

Exp.: 2017014115 – C. 06.068.590

## Informe

**Emès per:** Carlos Merino Pons, Interventor  
Glòria Rigau Solé, Vice-Interventora

**Relatiu a:** Control financer sobre les obres de desdoblament de l'ETAP Montfullà i préstec formalitzat per la societat mixta AGISSA per fer front a la despesa assumida per l'Ajuntament de Girona, com administració actuant del Sistema de Girona.

### 1- Antecedents

En data 03/02/2017, amb registre de sortida núm. 2017005591, des d'intervenció de l'Ajuntament de Girona es va requerir al Director de l'Agència Catalana de l'Aigua sobre diverses qüestions en relació a l'obra de l'ETAP de Montfullà. En concret, es va requerir informació sobre l'evolució de les obres, el cost d'aquestes i de les actuacions realitzades, un cop les obres ja havien esdevingut definitives.

A data 11/04/2017 i amb registre d'entrada núm. 2017023574, des de l'Agència Catalana de l'Aigua es va enviar resposta al requeriment esmentat, sense aportar la documentació requerida per la Intervenció. Com a complement i continuació a la resposta efectuada, el 04/05/2017, l'Agència Catalana de l'aigua va convocar els representants de les parts afectades a una reunió de la Comissió de seguiment.

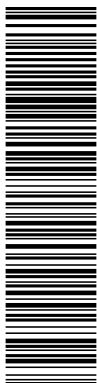
Posteriorment, en data 02/06/2017, des de l'Ajuntament de Girona es va requerir novament al Director de l'Agència Catalana de l'Aigua per a l'aportació de documentació complementària en relació a les actuacions vinculades al conveni per al finançament, i en relació a l'execució de les esmentades obres.

2- Conveni de col·laboració subscrit en data 15 d'abril de 2008 entre l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent, per al finançament i l'execució de l'actuació Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre

L'objecte del Conveni de Col·laboració segons la seva clàusula Primera és l'establiment de les condicions de col·laboració entre les entitats intervinents per al finançament i execució de les actuacions que integren el projecte de "Reforçament de l'abastament a la Costa Brava Centre.

En la Clàusula Quarta del Conveni relativa a Pressupost i finançament de les actuacions, es manifesta que el pressupost d'execució s'estima en 56,8 milions € més IVA que es finançaran de la següent forma:

- 41.258.266€, mitjançant els Fons de Cohesió Europeus.
- 15.541.734€, a assumir per les diferents Administracions Públiques que subscriuen el conveni, en els percentatges següents:



Entitat	Participació	Import del cofinançament (sense IVA)
Ajuntament de Girona	13,79%	2.143.687 €
Consorci de la Costa Brava	62,64%	9.735.914 €
Mancomunitat Intermunicipal	20,11%	3.126.211 €
Agència Catalana de l'Aigua	3,45%	535.922 €

Es convé que aquest pressupost te caràcter indicatiu i serà objecte de revisió en rfunció del pressupost definitiu que resulti de la liquidació final de tota l'actuació.

D'acord amb l'estipulat a les clàusules Segona i Tercera, l'Agència Catalana de l'Aigua assumeix en relació a l'actuació de "Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", la redacció dels projectes en permanent contacte amb els signants del Conveni i la licitació i contractació de les obres i n'assumirà la direcció facultativa, que comportarà totes les facultats i prerrogatives de les funcions incloses les decisions que comportin modificacions pressupostàries fins la seva recepció i posada en servei, tot això sens perjudici de les consultes als beneficiaris que s'estimin oportunes.

En relació a aquest punt, s'observa que malgrat que les obres varen finalitzar l'any 2012 i que consta que l'Ajuntament de Girona ja ha abonat un import total de 1.394.107,24€, a dia d'avui encara resta pendent la liquidació definitiva de les obres, essent aquesta una qüestió que l'anàlisi de gestió realitzat ha posat de manifest.

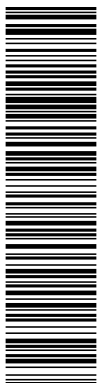
3- Recurs Contenciós Administratiu núm. 394/2013-V interposat per DEGREMONT, S.A. contra desestimació presumpta de la liquidació definitiva obres corresponents a part de les actuacions Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre

En relació amb aquest assumpte, s'ha de fer constar que l'Ajuntament de Girona va ser emplaçat pel Jutjat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona, per comparèixer com a part codemandada en el recurs contenciós administratiu núm. 394/2013-V, interposat per DEGREMONT,S.A., contra desestimació presumpta de la liquidació definitiva del contracte d'obres de l'ACA. Aquest contracte d'obres forma part de les obres previstes a realitzar per l'ACA en l'indicat Conveni de Col·laboració.

El contracte d'obres adjudicat per l'ACA a ANTONIO CASADO Y CIA, S.L. – DEGREMONT, posteriorment es va cedir el contracte d'obres a DEGREMONT,S.A., es tractava d'una subactuació que formava part de l'actuació de Reforç de l'Abastament de la Costa Brava Centre inclosa en el Conveni de Col·laboració indicat, per un pressupost de base de licitació: 20.368.617,61€, IVA exclòs, i que va ser adjudicat pel preu de en data de la resolució d'adjudicació: 28-3-2008, pel preu de 14.618.556,87€, IVA exclòs i un termini total d'execució: 15,5 mesos. En data 28-12-2011, es va emetre l'Acta de Recepció de les obres, deixant constància de la recepció per la propietat i aquesta data marca l'inici del període de garantia de les obres.

Les dades que consten en l'expedient administratiu objecte del recurs contenciós administratiu, es resumeixen seguidament:

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 3 de 13	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726842\_0JC31-EX2BG-J9R13\_C44086546F7EE28608F71B0AA1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

Projecte d'obra per a la REDACCIÓ DEL PROJECTE CONSTRUCTIU I EXECUCIÓ DE LES OBRES DE DESDOBLAMENT DE L'ETAP MONTFULLÀ, T.M. BESCANÓ - aprovat per resolució del director de l'ACA de data 11-10-2007, per un pressupost de 20.368.617,61€, IVA exclòs

Contracte de redacció de projecte i execució d'obres

Pressupost base de licitació: 20.368.617,61€, IVA exclòs

Termini total d'execució: 15,5 mesos

Termini màxim per presentació projecte executiu: 2.5 mesos

Termini garantia: 1 any

Adjudicació contracte

Empresa adjudicatària: ANTONIO CASADO Y CIA,S.L. – DEGREMONT

Data de la resolució d'adjudicació: 28-3-2008

Import adjudicació: 14.618.556,87€, IVA exclòs

Termini total d'execució: 15,5 mesos

22-9-2008 - Contracte UTE ETAP MONTFULLÀ integrada per DEGREMONT,S.A. i ANTONIO CASADO Y CIA,SLU (ACYSA) i l'ACA per redacció projecte constructiu i Execució Obres Desdoblament ETAP Montfullà TM Bescanó pel preu de 14.618.556,87€

El Contracte de redacció de projecte constructiu i execució de las obres del desdoblament del ETAP de Montfullà, terme municipal de Bescanó, es part de la obra total prevista en el Conveni de Col·laboració subscrit en 15-4-2008

Cessió contracte d'obres a DEGREMONT, S.A.

Davant la situació de concurs de ACYSA, el 27-7-2011, ambdues societats integrants de la UTE varen signar un acord per la cessió del contracte: *La UTE ETAP MONTFULLÀ cedeix a DEGREMONT,S.A. el contracte per l'execució de la Redacció del Projecte Constructiu i Execució de les obres de Desdoblament de l'ETAP de Montfullà T.M. Bescanó, que accepta i assumeix quants drets i obligacions puguin correspondre a la cedent amb ocasió del Contracte, així com els efectes derivats d'aquesta cessió.*

23-11-2011 – Acord de l'ACA d'aprovar la cessió del contracte.

13-12-2011 – elevació a públic de la cessió del contracte

Direcció d'obres

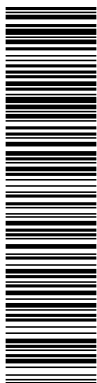
Designació de la direcció d'Obra correspon a l'ACA segons estipulació 21 del Plec de Clàusules Administratives Particulars – l'ACA ho va encomanar la Direcció d'Obra a l'empresa TALLER DE INGENIERIA AMBIENTAL,S.L., essent assumida pel Director d'Obra D. Walter Benítez Albertí.

Modificacions i millores del projecte

Des del moment inicial l'ACA va exigir modificacions i millores projecte que comportaven increment preu d'obra – ACA va proposar operar:

- Fins al 10% del pressupost d'execució per contracta, s'incorporarien i abonarien amb la liquidació final d'obres.

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 4 de 13	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726842\_0JC31-EX2BG-J9R13\_C440858467EE28960BF71B0A1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

- la resta de les obres executades a instàncies de la propietat, com que es tractava d'obres vinculades al contracte principal a executar per circumstàncies sobrevingudes, s'aprovaria projecte complementari que les recolliria, a l'emparar de l'art. 141.d) LCAP.

En relació a aquesta proposta de l'ACA va resultar:

- no es va aprovar projecte complementari, si be es va preparar esborrany, però l'ACA va reconèixer la seva execució, el seu valor i l'obligació de pagar, cosa que finalment va fer, però no va pagar les despeses generals i benefici industrial.
- Liquidació final – consta indubitat l'abast i valor de les obres executades en un llistat de preus contradictoris per valorar aquesta nova obra, aprovats per la Direcció Facultativa nomenada per l'ACA, y consta que aquestes obres es varen executar a instància de la propietat i mai per defectes o deficiències del projecte o la seva execució.

21-12-2010 Resolució del Director de l'ACA de 21-12-2010 que aprova Plec de Clàusules Particulars per la Projecte Complementari. ---El contracte obres complementàries no es va arribar a signar però les obres complementàries es varen executar.

22-11-2011 - Informe obra executada de les obres Complementàries al Projecte de Desdoblament ETAP Montfullà, firma pel Director d'obres Walter Benítez, es recull com a valor de l'obra complementària executada, com Projecte d'Execució Material era de 428.187,27€. – Es parla de Preu d'Execució Material que és diferent al Preu d'Execució per contracte, doncs no inclou el 13% de Despeses Generals (que seria 544.871,62€), ni inclou el 6% de Benefici Industrial ( que seria 573.802,85€).

Execució obres

15-11-2011 – Acta d'inici del període de prova – subscripta per la Direcció d'obra, representants de la propietat i DEGREMONT,S.A.

15-12-2011 – Acta d'Inspecció Conjunta, emesa una vegada comprovada el correcte funcionament de la instal·lació, i es va deixar constància de que les obres s'havien executat satisfactòriament i eren aptes per la seva recepció.

28-12-2011 – Acta de Recepció de les obres, deixant constància de la recepció per la propietat i aquesta data marca l'inici del període de garantia de les obres.

Art. 147 TRLCAP – l'ACA no va aprovar la certificació final de les obres executades que ho havia de fer en el termini de 2 mesos des de la recepció.

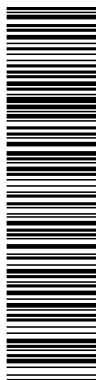
2-4-2012 – DEGREMONT,S.A. va requerir a l'ACA perquè procedís a la medicació general de les obres, prèvia a l'emissió de la certificació final.

29-6-2012 – La Direcció d'obra va remetre a l'ACA i a DEGREMONT,S.A. la medicació real de l'obra, determinant que el Pressupost d'Execució per Contracte d'obra realment executada és de 16.618.556,87€, el que suposa un increment de 2.23.671,56€, IVA exclòs.

3-9-2012 – Informe liquidació obra ACA sobre proposta de liquidació obres elbarocada per la DO i per l'empresa contractista:

- valoració general de les obres: 16.842.596,78€ més IVA
- Addicional de la liquidació: 2.224.039,91 més IVA (15,21%)

11-1-2013 – el Director d l'obra, Walter Benítz va emetre informe en el que justificava el bon estat de l'obra.



30-1-2013 – es va acordar donar per finalitzat el període de garantia de les obres.

23-5-2013 – informe de liquidació obra director d'obra Walter Benítez.

<u>Import adjudicació projecte -PEC</u>	<u>import obra executada</u>	<u>Diferència</u>
14.618.556,87€	16.843.905,78	1.190.962,74

<u>Import adjudicació projecte -PEC</u>	<u>import proposat per DO</u>	<u>Diferència</u>
14.618.556,87€	15.335.291,93	716.735,06

Increment pressupostari proposat arriba al 4,90% de l'import d'adjudicació i correspon a la quantitat de 716.735,06€ (PEC amb baixa sense IVA).

#### Liquidació final d'obres

27-11-2013 proposta de tancament econòmic de l'expedient REDACCIÓ PROJECTE CONSTRUCTIU I EXECUCIÓ OBRES DESDOBLAMENT ETAP DE MONTFULLÀ TM BESCANÓ – Clau CT07002641 realitzada per l'Àrea d'Execució d'actuacions per un import de 524.860,42€ més IVA.

26-5-2015 – Liquidació definitiva obres negativa: - 524.860,42€ més IVA

#### Reclamació en via administrativa de la contractista DEGREMONT,S.A. a l'ACA

24-1-2013 – DEGREMONT,S.A. presenta un reclamació a l'ACA pel pagament de les quantitats indegudes.

Al respecte l'ACA no va dictar resolució expressa.

23-5-2013 – El Director d'obres Sr. Walter Benítez designat per l'ACA, va subscriure una ACTA DE FIXACIÓ DE PREUS CONTRADICTORIS per la seva aplicació a les obres contingudes en el Projecte Constructiu i execució de les obres de desdoblament de l'ETAP MONTFULLÀ. – Donant compliment a l'art. 158 LCAP es fixen 56 preus contradictoris nous que s'han calculat mitjançant els preus elementals continguts en el Projecte Constructiu aprovat....

#### Consignació i pagament a tercers

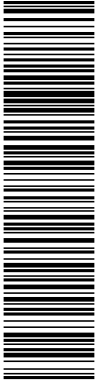
L'ACA va detreure del preu degut i reconegut, les quantitats que li varen ser sol·licitades per subcontractistes per un dels membres de la UTE, en base a l'art. 1.597CC, quan els tercers subcontractistes no tenen acció directa contra l'òrgan de contractació.

#### Recurs contenciós administratiu núm. 394/2013 –V tramitat pel Jutjat Contenciós Administratiu núm. 5 de Barcelona

Part recurrent: DEGREMONT, S.A.

Parts demandades: ACA (Generalitat de Catalunya) i Ajuntament de Girona.

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 6 de 13	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726842\_0JC31-EX2BG-J9R13\_C440858467EE28960BF71B0AA1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web del verificació CSV.

Acte administratiu impugnat i pretensió de la part actora: es va interposar el recurs contenciós administratiu inicialment per la societat contractista DEGREMONT,S.A., contra desestimació presumpta de la liquidació definitiva del contracte d'obres de l'ACA, sol·licitant el reconeixement i el pagament de deutes en relació al Contracte de redacció de projecte constructiu i execució de les obres del desdoblament de l'ETAP de Montfullà, terme municipal de Bescanó, per import de 3.212.330,76 €, més IVA, essent la reclamació principal 2.228.694,71 € més IVA y la resta corresponen a imports accessoris o derivats d'aquests.

Posteriorment, el recurs contenciós administratiu es va ampliar a la resolució expressa de liquidació definitiva del contracte aprovada per l'ACA amb un resultat negatiu de -524.860,42€ més IVA, import que es desglossa en -141.248,45€ que corresponen al adicional d'obra i - 383.626,87€ que corresponen a la revisió de preus.

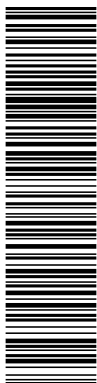
En l'escrit de demanda, la societat DEGREMONT,S.A. sol·licita que s'anul·li es deixi sense efecte la liquidació del contracte i es declari l'obligació de l'Agència Catalana del Aigua d'abonar al meu mandant de les següents quantitats:

- a) **2.223.671,55 €**, més l'IVA corresponent, en concepte de diferència entre el preu de l'obra efectivament executada i el preu abonat fins la data.
- b) **328.421 €** més IVA, corresponent als imports indegudament consignats per l'ACA a favor de subcontractistes de la UTE ETAP Montfullà.
- c) **108.106,39 €**, IVA inclòs, en concepte de despeses generals i benefici industrial d'elles obres aprovades per l'ACA i executades per DEGREMONT conforme a l'acord de 22 de desembre de 2011.
- d) Els interessos de demora (calculats conforme a la Llei 3/2004, en la forma que es recull en el cos d'aquest escrit) aplicables a les quantitats relacionades en les lletres a, b y c anteriors fins el moment del seu pagament i des de les següents dates:
  - **28 d'abril de 2012**, per a l'import **2.223.671,55€**.
  - **29 de novembre de 2011**, per a l'import de **328.421€**.
  - **20 de març de 2012**, per a l'import de **108.106,39€**.
- e) **250.640,72€** en concepte d'interessos de demora (calculats conforme a la Llei 3/2004, en la forma que es recull en el cos d'aquest escrit) corresponents a les factures identificades en el Document nº 10 de la demanda.
- f) L'interès legal del diner generat en concepte d'anatovisme per les quantitats referides des de l'11 d'octubre de 2013 fins el moment del seu pagament.

El recurs contenciós administratiu va finalitzar per Interlocutòria núm. 9/2017 de data 18-1-2017, que acorda donar per acabat el procediment contenciós administratiu per haver arribat les parts a un acord que implica la desaparició de la controvèrsia.

Es tracta de l'Acord transaccional de data 30-9-2016, en que s'arriba a un mutu acord per liquidar el contracte d'obres per import d'1.422.325,31€ a pagar per l'ACA a favor de SUEZ TREATMENT SOLUTIONS, SAU (anteriorment denominada DEGREMONT, SAU), administrador de SUEZ SPAIN, S.L.

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 7 de 13	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726842\_0JC31-EX2BG-J9R13\_C44085846FEE28680BF71B0A1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

Un cop es va tenir accés a l'acord transaccional, subscrit en data 30/09/2016, entre l'ACA i SUEZ Treatment Solutions, SAU (anteriorment anomenada DEGREMONT), a l'estipulació primera es manifesta el següent:

*Primera.- Acord transaccional, abonament d'1.422.325,21€*

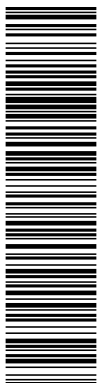
*Ambdues parts acorden liquidar, transigir i posar fi definitivament i irrevocable a totes les diferències i controvèrsies sorgides entre les mateixes com a conseqüència de les relacions derivades del contracte referit en l'Expositiu del present acord mitjançant el pagament de les següents quantitats per part de l'ACA a SUEZ Treatment Solutions, SAU:*

- a) *716.735,06€, en concepte de liquidació final d'obra, més l'IVA corresponent de 150.514,36€, la qual cosa a un total, IVA inclòs, de 867.249,42€.*
- b) *108.106,39€ en concepte de despeses generals i benefici industrial corresponents a l'import pagat en virtut del Document de Regularització de Compromisos no formalitzats per les Parts en data 22 de desembre de 2011.*
- c) *299.925,91€ en concepte d'interès per impossibilitat de certificar en el moment oportú, calculat el seu tipus de conformitat amb les previsions de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, des de l'1 de gener de 2012 i fins a la signatura d'aquest acord, calculat sobre un import de 824.841,45€, resultat de sumar les quantitats referides als dos apartats anteriors (excepte els 150.514,36€ de l'IVA corresponent a la liquidació final, que no es tenen en compte a l'efecte del càlcul d'interessos).*
- d) *147.043,49€ en concepte d'interessos de demora en el pagament de certificacions d'obra, calculat el seu tipus de conformitat amb les previsions de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, des de la data teòrica de pagament i fins a la data del seu efectiu pagament. Considerant que el seu càlcul s'ha efectuat prenent com a base imports amb l'IVA inclòs, el seu pagament íntegre quedarà condicionat a l'acreditament, per part de SUEZ, de que l'IVA repercutit a les factures va ser liquidat a l'Agència Estatal de Administració Tributaria (AEAT) d'acord amb la data d'expedició de les factures i no un cop efectuat el seu pagament per l'ACA. Si no resultés acreditada aquesta circumstància, s'haurà de fer el càlcul dels interessos de demora, ajustant el seu import i el pagament per aquest concepte al que resulti sobre els imports de les factures sense IVA.*

*D'aquesta manera, la quantitat total reconeguda a SUEZ Treatment Solutions, SAU és d'UN MILIÓ QUATRE-CENTS VINT-I-DOS MIL TRES-CENTS VINT-I-CINC EUROS AMB VINT-I-UN CÈNTIMS (1.422.325,21€), dels quals 150.514,36€ es corresponen amb l'IVA de la liquidació final, amb les consideracions expressades en l'apartat d).*

Al respecte, l'Ajuntament de Girona no va tenir coneixement ni va participar en l'acord transaccional de mutu acord entre l'ACA i l'empresa contractista, malgrat resultar afectat per aquesta decisió i ésser part codemandada en el recurs contenciós administratiu, motiu pel qual s'hi va oposar i ha interposat recurs d'apel·lació contra la Interlocutòria núm. 9/2017, que actualment es tramita en el T.S.J. de Catalunya, al·legant manca de justificació de la liquidació definitiva del contracte transaccional.

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 8 de 13	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



4.- Obres executades per l'ACA en relació al Conveni de Col·laboració subscrit el 15 d'abril de 2008 de Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre

Pel que fa a les obres executades, dels antecedents consultats s'observa que els tècnics d'AGISSA i els serveis tècnics municipals varen detectar defectes constructius i mancances en l'obra d'ampliació de l'ETAP de Montfullà, segons sengles informes emesos en dates novembre de 2015, i 17 de febrer de 2016 respectivament, i constant que en data 29/02/2016 l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament va donar trasllat d'aquestes incidències a l'ACA, sol·licitant la seva resolució. De la informació consultada no consta que s'hagués rebut cap resposta al respecte.

També consta que en data 13 de desembre de 2016, es va celebrar una reunió a l'Alcaldia de l'Ajuntament de Girona, amb l'assistència del Sr. Jordi Agustí Vergés, Director de l'Agència Catalana de l'Aigua; el Sr. Jordi Molist Gazapo, Director de l'Àrea d'abastament d'Aigua de l'ACA; el Secretari general i l'Interventor de l'Ajuntament de Girona, així com la cap dels Serveis jurídics d'Hisenda, en la qual l'ACA va aportar una proposta per a la cessió d'ús temporal d'obres i instal·lacions de les obres del reforçament de l'abastament de Girona i la Costa Brava, arrel de la qual es varen sol·licitar per part dels tècnics municipals qüestions relatives a la liquidació de les obres – encara pendent –, així com de la seva propietat.

En aquest sentit, i en vistes a la futura cessió definitiva de les obres i instal·lacions executades, d'acord amb els termes previstos a la clàusula vuitena del Conveni, i a sol·licitud dels tècnics municipals presents a la reunió, es va acordar que l'Agència Catalana de l'Aigua facilitaria a l'Ajuntament tota la documentació necessària per tal de poder dur a terme les comprovacions prèvies oportunes.

5.- Requeriments de la Intervenció municipal de justificació de les despeses que s'han d'assumir en relació al Conveni de Col·laboració subscrit el 15 d'abril de 2008 de Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre

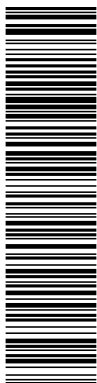
Als efectes de previsió de les despeses que l'Ajuntament de Girona hagi d'assumir, i a la vista de tot l'exposat, en exercici de les funcions legalment atribuïdes a la Intervenció municipal, d'acord amb els articles 220 i 222 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, així com els articles 1 i 4 del RD 1174/1987, de 18 de setembre, de Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i d'acord amb el Decret d'Alcaldia de data 4 de juliol de 2016, pel qual s'encarregava a l'Interventor de l'Ajuntament que informés respecte de les salvetats exposades en el treball d'auditoria sobre la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, en data 6 de febrer de 2017 (rs 2017005591) es va requerir a l'ACA per tal que aportés tot un seguit de documentació vinculada a tots els extrems anteriorment exposats.

Adicionalment, i atès que els projectes constructius que integren les actuacions objecte del conveni es troben en part finançades per Fons Europeus, essent les aportacions de les entitats beneficiàries un cofinançament complementari, i ateses les repercussions que aquest fet pot suposar en el cost final de les obres, també es va sol·licitar a l'ACA informació sobre aquest punt.

Així es va sol·licitar que s'indiqués quina era la situació de la part de l'obra finançada a través dels Fons de Cohesió Europeus, per un import de 41.258.266€ (d'acord amb la Decisió 2005



DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 9 de 13	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726842-0JC31-EX2BG-J9R13 C44085846F7EE28680B71B0A1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

ES 16 C PE 011). En concret es va demanar la documentació acreditativa de que les obres estaven degudament justificades davant l'òrgan de verificació corresponent i que existia conformitat al respecte.

Concretament, la informació i documentació sol·licitada a l'ACA va ser la següent:

- Documentació relacionada amb els contractes per a l'execució de les obres objecte del conveni, als efectes de comprovar la correcció de la liquidació definitiva i, en el seu cas, transaccions acceptades per l'ACA, atès que l'Ajuntament ha d'assumir-ne parcialment el cost (pressupost d'execució, preu d'adjudicació, termini d'execució de les obres, certificació final de les obres executades, acta de recepció definitiva de les obres, liquidació dels contractes, etc.).
- Documentació acreditativa de l'adequació i correcció tècnica del cabalímetre.
- Situació i actuacions realitzades en relació amb els defectes i mancances constructives detectades en l'obra executada.
- Situació de l'estat de les obres finançades amb els Fons europeus. Acreditació que han estat degudament justificades davant l'òrgan de verificació corresponent i que existeix conformitat al respecte.
- En relació amb la cessió definitiva de les obres, interessa que s'informi de l'estat en que es troben les actuacions per tal de formalitzar-ne la cessió definitiva en els termes establerts en el conveni.

En data 10 d'abril de 2017, i en base a la informació disponible en aquell moment, la Intervenció municipal va emetre l'informe definitiu de control financer i d'eficàcia relatiu a "l'anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua. Determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA". Atès que encara restava pendent la resposta de l'ACA al requeriment efectuat, no va ésser possible incloure en l'informe ni la documentació sol·licitada ni el seu corresponent anàlisi.

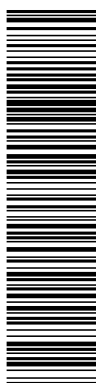
L'informe emès, juntament amb tota la documentació integrant de l'expedient, va ser traslladat a la Secretaria General de l'Ajuntament, per tal que es procedís al seu anàlisi jurídic.

Posteriorment, en data 11/04/2017 (re 2017023574), es va rebre resposta per part de l'Agència Catalana de l'Aigua al requeriment efectuat, trametent tota una sèrie de documentació.

Atès el contingut d'aquesta documentació, on es constaten algunes incidències que caldria aclarir i documentar convenientment, en data 12 de maig de 2017 es va procedir a donar-ne trasllat a l'Àrea de Medi Ambient i Sostenibilitat de l'Ajuntament, per tal que fos analitzada en aquells aspectes que els hi corresponen com a òrgan responsable de la gestió de l'abastament de l'aigua potable, i s'emetés informe al respecte. A data de l'emissió del present informe encara resta pendent la resposta del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat.

Així mateix, en data 1 de juny de 2017 s'ha efectuat un nou requeriment de documentació a l'ACA, sol·licitant informació complementària a la tramesa en data 11/04/2017, atès que en relació amb determinats punts aquesta es considera insuficient o poc detallada.

6- Préstec contractat per l'empresa AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER,S.A. (AGISSA) per fer front a la despesa assumida per l'Ajuntament de Girona com administració



actuant del Sistema de Girona en relació al Conveni de Col·laboració subscrit el 15 d'abril de 2008 de Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre

Per altra part, i sens perjudici de la documentació que sigui tramesa en resposta als requeriments anteriors, a la vista de la proposta de liquidació tramesa per l'ACA, i en previsió dels possibles pagaments que l'Ajuntament hagi de realitzar, aquesta Intervenció també ha efectuat, en data 1 de juny de 2017, un requeriment a l'empresa mixta AGISSA en relació a l'estat del préstec sol·licitat per a l'execució de les actuacions previstes en el conveni subscrit.

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

Analitzada la proposta de liquidació definitiva del conveni, datada a 31 de març de 2017, es posa de manifest per part de l'ACA que, pel que respecta a l'Ajuntament de Girona, el pendent de facturar ascendeix a l'import de 598.967,27€, essent els càlculs que hi figuren en relació amb la corporació municipal els següents:

% participació segons conveni	Liquidació final	Facturat	Pendent facturar
13,793103%	1.958.658,89€	1.359.691,62€	598.967,27€

Segons dades comptables d'AGISSA, quan varen finalitzar les obres, a 31 de desembre de 2012, el saldo final destinat a la inversió en el desdoblament de l'ETAP de Montfullà era d'import 1.394.107,24€, pendent de la liquidació definitiva.

En base a aquestes dades, s'ha sol·licitat a AGISSA que expliqui la diferència entre l'import que consta facturat per l'ACA (1.359.691,62€) i l'import comptabilitzat per AGISSA (1.394.107,24€); així com que es justifiqui a què s'ha destinat l'import excedent del préstec sol·licitat en data 3 de març de 2009, d'import 2.400.000€.

Sens perjudici de l'anterior, i en base a la incidència detectada en el préstec pel desdoblament de l'ETAP de Montfullà, es va procedir a ampliar l'anàlisi entorn dels préstecs sol·licitats per al finançament d'inversions vinculades a l'execució d'obres del servei públic d'abastament d'aigües, detectant-se una altra incidència respecte del préstec sol·licitat per al finançament de les obres per a la planta de tractament d'aigües amb carbó actiu en gra.

Per aquest motiu s'ha efectuat un altre requeriment a AGISSA (rs 2017034215, de data 13/06/2017) per tal que justifiqui la diferència detectada entre l'import del préstec sol·licitat en data 3 de març de 2008 d'import 2.223.745,00€, i l'import total de les inversions realitzades que ascendeixen a 1.151.896,59€.

En el mateix requeriment es sol·licita també que s'informi sobre tots els préstecs sol·licitats per AGISSA des de l'any 1992 fins a data d'avui per al finançament d'inversions destinades a actuacions en el marc del servei públic d'abastament d'aigua, amb indicació de l'actuació concreta per a la qual han estat concedits; la indicació individualitzada de totes les inversions efectivament realitzades amb càrrec a cadascun dels préstecs sol·licitats; i la indicació de a què



s'han destinat els possibles excedents dels préstecs, en cas que hi hagi una diferència entre els imports corresponents a les inversions realitzades i els imports dels préstecs sol·licitats.

En data 16/06/2017 (re 2017041700) s'ha rebut resposta d'AGISSA sobre el requeriment relatiu al préstec pel desdoblament de l'ETAP de Montfullà, on es manifesta:

"1. La diferència entre l'import facturat per l'ACA i l'import comptabilitzat per AGISSA es deu a l'ampliació de l'ETAP de Montfullà.

La diferència de 34.415,62€ existent entre l'import facturat per l'ACA, de 1.359.961,62€ i el comptabilitzat per AGISSA, de 1.394.107,24€ es deu a les millores i intervencions que AGISSA va dur a terme en l'ampliació de l'estació de tractament d'aigua potable (en endavant, l'ETAP") de Montfullà, que si bé no estaven previstes al projecte inicial, van resultar necessàries per tal d'assolir el correcte funcionament de l'ampliació.

En particular, les actuacions de millora i intervencions van consistir en:

1. La instal·lació de càmeres de televisió en circuit tancat per garantir la seguretat i el control dels accessos a l'ampliació.
2. Treballs de paletes.
3. L'adquisició i instal·lació de peces especials de caldereria per a les connexions entre l'ETAP ampliada i l'ETAP antiga.
4. L'adquisició i instal·lació de petit material.

S'aporta com a Annex I a aquest escrit còpia de les factures corresponents a aquestes actuacions.

2. El sobrant del préstec es va destinar a la construcció del dipòsit de Montilivi

El sobrant del préstec sol·licitat el 3 de març de 2009 es va destinar a les obres d'instal·lació del dipòsit regulador per al subministrament d'aigua potable a Palau- Montilivi (en endavant dipòsit de Montilivi).

Gràficament, el capital del préstec que va ser concedit a AGISSA va ser invertit de la següent forma:

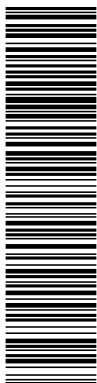
Aportació d'AGISSA en nom dels ajuntaments per a l'ampliació ETAP:	1.394.107,24€
Construcció dipòsit de Montilivi	<u>1.007.752,15€</u>
TOTAL	2.401.859,39€

La construcció del dipòsit de Montilivi va ser acordada pel Ple de l'Ajuntament de Girona, que el dia 12 de gener de 2010 va aprovar el Pla Especial per a la seva ubicació. Posteriorment, la Junta de Govern de la Corporació va atorgar la corresponent llicència urbanística a AGISSA perquè pogués executar aquestes obres.

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

Sens perjudici de procedir a la corresponent comprovació comptable, es constata que, segons manifesta el Conseller delegat d'AGISSA, el sobrant del préstec sol·licitat per al finançament de la quota corresponent a l'Ajuntament de Girona en el marc del les actuacions vinculades al conveni "Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", aparentment ha estat destinat a l'execució d'altres obres, malgrat que la liquidació del contracte per a l'execució de

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina <b>12 de 13</b>	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726842\_0JC31-EX2BG-J9R13\_C440856467EE28960BF71B0A1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

les obres del desdoblament de l'ETAP de Montfullà encara resta pendent a data d'avui. En aquest sentit, es recorda que l'ACA ha tramès una proposta de liquidació de les obres, en la que consta com a pendent de l'Ajuntament de Girona l'import de 598.967,27€.

Per tot l'exposat, s'incorpora a l'expedient administratiu relatiu a l'"anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA", l'escrit presentat per l'ACA amb número de registre d'entrada 2017023574, de data 11/04/2017, així com el requeriment de documentació complementària, i a prosseguir en l'anàlisi de tots els fets exposats.

També s'incorporen els dos requeriments efectuats a l'empresa mixta AGISSA en relació a les inversions realitzades en el servei públic d'abastament d'aigua amb càrrec a préstecs bancaris (rs 2017032066 de data 31/05/17, i rs 2017034215 de data 12/06/17), i les respostes rebudes, així com a continuar amb les actuacions de control entorn d'aquest assumpte.

Vist l'anterior,

**S'informa**

1.- Que es procedeix a incorporar a l'expedient administratiu de referència l'ofici tramès per l'Agència Catalana de l'Aigua en data 11/04/2007 (registre d'entrada núm. 2017023574) en resposta al requeriment efectuat per la Intervenció municipal (rs 2017005591, de data 03/02/2017), entorn de les actuacions objecte del conveni de reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre, amb tota la documentació adjunta. S'incorpora així mateix el nou requeriment realitzat a l'ACA sol·licitant documentació complementària (rs 2017032066 de data 02/06/17).

En base als diferents punts exposats en el present informe en relació a l'execució i liquidació de les obres vinculades a l'execució de l'actuació "Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", en el marc del conveni de col·laboració subscrit entre l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent per al seu finançament i execució, i amb l'objectiu de determinar i aclarir tots els fets, així com les seves possibles repercussions econòmiques per al servei públic d'aigües, es considera convenient ampliar-ne l'anàlisi per tal d'obtenir més informació al respecte, incorporant-se a l'expedient administratiu tota la documentació que es derivi de les actuacions en aquest sentit.

2.- Que s'incorporen així mateix, els dos requeriments efectuats a l'empresa mixta AGISSA (rs 2017032066 i rs 2017034215), entorn de les inversions realitzades en el servei públic d'abastament d'aigua amb càrrec a préstecs bancaris, i a prosseguir amb les actuacions de control en aquest sentit, incorporant-se a l'expedient totes les actuacions que se'n derivin.

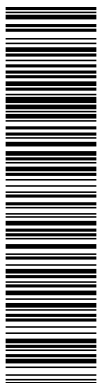
L'Interventor,

La Vice-Interventora,

Carlos Merino Pons

Glòria Rigau Soler

DOCUMENT Altres: Informe Intervenció conveni ACA - ETAP Montfullà - préstec AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>0JC31-EX2BG-J9R13</b> Data d'emissió: <b>11 de julio de 2017 a les 10:07:03</b> Pàgina 13 de 13	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:01 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT <b>APROVAT</b>



Girona, 10 de juliol de 2017

CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726842 0JC31-EX2BG-J9R13 C44085846F7EE28860BF71B0AA1128E8A25310D5) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.