la gestió d'un servei mitjançant empresa mixta, es porta a col·lació el següent pronunciament de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat al seu informe 38/1998, de 16 de desembre:

- "La pròrroga o ampliació del termini de concessió del servei públic només és possible si està prevista, així com la seva durada, al plec de clàusules administratives particulars i haurà de concedir-se en els termes previstos en aquests plecs, tant si per la data del contracte resulta aplicable la Llei de Contractes de l'Estat, com si ho és la Llei de Contractes de les Administracions Públiques."

En resum, entenem que la normativa aplicable no empara la possibilitat d'aprovar cap pròrroga addicional.

Per aquest motiu revesteix especial importància les actuacions per part de les administracions i entitats de dret públic implicades en exercir les activitats de supervisió i tutela del servei que facin que la reversió del servei es digui a terme de conformitat amb el previst en els diferents instruments jurídics que regulen la concessió i que no s'hagin d'assumir més recursos humans, obligacions, compromisos i contingències que aquelles a les que les administracions i entitats de dret públic s'han obligat.

Segons l'apartat segon de l'article 78 de la Llei de Contractes de l'Estat abans esmentat, durant un període prudencial anterior a la reversió l'òrgan de l'administració competent

ha d'adoptar les disposicions encaminades a que el lliurament dels béns es verifiqui en les condicions convingudes.

A aquests efectes, revesteix una especial significació el seguiment acurat del compliment de determinats aspectes que composen les obligacions del gestor del servei com:

- el compliment de l'obligació imposada per l'article tercer dels plecs reguladors, segons el qual AGISSA ha mantenir al dia un inventari valorat de les instal·lacions del servei, devent lliurar-lo anualment a l'Ajuntament de Girona en la data que aquest li assenyali.
- Supervisió de que les obres i el seu finançament s'ajusten al Pla Director o les modificacions que es puguin acordar.
- L'elaboració del pla director al qual ens referim en apartat posterior.

8.2. Obtenció d'autorització administrativa per l'abastament en alta al sistema de Girona.

Com s'ha ressenyat en el informe, el anomenat sistema de Girona comporta l'abastament als municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i l'abastament en alta als municipis de Bescanó, Sant Julià de Ramis i Vilablareix, Quart, Aiguaviva del Gironès i Fornells de la Selva.

Com es detalla a la nota 2.2.1, l'autorització administrativa atorgada per l'ACA al anomenat sistema de Girona preveu com a ús del cabal concedit l'abastament dels municipis de Girona, Salt i Sarrià del Ter, sense esmentar en cap moment aquests altres municipis, tot advertint, com a condició general, que l'aigua assignada no es podrà destinar a cap ús diferent del concedit i es prohibeix la conducció de la mateixa a una altra finca diferent de les autoritzades.

Entenem necessari que l'activitat del sistema Girona s'ajusti a les autoritzacions administratives obtingudes pel que es recomana obtenir de l'ACA resolucions que facin inqüestionable que la concessió obtinguda fa possible l'abastament en alta als municipis abans esmentats.

8.3. Pla Director d'explotació i millora del servei de sanejament.

Com s'ha ressenyat a l'apartat 2.2.2 amb l'atribució de la gestió del servei de sanejament a AGISSA l'any 1997 es va determinar que el contractista havia d'elaborar en el termini de 9 mesos i lliurar a l'Ajuntament per a la seva aprovació, un Pla director d'explotació i millora del servei del qual, entre d'altres, se n'havia de despendre el programa de manteniment.

La manca d'aquest Pla provoca, al menys, que no es disposi d'elements objectius que permetin delimitar les despeses del servei que han de ser a càrrec de la concessió d'aquelles que s'han de considerar, en els termes del contracte, obres d'envergadura.

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

8.4. Càlcul de la compensació exigible al Consorci de la Costa Brava.

Com s'explica a l'apartat 4.1, el CCB satisfà una retribució a AGISSA pels serveis d'extracció, tractament i bombeig de l'aigua que es gestiona en el seu sistema. Aquesta retribució adopta la forma de tarifa que s'aplica en funció dels cabdals tractats.

Aquest mecanisme de retribució no s'ajusta a allò que preveu el conveni signat el 15 de setembre de 1994 i els pactes posteriors, d'acord amb els quals cal diferenciar els costos indirectes, els quals s'haurien de repartir proporcionalment i retribuir en una quantia fixa mensual, i les despeses directes les quals s'havien de repercutir en funció del cost efectiu del consum, en el cas de l'electricitat del bombeig, i en funció dels metres cúbics tractats, en el cas dels reactius.

Entenem necessari que es determini un nou mecanisme de compensació a AGISSA pels serveis que presta al CCB el qual es basi en els criteris que es desprenen dels acords i pactes inicials, d'acord amb els quals els costos fixes es compensin mitjançant un repartiment dels mateixos que no es vinculi als cabdals tractats i els costos variables mitjançant fórmules alineades amb les que s'han detallat anteriorment.

Aquesta fórmula de retribució és rellevant atès que d'altra manera es crea un risc empresarial que pot comportar un trasllat de resultats entre el CCB i AGISSA, o viceversa, en funció dels cabdals tractats, el qual no s'ha volgut generar en els convenis i pactes que regulen aquesta prestació.

Segons l'esmentat conveni, únicament són despeses directes del subministrament d'aigua en alta al CCB el consum d'energia elèctrica de les impulsions de la Planta de Montfullà i d'El Pasteral (devent-se repercutir la facturació de l'empresa subministradora, mitjançant un comptador específic amb el seu consum) i els reactius.

La resta de conceptes es contemplen com a despeses indirectes, les quals es reparteixen proporcionalment entre el Sistema de Girona i el CCB mitjançant una quota mensual.

El pacte tercer del conveni va establir aquesta quota en 1.832.500 pessetes mensuals i que els reactius es facturessin a raó de 2,12 pessetes/m³ durant l'any 1994. D'acord al pacte setè, en cas de pròrroga del conveni (tàcita i per anys naturals) la repercussió de costos del servei seria objecte de revisió i determinada a través dels expedients de revisió de tarifes del servei d'abastament d'aigua potable del Sistema Girona.

Si bé l'article 28 dels plecs contractuals exigeix que l'estudi econòmic per la revisió de tarifes distingeixi els costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa, aquesta diferenciació no s'adverteix al darrer estudi de tarifes aprovat el passat 20 de

juliol de 2013 per la Comissió de Preus de Catalunya ni es corresponen amb els grups de comptes 1 (gestió de l'aigua) i el grup 2 (planta de Montfullà).

En conseqüència, no costen un càlcul actualitzat dels costos que s'han de repercutir al CCB els quals forçosament s'han d'haver vist afectats amb les successives ampliacions de la Planta potabilitzadora i, addicionalment, amb l'obtenció de la concessió d'aigua per la Costa Brava Centre.

8.5. Regularitat de l'activitat de mercat efectuada pel laboratori d'AGISSA.

En les instal·lacions de la Planta de Montfullà, AGISSA s'ha dotat d'un laboratori que ha requerit d'unes inversions i d'uns recursos els detalls dels quals es ressenya a diferents apartats de l'informe.

L'activitat d'aquests laboratori s'ha adreçat principalment a l'activitat externa al servei, representant el 70 % dels ingressos de l'activitat, activitat externa que s'adreça principalment a empreses vinculades amb el soci privat d'AGISSA.

L'activitat de laboratori va ser prevista a la documentació fundacional com a auxiliar o complementària a l'abastament d'aigua, sense que consti una autorització expressa de l'administració actuant per a orientar aquesta activitat a l'àmbit extern.

Con s'indica a l'apartat 4.3, s'ha observat, igualment, l'aplicació de tarifes diferents a clients que mantenen vinculació amb el soci privat.

Es recomana que per part de l'administració actuant es reguli l'àmbit de l'activitat del laboratori i, en el seu cas, es fixin les tarifes que s'han d'aplicar i, si correspon, els criteris comercials que facin possible la modificació puntual de les mateixes.

8.6. Gestió de tributs aliens al servei per part de AGISSA.

AGISSA gestiona la recaptació en període voluntari de determinats tributs municipals que no estan vinculats a la prestació del servei.

Al respecte, cal posar de manifest la necessitat d'adequar el procediment de recaptació emprat en l'exacció d'aquestes taxes a la normativa continguda al Reglament de Recaptació i la Llei General Tributària. Segons jurisprudència assentada del Tribunal Suprem, les actuacions dutes a terme pel concessionari pel cobrament d'aquests imports no es considera un acte administratiu i, per tant, en el moment de traslladar els pendents de cobrament d'aquestes taxes a l'Ajuntament aquest hauria d'adoptar un acte administratiu específic abans d'iniciar el procediment de constrenyiment. Cal tenir en compte que el fet de no adequar el procediment de recaptació a la normativa comporta la nul·litat dels tràmits seguits i propicia la impugnació i/o prescripció d'aquets drets, amb la conseqüent pèrdua pels interessos municipals.



8.7. Comptabilitat analítica.

La societat agrupa les seves despeses en base a uns criteris organitzatius, els quals es descriuen a l'apartat 3.1, els quals no permeten obtenir una visió precisa dels ingressos, costos i resultats dels diferents serveis que gestiona AGISSA i de les diferents activitats que realitza.

Atenent a la naturalesa jurídica de l'entitat, a que gestiona serveis públics i considerant que estan implicades en aquests serveis diferents administracions públiques i altres entitats de dret públic, es fa necessari que la societat es doti d'una comptabilitat analítica eficaç que permeti assolir els objectius abans indicats.

Entenem que aquesta ha d'anar orientada a conèixer els costos dels serveis, fer-los comparables en els casos que correspongui i, entenem que per a fer-la el màxim efectiva, basada en un mètode de càlcul de cost de les activitats.

8.8. Tractament de la despesa financera del préstec participatiu als efectes de la imputació de costos i de la retribució del soci privat.

Com s'ha indicat a l'apartat 3.3.4 anteriors, l'obligació del soci privat d'aportar a la societat un finançament en condicions de mercat s'ha materialitzat mitjançant un préstec participatiu les condicions del qual excedeixen àmpliament els tipus d'interès de les operacions que es poden formalitzar amb les entitats financeres. D'acord amb les estimacions efectuades això comporta uns interessos superiors als de mercat per una quantia de 137.263 euros.

Aquest sobrepreu ha de ser considerat com una part de la retribució que es satisfà al soci privat conforme el mecanisme establert el qual s'explica a l'apartat 3.4.

Això comporta que, per donar compliment als termes del plec de condicions, els interessos percebuts que superen els que resultarien d'aplicar tipus de mercat no poden ser considerats retribució mínima garantida. A la seva vegada, als efectes de la seva imputació com a cost de les diferents activitats s'ha de tractar de la mateixa manera que la resta de retribució al soci privat, independentment de la destinació que li fou donat al finançament que va motivar aquesta operació de préstec.

8.9. Costos de direcció.

S'explica a l'apartat 3.1. de l'informe l'existència d'una discrepància entre el que es desprèn dels acords formalitzats i la situació actual pel que fa als costos de direcció, sense que tinguem constància d'acords posteriors que ho regulin.

Així, la compensació per aquest concepte que es satisfà a Girona, SA hauria de ser en compensació dels costos d'un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic, quan els serveis que es reben ho son pel primer i darrer dels llocs esmentats.

Igualment, es disposa en la darrera pròrroga acordada la creació d'un lloc de treball d'Adjunt al Conseller Delegat imputant a l'estudi de tarifes un cost de 65 mil euros

aproximadament per aquest concepte, tot i que el lloc no ha estat dotat. D'aquesta manera es transforma aquest concepte en un resultat de la companyia el qual no és fruit d'una major eficiència en la gestió de l'activitat.

Per l'esmentat, es recomana que es regularitzi la situació anterior adoptant els acords que siguin precisos o, en el seu cas, restablint-la situació a allò que requereix la regulació del servei.

Aquesta regularització hauria de contemplar la destinació que cal donar als ingressos obtinguts que no s'han destinat a satisfer les despeses que els van motivar.

8.10. Procediments de contractació.

La societat s'ha dotat, durant el 2015, de normes internes de contractació. Cal, per tant, que AGISSA adequi les relacions contractuals establertes amb els seus proveïdors per tal de evitar pròrrogues tàcites indefinides i, per contra, s'estableixin clàusules que concretin els elements essencials del contracte, en els termes previstos per aquestes mateixes normes en vigor.

Aquesta regulació ha de tenir efectes en proveïdors vinculats al soci privat, fent requerible que les actuacions s'ajustin a les condicions de mercat, i proveïdors recurrents, com les constructores Rebujent SA, Quart SL, OSG Serveis Grup S.L.U i Obycall SA, en tant els respectius contractes només estableixen els preus unitaris de les tasques ofertes per aquests proveïdors sense determinar-ne el volum total o aproximat del contracte i amb la mateix règim de renovació que l'assenyalat anteriorment. Cal tenir en compte que per alguns d'aquests proveïdors les operacions registrades en comptabilitat poden superar el llindar de 100.000 euros anuals (IVA exclòs).

Atesos els resultats de licitacions que es poden observar, cal estimar la possibilitat d'obtenir una millora rellevant en les condicions econòmiques dels serveis que es contractin mitjançant els procediments establerts per les normes internes de contractació, i molt especialment en relació als aprovisionaments incorreguts a la Planta de Montfullà, almenys en relació al subministrament d'energia elèctrica, del carbó actiu granulat i pels reactius necessaris pel tractament de l'aigua, tal i com apunta l'informe tècnic adjunt al present informe.

8.11. Dotació a la provisió per insolvències del impagats pel cànon de l'aigua.

AGISSA practica la dotació a la provisió de saldos de dubtós cobrament de la part impagada corresponent al cànon de l'aigua seguint el mateix criteri per a la resta del pendent de cobrament.

No obstant, atès que AGISSA no pot recórrer a la via d'apremi, la seva responsabilitat sobre aquests pendents estaria limitada a allò que preveu l'art. 66.3 del Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües, pel que la provisió dotada podria ser excessiva.

Es recomana ajustar el criteri de dotació a la provisió d'insolvències d'acord a la normativa sectorial esmentada.

8.12. Ajustament de les tarifes destinades al finançament d'actuacions concretes.

Les tarifes que es repercuteixen als usuaris dels serveis incorporen uns conceptes els quals van ser acordats amb la finalitat de compensar a la societat per les despeses financeres i l'amortització de préstecs que foren formalitzats per atendre inversions rellevants en les infraestructures del sistema d'abastament. Aquestes actuacions es detallen a l'apartat 3.3.8.

Dels treballs efectuats s'observa que les quantitats facturades per aquestes tarifes superen de forma rellevant els costos que la societat ha suportat per atendre l'amortització i la despesa financera dels referits préstecs. Aquest fet es degut, especialment, a la variació que experimenten els tipus d'interès de les operacions concertades.

Es posa de manifest, per tant, la necessitat d'ajustar regularment aquestes tarifes als costos suportats pels préstecs que van motivar la seva aprovació per evitar que es distorsioni l'objectiu inicial pel qual aquests ingressos es requereixen als usuaris del servei.

8.13. Regularització de les previsions comptables enregistrades.

AGISSA, amb la finalitat d'apropar el meritament de les operacions al seu enregistrament comptable, té adoptada la pràctica de registrar mensualment previsions d'ingressos i de despeses les quals són posteriorment regularitzades.

Amb tot, s'observa que determinades regularitzacions son efectuades superant l'exercici comptable fet que provoca que els imports de determinats ingressos i despeses no siguin coincidents amb els efectivament meritats, obtenint un efecte diferent al que motiva la pràctica comptable de registrar previsions.

Per això es recomana que les regularitzacions de les previsions comptabilitzades siguin efectuades abans de procedir al tancament comptable de l'exercici, garantint que els ingressos i les despeses meritades es corresponguin amb ells efectivament comptabilitzats.

Girona, 29 de juny de 2016

Joan Pàmies Pahí
Soci
Global & Local Audit, SL

9. Annex. Informe tècnic.

