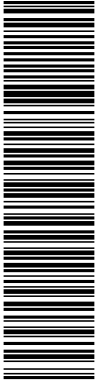


DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 1 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 37296847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B6897F7ABD03A479F7538A1E4E2402BD46A873F07) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Miljançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

Exp.: 2017014115 – C. 06.068.590

Informe

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

Relatiu a: Annex 9 de l'expedient administratiu relatiu al "control financer i d'eficàcia. Anàlisi de la gestió del sistema d'abastament en alta d'aigua, determinació de la forma de gestió i definició de l'ens explotador i anàlisi de costos de la societat gestora del servei d'aigua del sistema de Girona, AGISSA". Continuació de les actuacions de control permanent.

Antecedents, fets i consideracions:

En el marc del control financer i d'eficàcia de "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", s'han analitzat en detall diversos aspectes del servei públic que consten en els següents Annexos a l'expedient:

- Annex 1 – Laboratori
- Annex 2 – costos d'estructura
- Annex 3 – Cost del material
- Annex 4 – Càmeres TV de circuit tancat inspecció xarxa de sanejament
- Annex 5 – Locals
- Annex 6 – Pous per la captació d'aigües
- Annex 7 – Traslats requeriments a altres organismes
- Annex 8 – Limitacions a la funció interventora

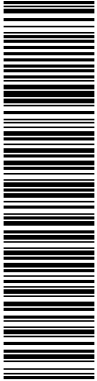
Ara, es tracta d'informar les incidències detectades en la continuació de les actuacions de control financer i d'eficàcia, que es recullen en un Annex núm. 9 a l'expedient de control financer i d'eficàcia.

Cal reiterar les incidències i conclusions ja expressades en els informes d'Intervenció emesos en relació a les auditories del servei públic d'abastament d'aigua potable realitzades dels exercicis 2012 i 2013, així com les ja expressades en l'Informe d'Intervenció de data 10-4-2017 d'aquesta mateixa auditoria del servei públic d'abastament d'aigua en alta exercici 2014, que consta al present expedient.

També cal reiterar que en la present auditoria del servei públic d'abastament d'aigua en alta exercici 2014, ha persistit la manca de mitjans de que ha disposat aquesta Intervenció per realitzar el control financer del servei públic.

La clàusula Tretzena de les condicions de l'acord de pròrroga del servei aprovat pel Ple dels Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter, al 2013, regula la "Funció interventora, control

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 2 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B6897F7ABD03A79F7538A1E4E2402BD46A873F07) 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.

financer i control d'eficàcia de l'empresa mixta", en els termes previstos al RDL 2/2004, TRLRHL i article 296 del Decret 179/1995, 13 de juny, Reglament d'Activitats, obres i Serveis.

Cal recordar que la legislació reguladora de les Hisendes Locals, en els articles 220, 221 i 222 RDL 2/2004, 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, regula el control financer, el control d'eficàcia i les funcions atribuïdes a la Intervenció i als funcionaris designats per portar a terme el control financer i d'eficàcia.

El control financer del servei públic realitzat te per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer del servei públic municipal d'abastament d'aigua potable i informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que son d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es realitza per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Mentre que el control d'eficàcia te per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com els anàlisis del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o Inversions.

Del resultat del control financer efectuat s'haurà d'emetre informe per escrit en el que es facin constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat, i els informes emesos al respecte, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple municipal per al seu examen, d'acord amb el que preveu l'article 220.4 RDL 2/2004.

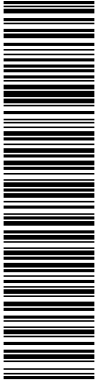
Per altra part, l'article 296.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, preveu que La intervenció de fons i la tresoreria de l'Ajuntament exerceixen la fiscalització de la gestió econòmica i de les operacions comptables de les societats mercantils, laborals i cooperatives, d'acord amb les normes generals que regulen la matèria.

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

Observacions

A continuació s'expliquen les observacions addicionals que s'han detectat en la continuació de les actuacions de control financer.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 3 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B8687F7ABDD3A479F7538A1E4E2402BD46A873F07) 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.

1.- Es reitera la falta de col·laboració del concessionari que ha dificultat les tasques de control financer i d'eficàcia portades a terme per aquesta Intervenció.

Així mateix, cal destacar l'actuació del concessionari que a més de dificultar la tramesa d'informació necessària per realitzar el control, ha presentat escrits d'oposició i impugnacions posant en dubte les funcions d'intervenció en relació al control de la gestió del servei públic d'abastament d'aigua potable.

2.- Seguidament es relacionen les principals incidències detectades amb anterioritat, que consten a l'expedient administratiu de control financer i d'eficàcia i en les actuacions de control incloses en els Annexos núm. 1 a 8:

2.1.- Situació fiscal de la societat mixta que gestiona el servei públic

2.2.- Conveni "Conveni de col·laboració 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".

Al respecte, s'incorpora a l'expedient informe detallat.

2.3.- Costos d'estructura de l'empresa AGISSA que no es consideren justificats ni coherents amb el personal destinat pel soci privat a l'empresa AGISSA, que a més hauria de tenir qualificació professional adient.

2.4.- Despeses despatx advocats URIA-MENENDEZ contractat per AGISSA

Al respecte es fa constar que els Ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter varen acordar l'exercici d'accions judicials davant el Jutjat Mercantil de Girona, per impugnar l'acord del consell d'administració de data 25-4-2017 de ratificació de la decisió del Conseller Delegat de contractar l'assessoria Jurídica, que els representants municipals ja varen votar en contra, atès que es considera que es tracta d'una despesa que hauria d'anar a càrrec del soci privat, en quan es tracta de defensar la seva actuació en l'empresa AGISSA.

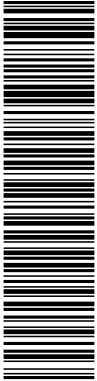
2.5.- Préstec formalitzat per AGISSA en relació a les obres de l'ETAP Montfullà incloses en el Conveni de Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre".

Al respecte, és necessari fer anàlisis si s'ha utilitzat préstec per obres no contemplades en el Pla d'Inversions i tarifa recaptada amb aquesta finalitat.

2.6.- Préstec per l'adquisició de carbó actiu.

També seria necessari un anàlisis del préstec concedit en relació a les inversions i anàlisis i estudis i tarifa recaptada amb aquesta finalitat.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 4 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 37296847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B689F7ABDD3A479F7538A1E4E2402BD46A873F07) 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.

2.7.- Operacions amb empreses vinculades

S'adjunten llibres majors 2010 a 2016 i comprovació per mostreig realitzada per aquesta Intervenció.

2.8.- Requeriment de reintegrament dels costos de lloguer de pous

3.- En l'Annex núm. 9 de l'expedient de control financer, es recullen les actuacions realitzades per la intervenció, com continuació de les que es recullen en els Annexos 1 a 8, que es refereixen als següents aspectes:

3.1. Requeriments a l'ACA i respostes d'aquest organisme en relació a l'actuació "Reforçament de la Costa Brava Centre"

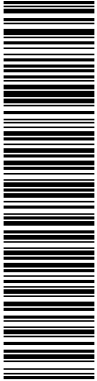
Actuacions de comprovació del contracte d'obres executades en relació al "Conveni de col·laboració entre l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent, per al finançament i l'execució de l'actuació Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", establint-se a la clàusula quarta un pressupost d'execució estimat de 56,8 milions €, IVA exclòs.

Al respecte, consta emès informe concret sobre aquesta actuació, subscrit per tècnic de l'ACA, que s'ha de fer constar que no ha tramès documentació requerida per la Intervenció i no justifica l'increment en la liquidació definitiva obres objecte de conveni. Així mateix, es manifesta en relació a determinats defectes constructius posats de manifest per l'Ajuntament de Girona, que alguns d'ells no formaven part dels projectes constructius, altres defectes la reclamació resulta extemporània perquè s'haurien d'haver posat de manifest durant el període d'obra o bé durant el període de garantia, ambdós finalitzats fa temps, i algun altre, és de difícil acreditament.

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.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 5 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B687F7ABD3A439F7538A1E4E2402BD46A873F07) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Miljançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

El recurs contenciós administratiu es va interposar inicialment per 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 Besanó, 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.

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.

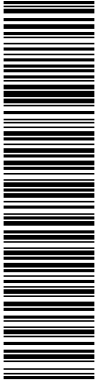
Es tracta de l'Acord transaccional de data 30-9-2016, en que s'arriba a un mutu acord per liquidar el contracte d'obres per import d'1.422.325,31€ a pagar per l'ACA a favor de SUEZ TREATMENT SOLUTIONS, SAU (anteriorment denominada DEGREMONT, SAU), administrador de SUEZ SPAIN,S.L. Aquest import es desglossa en 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€, i la resta correspon a altres conceptes accessoris com benefici industrial i despeses generals, i interès demora pagament.

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.

En relació al Conveni de Col·laboració formalitzat en data 15-4-2008 entre l'ACA i l'Ajuntament de Girona, el Consorci de la Costa Brava i la Mancomunitat Intermunicipal dels Ajuntaments de Palafrugell, Begur, Pals, Regencós i Torrent per el finançament de les obres objecte del conveni: "Reforçament de l'abastament de la Costa Brava Centre", amb un pressupost d'execució previst de 56,8 milions € més IVA, a finançar 41.258.266€ a través del Fons de Cohesió Europeu i la resta 15.541.734€ per las diferents Administracions Públiques que subscriuen el conveni, aquesta Intervenció no ha pogut aclarir amb l'ACA com a responsable de l'execució del Conveni, els següents extrems:

- Motiu pel qual a l'any 2017 no s'ha practicat encara la liquidació definitiva d'unes obres que la recepció final es va produir al 2011.
- Justificació de l'import de la liquidació definitiva de les obres, en les que AGISSA ha d'assumir el percentatge que correspon al sistema de Girona.
- Titularitat de la construcció realitzada.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 6 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Siglat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B687F7ABD3A479F7538A1E4E2402BD46A873F07) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web codi de verificació CSV.

3.2.- Requeriment de justificació detallada dels costos d'estructura que no s'han acreditat

S'incorpora el segon requeriment efectuat a AGISSA per tal que trameti justificació detallada dels costos d'estructura per a l'exercici 2016 (rs 2017027397, de data 16/05/2017), atès que la resposta al primer requeriment manca del detall sol·licitat, així com la darrera resposta rebuda al respecte.

Cal constatar que en el marc de l'anàlisi que s'està realitzant de la incidència detectada per l'informe de Global & Local Audit entorn dels costos de direcció de la societat mixta, s'incorpora el segon requeriment efectuat a AGISSA per tal que trameti justificació detallada dels costos d'estructura (extrem que encara resta pendent de compliment per part de l'empresa mixta).

S'ha de tenir en compte que l'article 9 del Plec de condicions tècniques-jurídico-administratives i econòmiques per a la prestació del servei d'abastament i distribució d'aigua potable del sistema de Girona, estableix que l'empresa mixta disposarà a Girona i amb la dedicació necessària, d'un equip de direcció amb el personal tècnic i operatiu precís per a la prestació del servei, amb la corresponent repercussió de costos a contemplar en les tarifes del servei.

Així mateix, l'article 28 del Plec, relatiu a les tarifes del servei, estableix que els estudis de tarifes contemplaran la totalitat dels costos del servei, i que *"entre els esmentats costos es consideraran els d'estructura de direcció. Aquest concepte compren la dedicació necessària al servei del sistema de Girona del personal directiu de Girona, SA a la gestió de l'empresa mixta. Actualment està compost per un conseller delegat executiu, un director administratiu i un director tècnic"*.

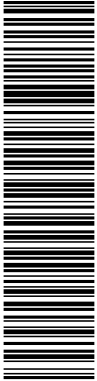
Detectada una incidència entorn d'aquest assumpte, en data 23/02/2017 (rs 2017009772) es va efectuar per part d'aquesta Intervenció un requeriment a AGISSA per tal que aportés justificació detallada del costos d'estructura. Malgrat l'anterior, en la resposta tramesa per AGISSA en data 09/03/2017 (re 2017015533) el Conseller Delegat de l'empresa mixta es limita a indicar els costos totals imputats per a l'any 2016, per un import de 192.682,41€ sense desglossar ni detallar a quins conceptes corresponen, mancant-hi, consegüentment, el detall sol·licitat.

Considerant que l'import imputat a costos d'estructura de la societat mixta s'inclouen i s'imputen en la part corresponent a les tarifes del servei municipal d'abastament d'aigua, i que no es pot entendre com una quantitat a tant alçat, sinó que aquest concepte engloba el cost del personal directiu necessari per dur a terme la gestió de la societat, és imprescindible que es justifiqui adequadament quina és l'estructura directiva; que les persones que ocupen els càrrecs compten amb la titulació i experiència necessària, i que la dedicació a la societat és l'adient per a desenvolupar amb garanties les funcions que tenen atribuïdes. Per aquest motiu es va efectuar un nou requeriment a AGISSA, reiterant la sol·licitud de tots aquests extrems.

En data 25/05/2017 (re 2017035772) es rep resposta del Conseller Delegat d'AGISSA, on manifesta:

"El Sr. Interventor sol·licita ara una informació addicional més específica i detallada, part important de la qual no està en poder d'AGISSA i el seu lliurament excedeix de les facultats dels representants legals d'AGISSA. Per tant, recavar aquesta informació addicional, molta de la qual pertany exclusivament al soci privat Girona, SA, entenc que ha de dur-se a terme a través dels procediments interns de la societat d'economia mixta i, en concret, a través de la celebració d'una sessió del seu consell d'administració o per la inclusió del lliurament de la documentació sol·licitada dintre de

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 7 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÓPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 2726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B687F7ABD3A49F7538A1E4E2402BD46A873F07) 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.

l'ordre del dia del proper consell ordinari d'AGISSA. Es sol·licita l'ampliació del termini a fi que aquest Requeriment i les informacions a facilitar en resposta sigui aprovades pel consell d'administració d'AGISSA.

En virtut de l'anterior, AGISSA sol·licita l'ampliació en 30 dies del termini atorgat per donar resposta al Requeriment per tal que dintre d'aquest plaç, es pugui celebrar el proper consell d'administració ordinari d'AGISSA ”.

Sense entrar a valorar l'oportunitat de les manifestacions efectuades pel conseller delegat de l'empresa mixta en aquest escrit, es posa novament de manifest les dificultats amb les que aquesta Intervenció es troba alhora de tenir accés a la informació necessària per dur a terme les tasques de control i fiscalització legalment atribuïdes.

S'incorpora el segon requeriment efectuat a AGISSA per tal que trameti justificació detallada dels costos d'estructura per a l'exercici 2016 (rs 2017027397, de data 16/05/2017).

Es deixa constància que totes les actuacions que es derivin dels diferents punts d'anàlisi exposats en el present informe, seran degudament incorporades a l'expedient administratiu.

Segons les actuacions que consten en els Annexes a l'expedient de control financer i d'eficàcia, s'indica la inadequada titulació tècnica i injustificat cost d'estructura imputat pel soci privat en relació al cost real del personal tècnic i, a més, es constata que no es disposa de servei jurídic –advocat-, que es contracta externament, perquè entre altres assessoraments, principalment s'impugnin i es posin en entredit les actuacions municipals de control del servei públic.

3.3.- Operacions amb empreses vinculades.

S'adjunten llibres majors 2010 a 2016 i comprovació per mostreig realitzada per aquesta Intervenció.

3.4.- Requeriment per tal de que aporti el destí de l'import excedent del préstec sol·licitat per a l'execució de les obres de l'ETAP Montfullà i de la diferència de l'import facturat per l'ACA i l'import comptabilitzat per AGISSA i, així mateix, els ingressos tarifaris obtinguts per aquest concepte.

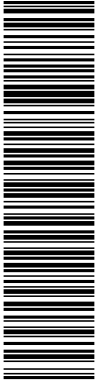
3.5. Requeriment al Conseller Delegat d'AGISSA perquè indiqui les inversions realitzades en la planta de tractament d'aigües amb carbó actiu en gra finançades amb càrrec al préstec sol·licitat i indicació de la diferència entre l'import del préstec sol·licitat i l'import total de les inversions realitzades i, així mateix, els ingressos tarifaris obtinguts per aquest concepte.

3.6. Requeriment de documentació d'operacions vinculades.

Consta a l'expedient administratiu la comprovació per mostreig dels Llibres Majors d'AGISSA portada a terme per aquesta Intervenció.

3.7.- Manca de controls de costos de material.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 8 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 3726847 MRBT8-SMY4S-55A25-5B687F7ABDD3A479F7538A1E4E2402BD46A873F07) 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.

Al respecte, s'ha de fer constar la manca de transparència en la tramitació dels expedients administratius relatius als costos de material, pel que aquesta Intervenció va formular reparació per a 2016. L'expedient estava informat per arquitecte tècnic municipal, que poc després va demanar excedència, i està pendent de segon requeriment per part d'Intervenció.

Es fa constar que en data 6-7-2017, el Conseller Delegat d'AGISSA ha presentat escrits relatius a:

- Préstec concertat per a les obres de la planta de carbó actiu.
- Documentació relativa a operacions vinculades i informació sobre determinades empreses.
- Dos préstecs concertats pel finançament de les obres de la planta del carbó actiu i pel desdoblament de l'ETAP de Montfullà.
- Informació sobre la titularitat dels terrenys on s'ubiquen els pous que utilitza AGISSA ubicats a Salt.

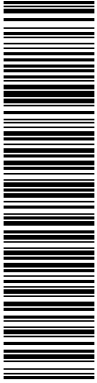
Aquesta nova documentació presentada recentment pel Conseller Delegat d'AGISSA, haurà de ser objecte d'anàlisi.

Conclusions i recomanacions

De les actuacions de control financer i d'eficàcia portades a terme per aquesta Intervenció, i dels fets observats, es formulen les següents conclusions i recomanacions que a judici d'aquesta Intervenció s'haurien de dur a terme:

- Necessitat d'estudi sobre la procedència d'aplicar taxa i no preu privat per la prestació del servei públic municipal d'abastament d'aigua potable, el que comportaria un major control pel Ple municipal dels costos del servei i la seva repercussió als usuaris.
- Necessitat d'una major implicació del Departament de Medi Ambient a l'efecte d'exercir funcions de control del servei públic d'abastament d'aigua potable i anàlisi del funcionament i control d'aquest servei públic.
- Necessitat urgent de designar un Adjunt al Conseller Delegat d'AGISSA d'acord amb l'estipulat a la clàusula cinquena de les condicions aprovades en l'acord municipal de prorroga del servei del Ple de l'Ajuntament de data 11-3-2013.
- Necessitat d'ajustar les tarifes del servei públic als costos degudament justificats per les diferents branques d'activitat.
- Anàlisi de costos i facturació emesa en relació al servei públic de sanejament.
- Adequació dels costos d'estructura al cost real del personal destinat pel soci privat a l'empresa AGISSA.
- Necessitat de realitzar un estudi de reequilibri de la concessió en funció del resultat d'ingressos i costos dels serveis i a l'efecte de justificar l'import de les tarifes a aplicar.

DOCUMENT Altres: Informe Annex 9 - continuació actuacions de control AGISSA	IDENTIFICADORES	
ALTRES DADES Codi de verificació: MRBT8-SMY4S-55A25 Data d'emissió: 11 de julio de 2017 a les 10:07:45 Pàgina 9 de 9	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:02 2.- Viceinterventora de AJUNTAMENT DE GIRONA.Signat 10/07/2017 14:05	ESTAT APROVAT



- Finalment, posar de manifest que s'estan tramitant les auditories de control financer del servei públic d'abastament d'aigua potable en baixa corresponents al exercicis 2014 i 2015, segons es preveu a la clàusula tretzena de les condicions de l'acord municipal de pròrroga del servei aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 11-3-2013.

L'Interventor,

La Vice-Interventora,

Carlos Merino Pons

Glòria Rigau Soler

Girona, 10 de juliol de 2017