

AL. LEGACIONS A L'INFORME D'AUDITORIA DE GLOBAL & LOCAL AUDIT

Apartat 2.2.1

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.

Pag. 7.- RESPOSTA:

La Llei 15/1959 d'11 de maig, que convalida amb rang de Llei el DECRET de 14 de novembre de 1.958 exposa al se apartat A-1 el següent:

*"De los caudales del río Ter, regulados por los embalses de Sau y de Susqueda, se destinarán con carácter preferente los siguientes: un metro cúbico por segundo para el abastecimiento de Gerona y **poblaciones de la cuenca** y de la Costa Brava."*

Queda clar que es pot subministrar en alta des de la xarxa en baixa als municipis de l'àrea metropolitana actualment proveïts.

Nota a l'al·legació

La Llei que s'esmenta va ser analitzada en el decurs de l'informe, en la qual es preveu la concessió d'un cabal de 540 l/s per Girona (del 1000 l/s previst en total, que posteriorment va ser incrementat a 1.416 l/s entre Girona, Salt i Sarrià del Ter i CCB).

L'informe no es qüestiona la possibilitat que els cabdals del riu Ter es puguin destinar als municipis propers a la ciutat de Girona si no que posa en qüestió que AGISSA disposi de títol habilitant per a fer-ho. Per això ens referim a la resolució de l'ACA de 26 d'abril de 2012, per la qual es modifica aquella concessió anterior fins a 660 l/s per 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.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 8.- RESPOSTA:

Si l'auditor s'hagués informat sabia que PRODAISA gestiona el servei d'aigua consum públic de Bescanó des de fa mes de 20 anys.

Nota a l'al·legació

L'afirmació de la companyia es contradiu amb els documents administratius de l'Ajuntament de Bescanó al qual hem tingut accés.

Així, La sessió plenària celebrada per l'Ajuntament de Bescanó amb caràcter extraordinari en data 5 d'agost de 2014 va acordar, entre d'altres, els següents acords:

- 1- Adjudicar el contracte per la gestió dels serveis municipals d'abastament domiciliari d'aigua potable de Bescanó a PRODAISA, S.A, única empresa participant en el procediment de licitació.
- 2- Suspendre el termini de quinze dies hàbils previst a la clàusula 22 del Plec de Clàusules, referent a la formalització del contracte atès el període de vacances d'estiu.
- 3- Autoritzar l' Alcalde per la formalització del contracte en document administratiu.

Per la seva part, de l'acta de la sessió se n'extreu que amb aquesta licitació s'iniciava la contractació per a la gestió indirecte del servei.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.2.2.-

"L'article vuitè del plec del sanejament preveu que el contractista havia de presentar un guió del Pla Director d'Explotació i millora del servei, l'elaboració del qual i lliurament definitiu 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".

Pag. 15.- RESPOSTA:

El Pla director de sanejament no fou entregat a l'ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient, ja que AGSST tenia únicament per contracte la gestió del servei de sanejament en baixa i l'ajuntament va considerar que s'havia de fer un pla director que contemplés el conjunt del sanejament en baixa i alta. La complexitat de la redacció d'un pla director sobre un servei tant divers (afecta a varis municipis de l'àrea metropolitana que aboquen tant a la xarxa en baixa com en alta) es tant considerable que en data d'avui i després de diversos intents, encara no s'ha aprovat un pla director de sanejament.

De la mateixa forma, l'Art. 15 del contracte de sanejament donava com a ingrés del servei els anomenats "drets de connexió" que havien de sumar-se al cànon anual a transferir per l'ajuntament i als ingressos per serveis no regulars. Aquests ingressos per "drets de connexió" mai varen ser aprovats per l'ajuntament i per tant mai es varen percebre.

La realitat de la gestió del servei porta a decisions que, en ocasions, poden matisar o ajornar punts concrets dels plecs de condicions sense vulnerar en absolut el contracte existent entre les parts.

El servei de sanejament ha funcionat i funciona de forma impecable sense que la manca de Pla Director hagi suposat cap interrupció, alteració o alentiment de cap de les característiques del servei i prestacions objecte de contractació contemplades al punt B del "Canvi de forma de gestió del servei públic municipal de manteniment de la xarxa de clavegueram de Girona" de 1.997.

Nota a l'al·legació

Els arguments esgrimits per la concessionària no l'eximeixen del deure de complir les obligacions contractuals. Inclou una valoració subjectiva del servei respecte a la qual no s'ha obtingut un pronunciament municipal exprés en aquest mateix sentit.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.4.-

En el document d'auditoria s'especifica que el règim jurídic establert en el conveni original de 7/5/92 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.

Pag. 17.- RESPOSTA:

Totes i cada una de les modificacions realitzades als estatuts de la societat AGISSA i en el plec de condicions tècniques, jurídico-administratives i econòmiques han estat portades a terme amb l'acord del consell d'administració, de la junta general i de l'administració actuant, amb la finalitat de millorar, adequar i optimitzar els instruments de gestió de la societat per tal o d'assumir noves responsabilitats o perllongar el contracte concessional.

Nota a l'al·legació

L'empresa al·lega sobre aspectes que no es qüestionen, a la vegada que incorpora valoracions subjectives.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.4.(FINAL).

- 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.

Pag. 18- RESPOSTA:

El Pla director del servei pel període 2.013 – 2.020 contempla La gestió del Servei municipal d'abastament d'aigua potable que ve portant la societat mercantil d'economia mixta Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, s.a. des de 1.992. Aquest fet ha permès que aquesta societat i els equips humans que la formen, disposi d'un gran coneixement del Servei. L'experiència en la gestió de les infraestructures i medis objecte del contracte, ens posen en una posició excepcional per continuar la tasca i projectar les inversions i actuacions a portar a terme en el període objecte de la pròrroga del contracte vigent (2.013 -2.020).

Es objecte de la present documentació, l'elaboració del Pla Director de l'abastament d'aigua potable dels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter, adaptant les propostes de les inversions a realitzar a allò que aconsella l'experiència en la explotació, les directrius contemplades als vigents Plans Generals d'Ordenació Urbana i les propostes recollides de les reunions amb els ajuntaments titulars del Servei.

Es pretén amb aquest Pla Director la identificació de la problemàtica present i futura del servei i el plantejar les solucions globals per obtenir una infraestructura de futur adequada i eficaç que, complint la normativa vigent, porti el servei cap als nivells de més eficiència, satisfacció i qualitat necessaris per assolir els reptes de futur.

A partir d'una anàlisi rigorosa de l'estat actual de l'abastament, amb el grau de coneixement que tenim com a explotadors de l'empresa mixta des de 1.992 i com a concessionaris des de 1.976, es planteja una evolució de la demanda i una proposta de millores a realitzar al servei en el període.

Cal tenir en comte que les darreres ampliacions realitzades, tant en la captació d'aigua bruta al Pasteral II, com en el procés de potabilització realitzat a l'ETAP permetran pràcticament doblar el cabal tractat i assegurar la demanda en un horitzó perllongat en el temps, mes enllà de l'any 2.020.

De forma ordenada, els objectius del Pla Director son:

- *Definir l'estat actual del Servei, estructura, situació, grau d'eficiència i rendiment.*
- *Revisar l'estat de totes les estacions, d'ETAP, centrals, laboratori i demás dependències vinculades per tal de valorar la conveniència i necessitat de la seva substitució, ampliació total o parcial o de la creació de noves.*

- *Projectar les necessitats futures del Servei en base a la prognosi que es desprèn de les previsions de creixement de l'àrea metropolitana, tant a nivell humà com urbanístic.*
- *Dissenyar l'esquema de funcionament futur del sistema d'abastament de Girona, Salt i Sarrià de Ter, a partir de l'explotació del model matemàtic i de la seva aplicació a les projecció de creixement del sistema, redefinint diàmetres, materials, connexions entre xarxes, noves línies a implantar i mallats a realitzar. La utilització de potents programes de soft i hard permeten portar les simulacions matemàtiques del funcionament de la xarxa fins un grau de precisió impensable fins fa ben poc. Actualment es disposa del 100% de la xarxa introduïda al model matemàtic, sota criteris d'explotació de GIS.*
- *Establir el programa de substitució de xarxa existent de fibrociment i altres materials obsolets per tal de continuar en el camí cap a la seva eliminació total mitjançant l'instal·lació de materials homologats.*
- *Definir la tipologia d'inversió a realitzar, el seu emplaçament, la descripció dels treballs a realitzar i l'anàlisi del seu cost.*
- *Establir les prioritats d'execució del Pla d'inversions a realitzar, construint un planificació de treball i una programació raonada on, considerant les interrelacions entre actuacions i la seva dependència temporal, permetrà situar-les en l'ordre cronològic necessari.*
- *Aconseguir l'objectiu de reducció de la taxa d'incontrolats des de 17,26 % corresponent a l'exercici de 2.012 fins assolir el 10,00 % al final del període de la prorroga. Es a dir, portar el rendiment del Sistema fins al 90 % a final de l'exercici de 2.020.*
- *Mantenir i augmentar garantia de la qualitat del Servei en base a la normativa de referència segons normes ISO, conservant la norma ISO 9001, la ISO 17.025 i implementant les normatives de qualitat ambiental tipus 14.001.*
- *Proposar el Pla de Finançament de les inversions proposades, justificant en ordre de magnitud i en el temps per import de 2.600.000 € al llarg dels 8 anys de vida del contracte.*

El Pla Director ha de servir d'eina bàsica i de document de referència en el període 2.013 – 2.020, imprescindible per portar a terme totes les operacions proposades acomplint els terminis previstos en el marc de la xarxa i instal·lacions d'aigua de consum públic.

Dintre d'aquest pla director no es preveuen inversions a la xarxa de sanejament per la simple raó que la gestió del servei d'aigua de consum públic es porta de forma conjunta pels municipis de Girona, Salt i Sarrià de Ter i AGISSA gestiona el sanejament únicament per al municipi de Girona. Les inversions que s'han de fer a la xarxa de sanejament seran objecte d'estudi al futur pla director del servei de sanejament en alta i baixa que te pendent de redacció l'administració actuant.

Nota a l'al·legació

L'empresa reproduceix un fragment del redactat del Pla Director, que no contradiu l'afirmació de l'informe, i incorpora el darrer paràgraf que , entenem, ho justifica.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.5.1

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.

Pag. 20.- RESPOSTA:

Tal i com estipula el contracte existent entre les societats GIRONA, S.A. i AGISSA, de data 5/3/98, a l'exposició II (plana 2):

II.- Que de entre las fincas descritas, y a excepción de la superficie de 80,4 m2. que GIRONA, S.A. se reserva ubicar en la planta segunda, para la instalación de sus propios servicios administrativos y domicilio social, ambas partes contratantes han convenido formalizar el arrendamiento de 593 m2., al objeto de que AIGÜES DE GIRONA, SALT i SARRIÀ DE TER, S.A. pueda ubicar en la finca, la sede social del servicio de suministro de aguas potables, para sus servicios administrativos, atención al público y domicilio social, a cuyos efectos,

De la superfície total del local destinat a instal·lar-hi les oficines d'AGISSA, es va reservar una superfície de 80,4 m2, corresponents a la sala de juntes i despatxos de la direcció i serveis. Es cert que, tal i com descriu l'auditoria de GLOBAL, AGISSA no refactura a GIRONA, S.A els consums relacionats amb aquestes instal·lacions, però no es menys cert que GIRONA, S.A. ha cedit sense càrrec des de 1.998 i cedeix també sense càrrec en l'actualitat, la sala de juntes al personal d'AGISSA per tal que hi celebrin reunions i instal·lin grups de treball i hi acullin les reunions d'auditories externes tant financeres com de normes ISO. GIRONA, S.A. cedeix també al personal d'AGISSA el lavabo i els espais comuns.

Val a dir que la sala de juntes ha estat permanentment a disposició dels socis públics de la societat mixta per tal de celebrar-hi els consells d'administració i les juntes generals.

Quan a la qüestió de si el cap de comptabilitat i el cap d'administració realitzaven tasques per altres empreses del grup, cal indicar que aquest personal es afecte a AGISSA, està únicament donat d'alta a aquesta societat i la seva retribució prové íntegrament d'AGISSA, per la qual cosa es descarta que hagin realitzats tasques per altres societats alienes a AGISSA.

Nota a l'al·legació

L'informe provisional assenyala que AGISSA i el soci privat (Girona, S.A) comparteixen un espai comú, fet que els socis públics no van contemplar en el moment d'establir els termes de la col·laboració mitjançant la constitució d'AGISSA en tant l'article 21 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua preveu "En qualsevol cas, la utilització de les oficines del servei serà exclusiva de l'empresa mixta, sense que es puguin desenvolupar altres activitats que no siguin les pròpies del servei".

Tal i com admet les al·legacions formulades, aquest fet ha ocasionat una confusió de mitjans materials (per l'ús del soci privat d'aquestes instal·lacions), sense que resulti observable una total separació dels mitjans humans.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 21.- RESPOSTA:

Les obres realitzades a càrrec dels Fons Municipals no consten a l'apartat de societats vinculades de l'impost de societats, perquè no son factures a nom dels Ajuntaments sinó que son factures a nom d'AGISSA fetes per tercers i que es carregen als comptes dels esmentats Fons. Per tant el fet que no constin en aquest apartat no és per les repercussions respecte a l'IVA sinó perquè no són factures emeses per AGISSA a nom dels Ajuntaments.

Nota a l'al·legació

D'acord amb la normativa tributària relativa a l'Impost de Valor Afegit, AGISSA ha d'emetre factures per la seva activitat, inclosa les obres que s'executin per encàrrec dels Ajuntaments. El fet que AGISSA realitzi activitats sense emetre les corresponents factures és susceptible de generar una contingència fiscal.

Per l'exposat l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.5.2

- 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.

Pag. 22.- RESPOSTA:

No s'ha facilitat a GLOBAL la informació relativa a la tramitació de l'expedient de les actuacions de comprovacions i investigació del compliment de les obligacions tributàries per la senzilla raó que, en les dates en les que es varen realitzar els treballs d'auditoria, aquest expedient de l'Agència Tributària estava en curs i era impossible que presentés conclusions de cap mena.

Fins i tot, en la data de redacció d'aquestes al·legacions, l'expedient de l'Agència Tributària segueix encara sense haver finalitzat.

Nota a l'al·legació

L'Al·legació justifica el fet de no haver lliurat la informació sol·licitada.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 2.5.3

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.

Pag. 23.- RESPOSTA:

Encara que la contraprestació superi l'import conjunt de 250.000 €, les obligacions de declaració al model 200 no son exigibles respecte de les operacions realitzades en el mateix període impositiu amb la mateixa persona o entitat vinculada. Sempre que aquestes operacions siguin del mateix tipus i el seu import conjunt sigui inferior a 100.000 € de valor de mercat, havent-se utilitzat el mateix mètode de valoració.

Nota a l'al·legació

L'informe posa de manifest una diferència entre les dades comptables i les declarades, fet que no es qüestiona a l'al·legació.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.1

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).

Pag. 25.- RESPOSTA:

El laboratori forma part del servei des de l'època de la primera concessió al 1.976. No entenem aquesta referència dintre de la consideració de "la incorporació de nous serveis".

Nota a l'al·legació

L'al·legació omet la part de la frase que és determinant per a la qualificació que es persegueix a l'informe, el referit a orientar l'activitat de laboratori a prestar serveis al mercat.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 25.- RESPOSTA:

1.- Per al Conseller Delegat es va estipular una retribució salarial mínima per tal que la societat no tingues problemes amb la S.S. ja que dedica una part important de la seva jornada a la societat AGSST, aquesta retribució representa un cost anual de 2.826,03 €.

2.- El director tècnic signa l'autoria dels projectes i la direcció de les obres de manteniment, conservació, reposició i inversió que es porten a terme al servei sense cap cost d'honoraris per a la societat AGSSA, per ta que la seva pòlissa de RC cobreixi els riscos inherents a aquesta activitat es preceptiu, segons la legislació en matèria de prevenció de riscos, que existeixi un vincle contractual o de relació laboral. Es va optar per aquesta solució amb un cost anual de 767,38 €.

Una altre solució seria externalitzar les direccions de projecte, direcció d'obra i seguretat i salut i pagar honoraris als tècnics corresponents. Sembla obvi que aquesta solució seria molt mes costosa per a la societat.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica la pràctica adoptada, sense qüestionar-la.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 26.- RESPOSTA:

La figura de l'adjunt al conseller delegat, tal i com estipula la clàusula 5ª del contracte de pròrroga del servei pel període 2.013 – 2.020, ha de ser proclamada pel consell d'administració d'AGISSA, a proposta dels representants dels socis públics. L'expedient de tarifes A-119/13 de data 25/07/13 i número de registre de sortida 4.604 de data 26/7/13 ja preveia, a la seva plana 26 (apartat II.3.1.) el cost de la incorporació d'aquesta figura.

La contractació d'aquesta figura no ha estat mai proposada per els socis públics d'AGISSA en tot el període des de març de 2.013 a maig de 2.016.

La responsabilitat d'aquest incompliment del contracte no recau en cap cas, sobre l'estructura directiva d'AGISSA.

Nota a l'al·legació

L'al·legació reafirma el que es descriu a l'informe, pel que no el modifica.

APARTAT 3.2.1.-

En aquest apartat es publiquen les retribucions de tot el personal afecte a AGISSA, amb detall de cada una de les retribucions de cada categoria professional.

Pag. 29.- RESPOSTA:

Presentem la mes enèrgica protesta en nom del personal del servei per la publicació detallada dels seus sous. Entenem que l'anàlisi pormenoritzat es absolutament improcedent atès que crea un viu malestar entre les persones treballadores. La identificació dels salaris assignats a places laborals que sols tenen un membre, permet la fàcil identificació d'aquest membre amb nom i cognoms.

Des del comitè d'empresa se'ns ha significat el malestar ocasiona, del tot innecessari i fora de lloc. Es podria haver realitzat l'anàlisi de la estructura de personal des de les explotacions i de forma conjunta.

Nota a l'al·legació

L'informe no inclou noms de persones físiques i el limita a reproduir informació que els destinataris d'aquest informe coneixen o tenen atribucions i capacitat per a conèixer.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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:

Pag. 34.- RESPOSTA:

La dotació en concepte "pagues de conveni" és deguda al compliment del conveni publicat al BOE en data 20/02/2014, que té efectes retroactius sobre el 2013. Atès que encara no s'havien formulat els CCAA 2013 es va comptabilitzar aquesta dotació dins l'exercici 2013 i es realitza el pagament en data 04/03/2014.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica la pràctica adoptada, sense qüestionar-la.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.2.2.-

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 "Agua Potable Gerona" 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 previstes 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.

Pag. 35.- RESPOSTA:

L'auditora no ha aprofundit en el seguiment de la línia temporal en que s'ha produït el fet esmentat. El difunt J.P. estava en nòmina de la societat AIGÜES POTABLES DE GERONA i va passar a GIRONA, S.A. com a concessionària del servei al 1.976 i la viduitat es va subrogar a AGISSA el 1.993.

Nota a l'al·legació

La documentació fundacional d'AGISSA preveu la subrogació dels treballadors actius, que no inclou les contingències derivades d'aquells que no prestaven el seus serveis en aquell moment.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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).

Pag. 35.- RESPOSTA:

El sr. X.E. treballava com a delineant a l'ajuntament de Girona, amb posterioritat va ser traslladat a AGUAS POTABLES DE GERONA. A l'any 1.976 passa a la concessionària amb GIRONA, S.A. i la viduitat es va subrogar a AGISSA a partir de la data de defunció de X.E.

Nota a l'al·legació

Cal donar per reproduïda la resposta a l'al·legació anterior.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 38.- RESPOSTA:

Els preus de referència de la ma d'obra que s'inclouen a la llista de preus unitaris per a la seva aprovació per l'administració actuant, provenen exclusivament dels costos que te el personal afecte al AGISSA. Es un absurd comparar-ho amb el preu/hora del banc de dades de l'ITEC, atès que aquesta base de dades fa referència a preus de personal de producció afecte a les obres d'edificació i obra civil, no de manteniment i correspon a promitjos sectorials.

A011_01 - ENCARREGAT (E)

Codi	U.A.	Definició	€	Més Info
 A0111000	h	Encarregat d'obra	25,17	

A012_01 - OFICIAL 1A (E)

Codi	U.A.	Definició	€	Més Info
 A0121000	h	Oficial 1a lampista	23,26	

A013_01 - AJUDANT (E)

Codi	U.A.	Definició	€	Més Info
 A0131000	h	Ajudant lampista	19,96	

En tot cas, la comparativa entre ambdós valors no son en absolut discrepants:

	AGISSA	ITEC	VARIACÓ
<i>Encarregat</i>	<i>26,11</i>	<i>25,17</i>	<i>3,73 %</i>
<i>Oficial 1ª</i>	<i>24,34</i>	<i>23,26</i>	<i>4,64 %</i>
<i>Ajudant</i>	<i>21,82</i>	<i>19,96</i>	<i>9,31 %</i>

En cap cas les diferències arriben al 20 % que consta a l'informe d'auditoria.

Nota a l'al·legació

L'apel·lació a la base de dades BEDEC-ITEC no és arbitrària per part de Global & Local Audit si no que s'ha adoptat per haver estat invocada com a referència en el quadre de preus presentat a l'Ajuntament de Girona, segons es desprèn de l'informe del Director Tècnic d'AGISSA emès el 30/7/2014.

La diferència observada entre les dades consignades a l'informe i les esmentades en la present al·legació es deu al fet de l'existència de diversos paràmetres, entre els quals és especialment important l'àmbit geogràfic.

L'informe provisional assenyalava les dades referides a tot el territori espanyol, mentre que les assenyalades per les al·legacions es correspondrien a la província de Barcelona.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

En tant als preus aplicats pel servei de sanejament, aquests quadres de preus preveuen per les tasques de col·locació de canonades de PVC, escameses, 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.

Els coeficients de dificultat s'apliquen sobre els rendiments de la ma d'obra i de la maquinaria, mai sobre els preus unitaris que resten invariables fins a la seva aprovació per l'administració actuant.

L'aplicació de coeficients correctors segons la tipologia d'obra es una pràctica acceptada i contemplada ja al "Banco estadístico de costes de la construcción" d'Ediciones de Economía i Tecnología de la Construcción de 1.983, pàgina 13 del Tomo I.

En cada unidad de obra se mencionan los coeficientes de aplicación sobre los rendimientos de la mano de obra y de la maquinaria para tres tipos de obras:

- obras con un gran volumen de la unidad de obra citada.
- obras con un volumen medio.
- obras con un volumen pequeño.

La cuantificación de los tres tipos de volumen se define en cada unidad de obra.

Por otra parte, cuando para la realización de las diferentes unidades de obra se prevé la utilización de diferentes máquinas o medios auxiliares, se citan aparte los coeficientes correctores de los rendimientos de la mano de obra y de la maquinaria para las diversas alternativas.

Es clar que el volum de l'obra, la seva dificultat tècnica per raons de proximitat de serveis, de densitat de trànsit, de la necessitat o no d'entibament i encofrat de les rases i pous, etc. representen una variació en els rendiments estandard.

Nota a l'al·legació

Els coeficients de dificultat actuen a la pràctica com a multiplicadors dels preus unitaris doncs l'encareixen amb l'argument d'un major risc empresarial derivat de la complexitat de l'actuació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.3.4.-

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:

Pag. 40.- RESPOSTA:

Quan a la primera qüestió, queda clar que una redistribució no afectaria al resultat de la societat ni al càlcul de la tarifa en baixa.

Quan al segon punt, per no ser reiteratiu, queda contestat al punt següent.

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.

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 Llei 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%.

Pag. 41.- RESPOSTA:

Cal asenyal·lar que la regulació relativa als préstecs participatius es fa bàsicament a través del R.D.L 7/1996 de 7 de juny "Sobre Medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica", Publicat al BOE de 08 de Junio de 1996. En cap cas es pot considerar retribució del soci privat atès que la compensació econòmica obtinguda per GIRONA, S.A. obeeix exclusivament al cost financer pactat entre les parts.

El tipus d'interès fixat pel Banc d'Espanya té valor de referència però en cap cas es d'obligatòria aplicació en aquests tipus de préstecs.

Cal fer menció que en la present pròrroga del contracte, on la retribució del soci privat es fa mitjançant el flux de caixa, el percentatge d'interès, sigui quin sigui, no afecta a la retribució final del soci privat.

Inserim quadre explicatiu:

FC Flux de caixa 2014		Interes participatiu 12%	Interes participatiu 4%
RE Resultat societats abans impostos		727.537,19	727.537,19
DAEI Dotacions amortització Immobilitzat		1.275.873,82	1.275.873,82
DEP Dotacions provisions		10.618,08	10.618,08
IMA Inversions de millora i similars		-67.916,72	-67.916,72
DEFI Disposició d'endenutament per finançament inversions		67.916,72	67.916,72
AE Devolució finançament del cànon		-948.268,64	-948.268,64
FC		1.065.760,45	1.065.760,45
18% FC		191.836,88	191.836,88
82% FC		873.923,57	873.923,57
82% FC flux de caixa resultant es l'import s considerar per a efectes de càlcul de la retribució del soci privat.			
82% del flux de caixa		873.923,57	873.923,57
Devolució finançament de cànon		-468.750,00	-468.750,00
Interessos crèdit participatiu		-213.996,58	-71.332,19
Retribució soci privat		-191.176,99	-333.841,38
REGULARITZACIÓ TOTAL/DIFERENCIAL		0,00	0,00

Nota a l'al·legació

L'al·legació manifesta la legalitat de l'instrument i fa seva una afirmació de l'informe, sense entrar a contradir l'observació que es formula.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

L'article 4 del plec de condicions del servei d'abastament d'aigua potable reconeixia la possibilitat de que el soci privat porti 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.

Pag. 42.- RESPOSTA:

L'article 4 del plec de condiciones tècnico-jurírico-administratives i econòmiques (annex 2) del document de constitució de l'empresa mixta diu textualment el següent:

ARTICLE 4.- INVERSIONS INICIALS A REALITZAR.

Amb independència de les anteriors instal·lacions, i per tal de millorar l'infraestructura del servei, s'haurà d'afrontar una inversió de 833.000.000,- ptes. d'acord amb el Pla Director d'Explotació i Millora del servei que s'acompanyarà en el moment de l'adjudicació del servei. Les tarifes del servei hauran de suportar les corresponents amortitzacions, tècniques o financeres.

El finançament i l'adjudicació de les inversions seran realitzades totalment per l'empresa mixta.

Girona, S.A., gestionarà el finançament de les esmentades inversions. A tal efecte, Girona, S.A. podrà aportar 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 aquest supòsit, i en cas d'exigència d'aval per part de l'entitat prestatària, Girona, S.A. el prestarà de manera exclusiva i amb total indemnitat dels Ajuntaments de Girona Salt i Sarrià de Ter.

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. L'import dels costos financers no podrà superar al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional.

Cal fer menció que en la present pròrroga del contracte, on la retribució del soci privat es fa mitjançant el flux de caixa, el percentatge d'interès, sigui quin sigui, no afecta a la retribució final del soci privat.

Nota a l'al·legació

Com en les al·legacions anteriors, es reitera una afirmació continguda a l'informe.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.3.5.-

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.

Pag. 45.- RESPOSTA:

La rellevància d'aquestes consideracions en el conjunt de la comptabilitat de la societat es mínima i no altera el resultat global.

Nota a l'al·legació

L'al·legació expressa un judici de valor sense contradir l'observació, pel que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.3.6.-

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	325.020	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.

Pag. 45.- RESPOSTA:

Efectivament. Està íntegrament en el grup 1. Aquesta comptabilització no afecta al resultat ni tampoc al càlcul de la tarifa d'aigua en baixa.

Nota a l'al·legació

L'al·legació reafirma l'expressat a l'informe, no modificant-ne el sentit.

APARTAT 3.3.7.-

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).

Pag. 46.- RESPOSTA:

L'Agència Catalana de l'Aigua va publicar al Decret Legislatiu 3/2003 de 4 de novembre, concretament a l'art. 66.3 el següent: "Les entitats subministradores tenen encomanada la gestió i la recaptació del cànon de l'aigua en els termes establerts per aquesta Llei. Així mateix, han de respondre solidàriament de l'ingrés de les quantitats que, en concepte de cànon de l'aigua, haguessin hagut d'exigir als usuaris, en els termes establerts pels articles 75 i 77.4. Les tasques atribuïdes a les entitats subministradores per aquesta Llei i els requisits formals necessaris per dur-les a terme són les que es desenvolupen per reglament."

A l'escrit de l'ACA de data 04/11/13 relatiu a l'exp. INF13000415, a la consideració 3ª, s'exposa que:

3a. Les factures impagades que no han estat anul·lades d'acord amb la normativa de facturació, només poden ser justificades a l'Agència, en l'autoliquidació del mes de desembre, als efectes d'alliberar-les de l'obligació de pagament, en determinades condicions, de caràcter acumulatiu:

- Quan l'entitat subministradora no pugui dur a terme el procediment de recaptació executiva per no tenir competència per a fer-ho.
- Quan, en aquest supòsit, a més a més, l'import esdevingui incobrable, bé per haver entrat en situació de concurs, bé per la concurrència dels següents requisits: que hagi passat més d'un any des de l'acreditament de l'impost repercutit, i que estigui degudament recollit en la comptabilitat; que l'import incobrat sigui superior a 150 €; que s'acrediti haver instat el cobrament del deute mitjançant requeriment judicial i notarial.

Es doncs evident, que la morositat relativa a la liquidació que ocasionen els clients amb factures d'AGISSA impagades, han de ser assumides per la societat i puntualment liquidades a l'ACA. Provisionar aquests imports impagats es una mesura de prudència segons l'apartat 3.4 del P.G.C.

Caldria estudiar el cost que representaria el requeriment judicial i notarial, aspecte que l'auditor no esmenta en cap cas. Es sorprenent que l'auditor hagi obviat un aspecte de tal rellevància.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació amb arguments d'eficàcia i de gestió que no formen part de l'abast del treball, pel que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 3.3.8.-

- 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 Montfollà, que abasteix el sistema Girona. Des d'aquesta perspectiva, caldria imputar la Planta de Montfollà 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.

Pag. 48.- RESPOSTA:

Tot i així, aquest repartiment de costos no afecta en cap moment al resultat de la societat ni al càlcul de la tarifa d'aigua en baixa.

Nota a l'al·legació

L'al·legació no contradiu l'observació i recorda comentaris expressats anteriorment, pel que no modifica el sentit de l'informe.

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 Pasterall II, a raó de 0,0275480 €/m³ atenent una l'annualitat 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.

Pag. 49.- RESPOSTA:

Els imports de la Quota planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pasterall II estan presents a l'expedient de tarifes des del 2.005 en el primer cas i des del 2.009 en el segon. L'ingrés pel servei que representen aquestes quotes es suma al capítol d'ingressos i s'equilibra amb el capítol de despeses, la qual cosa fa que, si varien les condicions reals dels crèdits, afectarà al conjunt del concepte "ingressos" afectant per tant al preu mig resultant de l'expedient de tarifes en la mateixa mesura. La decisió (municipal) presa el 2.005 de mantenir les quotes com a fixes es va prendre amb la intenció de no causar confusió al client amb una (i a partir de 2.009 l'altre) quota que fos variable any darrera any.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació, pel que no modifica el sentit de l'informe.

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 sistemes 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.

Pag. 50- RESPOSTA:

L'amortització corresponent a l'anterior concessió, d'acord amb el pla econòmic - financer del nou contracte 2.013 - 2.020, ja preveu l'amortització d'aquesta partida fins l'exercici de 2.018, per tant està acceptat que l'amortització de l'anterior concessió s'allargui fins aquesta data.

Nota a l'al·legació

L'al·legació manifesta una aprovació implícita per la qual l'amortització de les inversions de la concessió es puguin allargar més enllà de la durada d'aquesta, sense que s'aporti evidència ni contradigui els efectes recollits a l'observació, pel que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.1.-

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.

Pag. 56.- RESPOSTA:

Els costos corresponents a l'obtenció dels cabals i el seu tractament estan inclosos als expedients de tarifes i son exactament els mateixos tant pel subministre el baixa com pel subministre en alta des de la xarxa de baixa. De la mateixa forma, el preu de la venda en alta als municipis de l'àrea metropolitana multiplicat pels consums que aquests tenen, representa un ingrés pel conjunt del servei. No te sentit separar els costos d'un i de l'altre.

Nota a l'al·legació

L'al·legació manifesta una opinió sobre la forma d'estructurar els costos del servei. El plantejament que s'evoca no permet determinar amb precisió els costos de les diferents línies d'activitat de la companyia fet que pot tenir efectes a les tarifes que s'apliquen.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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:

Pag. 57.- RESPOSTA:

La correcció d'aquest presumpte desequilibri no es competència de la societat mixta, AGSST disposa dels estudis de separació de costos des de l'any 2.005 però des de l'equip de govern del moment, no es va considerar oportú prendre'ls en consideració al creure que el preu de venda en alta al CCB era correcte, malgrat la insistència de la direcció d'AGSST, SA en la necessitat de resoldre la diferència. De nou s'ha refet l'estudi del preu de l'aigua de la CCB, i s'ha entregat oportunament a l'Ajuntament com a administració actuant a l'anterior equip de govern.

Nota a l'al·legació

L'al·legació conté afirmacions sobre acords dels que no se'n té constància ni evidència.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.1.1.-

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 Montfollà es recullen únicament els ingressos generats per la venda d'aigua al CCB i presenten la següent composició

Ref.	Concepte	Gestió aigua	Planta Montfollà
	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 Montfollà
	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

Pag. 60.- RESPOSTA:

Els costos corresponents a l'obtenció dels cabals i el seu tractament estan inclosos als expedients de tarifes i son exactament els mateixos tant pel subministre el baixa com pel subministre en alta des de la xarxa de baixa. De la mateixa forma, el preu de la venda en alta al Consorci de la Costa Brava pels consums que aquest te, representa un ingrés pel conjunt del servei. No te sentit separar els costos d'un i de l'altre.

Nota a l'al·legació

Com en al·legacions anteriors, es manifesta una opinió sobre la forma d'estructurar els costos del servei. El plantejament que s'evoca no permet determinar amb precisió els costos de les diferents línies d'activitat de la companyia fet que pot tenir efectes a les tarifes que s'apliquen.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

- 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.

R Pag. 61.- RESPOSTA:

La regularització dels ingressos per subministrament d'aigua es realitza tant aviat com és possible, tanmateix no es pot tenir totes les dades fins a tancar un trimestre posterior, quan quasi tenim el 100% dels consums imputables a cada mes. Hem de considerar que la factura és trimestral i es refereix al consum del 90 dies anteriors.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica la pràctica que s'observa pel que no modifica el sentit de l'informe.

- Trimestralment es realitzen regularitzacions sobre el valor comptable per tal d'apropar-lo a l'import efectivament facturat.

R Pag. 61.- RESPOSTA:

La regularització dels ingressos per subministrament d'aigua es realitza tant aviat com és possible, tanmateix no es pot tenir totes les dades fins a tancar un trimestre posterior, quan quasi tenim el 100% dels consums imputables a cada mes. Hem de considerar que la factura és trimestral i es refereix al consum del 90 dies anteriors.

Nota a l'al·legació

S'ha de reproduir l'al·legació anterior per la que es justifica la pràctica que s'observa, no modificant el sentit de l'informe.

- 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.

Pag. 62.- RESPOSTA:

La regularització dels ingressos per subministrament d'aigua es realitza tant aviat com és possible, tanmateix no es pot tenir totes les dades fins a tancar un trimestre posterior, quan quasi tenim el 100% dels consums imputables a cada mes. Hem de considerar que la factura és trimestral i es refereix al consum del 90 dies anteriors.

Nota a l'al·legació

El comentari és en el mateix sentit que l'al·legació anterior, no modificant el sentit de l'informe.

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 constitueixen 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).

Pag. 63.- RESPOSTA:

Quan al punt primer, el ple de condicions de 1.992 estipula que els m3 destinats a usos municipals no es cobraran, però en cap cas exposa que no es facturaran. Per tal motiu, els m3 municipals es facturen a preu zero i aquests consums paguen cànon de l'aigua en els usos destinats a immobles a un preu determinat i els usos de reg i fonts públiques i incendis a un altre preu. En cap cas el cabal subministrat ha de ser superior al cabal facturat.

Quan al punt segon, l'afirmació dels auditors no es coherent; els cabals subministrats en alta des de la xarxa en baixa son tan variables com decideixen els gestors i varien segons criteris d'alternança amb recursos propis de cada municipi que en cap cas, depenen d'AGISSA.

La comparativa que fa l'auditor és errònia, compara una taula amb les dades segons data de factura (4t./2013 fins 3t/2014) amb els m3 facturats i regularitzats segons les dates en que s'han produïts aquests consums. (1t /2014 a 4t/2014).

Els consums municipals es facturen a preu 0 en el concepte d'aigua però s'emeten factures perquè es factura Cànon de l'aigua.

Nota a l'al·legació

L'al·legació argumenta errors de conciliació en el nostre treball les quals, una vegada revisats els papers de treball, no s'han produït. Cal observar, també, com s'entra en contradicció amb les afirmacions de l'al·legació següent.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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%

Pag. 63.- RESPOSTA:

No te res d'extraordinari. La diferencia prové de la part dels m3 municipals facturats, però no liquidats a l'ACA atès que al 2.014 encara hi havia consums municipals exents de liquidar el cànon de l'aigua, concretament els consums corresponents als m3 per incendis municipals.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació. Com s'apunta en el punt anterior, s'observa una contradicció entre aquesta al·legació i l'anterior.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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 assenyalar 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.

Pag. 65.- RESPOSTA:

La diferencia del diàmetre de comptador ve donada perquè el primer subministre fou provisional i d'emergència atesa la problemàtica que Fornells de la Selva tenia en quan al proveïment per fonts pròpies. El de 50 mm correspon al subministre provisional i el de 80 mm correspon al definitiu.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació no modificant el sentit de l'informe.

- 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'aparat 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.

Pag. 66.- RESPOSTA:

Quan al punt 1, com molt be diu l'auditor, l'import es irrellevant.

Quan al punt 2, l'auditor hauria de saber que, en els subministres en alta, qui liquida el cànon de l'aigua es l'ens receptor del subministre, mai l'ens proveïdor.

Nota a l'al·legació

En aquest punt, el treball fa un repartiment del cànon satisfet per AGISSA a l'ACA pels 15.553.340 mq desembassats i que ha proveït als tres sistemes, inclosos els que proveeix en alta.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.1.2.-

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%.

Pag. 69.- RESPOSTA:

No queda clar si l'auditor es refereix a m3 o a €. En tot cas la taula que relaciona els consums energètics destinats al CCB amb els m3 facturats es la següent:

	M3	KWh
	BOMBEJATS	BOMBEIG
2.014		
GENER	374.779	58.082
FEBRER	345.142	52.113
MARÇ	414.708	54.435
ABRIL	509.667	73.778
MAIG	609.487	81.156
JUNY	685.996	95.740
JULIOL	843.677	116.137
AGOST	899.264	130.274
SETEMBRE	669.196	91.652
OCTUBRE	537.862	73.055
NOVEMBRE	405.597	59.090
DESEMBRE	386.577	54.552
TOTAL 14	6.681.952	940.064

La taula següent justifica els consums elèctrics destinats al funcionament de la ETAP de Montfullà i els destinats al bombeig necessari pel subministre al CCB:

2.014	SUBMINISTRE EN MITJA TENSIÓ												
	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	TOTAL
SUBCONTATGE K	58.082 0,340	52.113 0,382	54.435 0,330	73.778 0,441	81.156 0,442	95.740 0,498	116.137 0,526	130.274 0,572	91.652 0,447	73.055 0,417	59.090 0,347	54.552 0,340	940.064 0,424
GENERAL ETAP													
PUNTA	29.083	25.608	0	0	0	22.436	52.536	0	0	0	4.748	24.568	158.979
PLA	48.047	43.783	0	0	0	23.195	54.748	0	0	0	7.291	41.171	218.235
VALL	0	0	27.126	0	0	15.757	0	0	33.273	0	26.737	0	102.893
PUNTA Fest.	0	0	45.901	0	0	27.106	0	0	57.681	1.103	44.584	0	176.375
PLA Fest.	0	0	0	79.666	81.976	0	0	0	8.948	75.646	0	0	246.236
VALL Fest.	93.627	66.919	92.033	87.452	101.474	103.599	113.388	227.571	105.203	98.578	86.877	94.613	1.271.334
TOTAL	170.757	136.310	165.060	167.118	183.450	192.093	220.672	227.571	205.105	175.327	170.237	160.352	2.174.052
REACTIVA total	651	452	634	3.588	9.735	6.796	79.157	17.891	6.027	10.325	8.194	8.929	152.379
BOMBEIG CCB													
PUNTA	9.892	9.790	0	0	0	11.182	27.649	0	0	0	1.648	8.358	68.520
PLA	16.343	16.739	0	0	0	11.560	28.813	0	0	0	2.531	14.006	89.993
VALL	0	0	8.946	0	0	7.853	0	0	14.868	0	9.281	0	40.948
PUNTA Fest.	0	0	15.138	0	0	13.510	0	0	25.775	460	15.475	0	70.357
PLA Fest.	0	0	0	35.170	36.265	0	0	0	3.998	31.520	0	0	106.954
VALL Fest.	31.847	25.584	30.351	38.608	44.891	51.634	59.675	130.274	47.010	41.075	30.155	32.187	563.292
TOTAL	58.082	52.113	54.435	73.778	81.156	95.740	116.137	130.274	91.652	73.055	59.090	54.552	940.064
REACTIVA total	220	153	215	1.215	3.296	2.301	26.803	6.058	2.041	3.496	2.775	3.023	51.597
ETAP TRACTAMENT													
PUNTA	19.191	15.818	0	0	0	11.254	24.887	0	0	0	3.100	16.210	90.459
PLA	31.704	27.044	0	0	0	11.635	25.935	0	0	0	4.760	27.165	128.242
VALL	0	0	18.180	0	0	7.904	0	0	18.405	0	17.456	0	61.945
PUNTA Fest.	0	0	30.763	0	0	13.596	0	0	31.906	643	29.109	0	106.018
PLA Fest.	0	0	0	44.496	45.711	0	0	0	4.950	44.126	0	0	139.282
VALL Fest.	61.780	41.335	61.682	48.844	56.583	51.965	53.713	97.297	58.193	57.503	56.722	62.426	708.042
TOTAL	112.675	84.197	110.625	93.340	102.294	96.353	104.535	97.297	113.453	102.272	111.147	105.800	1.233.988
REACTIVA total	431	299	419	2.373	6.439	4.495	52.354	11.833	3.986	6.829	5.419	5.906	100.782
COST TOTAL FPA	19.428,65	18.144,66	17.435,45	19.163,27	14.238,97	19.583,47	23.136,40	20.196,92	20.140,87	17.808,95	15.902,17	18.296,35	223.476,13
COST TRACTAMENT	12.820,11	11.207,73	11.685,43	10.703,21	7.939,83	9.822,98	12.176,41	8.635,11	11.140,84	10.388,34	10.382,46	12.071,90	128.974,35
COST REPERCUTIT CCB	6.608,54	6.936,93	5.750,02	8.460,06	6.299,14	9.760,49	10.969,99	11.561,81	9.000,03	7.420,61	5.519,71	6.224,45	94.511,78
COST Kwh	0,1138	0,1331	0,1056	0,1147	0,0776	0,1019	0,1048	0,0887	0,0982	0,1016	0,0934	0,1141	0,1028

Els imports consignats a la comptabilitat auditada de l'exercici de 2.014 foren de 92.321,67 € corresponents al CCB i 123.438,66 €. Les diferències amb els imports consignats a la taula de control corresponen a les dotacions realitzades per les demores en el cobrament que practicava l'anterior proveïdor d'energia elèctrica. També cal considerar, en el cas del proveïment a la ETAP, els consums elèctrics imputats a l'explotació del laboratori i restats per tant dels imports corresponent a la ETAP.

Nota a l'al·legació

L'al·legació formulada exposa informació que va ser analitzada en el moment d'emetre l'informe provisional. Del contrast d'aquestes mateixes dades ara exposades i de les obtingudes durant la inspecció tècnica realitzada de les instal·lacions (tal i com recull l'informe tècnic annex), s'observa:

- En la visita a l'ETAP es va prendre lectura d'un comptador intern de la Planta corresponent a consums elèctrics dels bombejaments a la Costa Brava. Aquesta lectura era de 2.638.489 kWh (a comptabilitzar des del gener de 2012). El consum anual seria de 681.081 kWh.
- Tal i com es reflexa la taula aportada per la societat, la comptabilitat recull una despesa pel bombeig a la CCB de 940.064 kWh; observant-se per tant una desviació en el consum anual de 258.953 kWh (un 27,55% inferior al consum imputat al CCB).

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

- 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 Montfollà 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.

Pag. 69.- RESPOSTA:

Al 2.014 es varen consumir 2.424 kg de polielectròlit. Agrairíem a l'auditor que ens indiqués quina es "la necessitat anual de polielectròlit estimada" i com ha arribat a aquesta conclusió, atès que les variables que incideixen sobre la demanda de polielectròlit en el tractament de fangs són múltiples i poden variar de forma molt rellevant en el decurs del temps.

Per altre part, l'import que esmenta l'auditor, no correspon únicament al cost del polielectròlit sinó que inclou el tractament de fangs, el transport dels mateixos i la taxa d'abocador.

Nota a l'al·legació

A l'informe tècnic annex es manifesta que els costos de tractament i transport de fangs es consideraven correcte.

El detall de la compte de resultats de 2014 indica que l'import de reactius i tractament de fangs és de 235.248 €. També indica que 34.492 € corresponen al cost del reactiu (polielectròlit).

A l'elaborar l'informe tècnic s'ha contrastat informació del preu de mercat del polielectròlit consultant diversos fabricants, trobant un preu mercat de 2,33 €/kg.

S'havia estimat un consum anual de 6.000 kg, considerant 10 kg de reactiu / Tn de fang. Es produeixen unes 600 Tn de fang a l'any.

A l'al·legació s'afirma que el 2014 es varen consumir 2.424 kg, i per tant a preu de mercat el cost seria de 5.648 €, molt inferior al realment declarat per AGISSA en el compte d'explotació.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

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 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 factura emesa 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.

Pag. 69.- RESPOSTA:

El que va manifestar AGISSA a l'auditor es que aquesta despesa es realitza aproximadament cada 5 anys.

Nota a l'al·legació

L'entitat inclou una puntualització a la manifestació que s'ha recollit la qual es considera.

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.

Pag. 69.- RESPOSTA:

Tal i com s'exposa al punt anterior, la durada del efecte adsorbent del carbó actiu en gra es d'aproximadament 5 anys, però l'aparició en l'aigua d'arribada de determinats compostos, pot escurçar aquesta durada de forma significativa. De fet, determinats indicadors avançats (capacitat d'eliminació de certs compostos orgànics, segons ha determinat el CSIC) estarien senyalant ja un cert esgotament del carbó.

Entenem que la quantitat reflectida a la comptabilitat de 2014 de 34.602,54 € no es en absolut superior a les "necessitats anuals estimades" per l'auditor, necessitats que per altre part, desconeixem com s'han calculat atès que l'auditor no ha considerat oportú explicar-ho.

Nota a l'al·legació

AGISSA en el document que aporta "Anàlisi de costos d'explotació de la ETAP ampliada a 1410 l/s de l'any 2014", especifica que la capacitat màxima de la planta és de 136,40 m³ i que la vida estimada del C.A.G. és de 5 anys (no diu aproximadament). L'any de posada en marxa de la nova planta (i dels nous filtres de carbó actiu) va ser el gener de 2012, i en la visita efectuada a la planta el 11 de novembre de 2015 se'ns va informar que el carbó actiu no s'havia renovat des de que es va instal·lar el gener de 2012, quan ja havien passat pràcticament 4 anys des de la seva instal·lació i no donava símptomes d'esgotament.

El preu de mercat de carbó actiu en gra és d'uns 750 €/m³. S'han contrastat diversos fabricants i a més a més el preu de licitació de l'Ajuntament de Saragossa en l'any 2014 per la compra de carbó actiu granulat reactivat amb destí als filtres de la Planta Potabilitzadora va ser de 665 €/m³ l'any 2014.

Per tant 750 m³/any x 136,50 m³ representen per any els 20.460 € que s'especificaven en l'informe tècnic. (és a dir un 40% inferior al que diu AGISSA).

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

- 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.

Pag. 70.- RESPOSTA:

Resulta ja reiteratiu haver de referir-nos una vegada més a l'informe MASTERFILE sobre societats vinculades per tal de certificar que les relacions comercials entre GIRONA, S.A. i AGISSA son perfectament correctes i a preus de mercat.

Nota a l'al·legació

La societat remet a altres comentaris, pel que no modifica el sentit de l'informe.

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.

R Pag. 70.- RESPOSTA:

No sembla massa coherent que es pretengui que l'equip de recerca de fuites, que va destinar 786,50 hores durant l'any 2.014 el tingui en propietat AGISSA. Ens preguntem que farà aquest equip la resta de temps fins totalitzar les 1.752 hores/any de conveni.

Es evident que els equips que tenen una dedicació parcial, cal subcontractar-los abans de tenir-los en propietat i aturats una part rellevant del temps.

Nota a l'al·legació

La societat emet comentaris de gestió i sobre eficàcia del servei, pel que no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 70.- RESPOSTA:

Atès que l'àmbit d'aquesta auditoria es l'exercici de 2.014, entenem aquesta observació com improcedent.

En tot cas, el preu per ml obeeix a peticions d'ofertes expresses realitzades per determinats clients i corresponen a revisions de magnitud, amb una dedicació important que permet avaluar un preu per ml. El mes usual es però, facturar per hora treballada i aquest preu està subjecte a cada client i pot ser diferent en funció de la tipologia de feina a fer, la seva complexitat, si s'inspecciona xarxa unitària o separativa o si aquestes estan en correcte estat de neteja o no.

Nota a l'al·legació

La societat emet comentaris de gestió i sobre eficàcia del servei, pel que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.1.3.-

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).

Pag. 71.- RESPOSTA:

La redistribució que proposa l'auditor es discutible atesa que la participació de la M.O. pròpia en les actuacions indicades es poc rellevant i la part més important del cost de les mateixes son els materials i els treballs subcontractats.

Nota a l'al·legació

L'Al·legació conté judicis de valor, pel que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.1.4.-

4.1.4. Altres ingressos d'exploració

Concepte	Gestió aigua	Planta Montfilià
Bonificació Cànon d'aigua	25.863,93	0,00
Ing. Cànon ACA CCB	73.238,10	0,00
Altres Ingressos d'exploració	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'importos 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.

Pag. 72/73.- RESPOSTA:

Segons l'ACA aquesta bonificació es per compensar els impagats i tots estan al grup 1.

L'import facturat al Consorci de la Costa Brava en concepte de cànon de l'aigua es correspon al que figura a l'auditoria i no sabem d'on surt l'import de 92.823 €.

Nota a l'al·legació

L'import assenyalat es correspon amb l'anàlisi i càlcul realitzat als apartats 4.1.2 i 5 de l'informe provisional.

La diferència entre els 92.823 euros i el total de 93.202 euros es deu a les errades que s'hi esmenten.

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.

Pag. 75.- RESPOSTA:

AGISSA va facilitar tota la documentació esmentada per l'auditora en format CD, tal i com reconeix a la plana 76 de seu informe on diu:

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

76

Nota a l'al·legació

Tot i el que pretén l'al·legació, no existeix contradicció entre les dues observacions. La informació facilitada per AGISSA es va limitar a la que s'expressa en el quadre reproduït, comportant una limitació com la que s'expressa.

APARTAT 4.3.-

A partir de les factures emeses s'ha elaborat la següent taula en la que s'assenyala per cada factura el nombre d'anàlitzes 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. anàlitzes	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

Pag. 77.- RESPOSTA:

Revisant el nº de factures del quadre presentat en l'informe hem trobat a faltar la factura següent:



Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A.

Carrer Octubre, 11 Indústries - 17003 Girona
Tel. 972 21 51 50 Fax 972 21 51 50
Registre Mercantil de Girona, Tom 614, Fol 59, Full 60-9999
C.I.F. A-08000001

DIPSALUT

Edifici Jaume Casademont. C/Pic de Peguera 15
17003 La Creueta

Nº Factura	Sèrie	Data Emisió	NIF	Full
1400255	E	21/11/2014	Q1700955C	1 de 1

Concepte						
Nº Mostra	Mètode	Denominació	Unit.	Preu	% Dte.	Import
		Curs per al personal manipulador de les aigües de consum humà (F102-I) el dia 3 d'abril de 2014 (Durada del curs: S'n a 906h)	1	450.00		450.00
		Curs per al personal manipulador de les aigües de consum humà (F102-III) el dia 20 de novembre de 2014 (Durada del curs: S'n a 906h)	1	450.00		450.00

	% I.V.A.	Quota I.V.A.	Total
	900.00	21.00	1,089.00
Totals Factura	900.00	189.00	Euros 1.089.00

La suma segons global tenint en compte aquesta factura seria de 87.522,94 € per tant el desfase amb comptabilitat seria de 168.59 €, que creiem deu ser un error en la transcripció de factures per part de l'auditor.

Nota a l'al·legació

S'ha comprovat que la factura ara assenyalada no va ser facilitada amb anterioritat. De fet, la totalitat de factures que s'esmenten a l'informe provisional es corresponen al concepte "realització d'anàlitzes pel control de la qualitat de l'aigua" emeses a nom de "PRODAISA" i no pel DIPSALUT.

Pel que fa al nombre d'anàlitzes, s'observa que, segons el detall d'anàlitzes realitzades comunicades per AGISSA i sense considerar les destinades al mercat a societats no vinculades al soci privat (degut a les limitacions abans esmentades 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 Analitzes	
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	

Pag. 79.- RESPOSTA:

El % d'anàlitzes no representa el volum de feina per cada empresa, ja que per exemple, dintre del nombre d'anàlitzes es considera 1 anàlisi un anàlisi completa que inclou les següents determinacions: Escherichia coli, Enterococs, Clostridium perfringens, Antimoni, Arsènic, Benzè, Benzo(a)pirè, Bor, Cadmi, Cianur, Coure, Crom, 1,2-Dicloroetà, Fluorur, HPA, Mercuri, Niquel, Nitrats, Nitrats, Plaguicides, Plom, Seleni, THM's, Tricloroetè, Tetracloroetè, Bacteries coliformes, Recompte a 22°C, Alumini, Amoni, TOC, Clor combinat residual, clor lliure residual, Clorur, Color, Conductivitat, Ferro, Manganès, Olor, Oxidabilitat, PH, sabor, Sodi, Sulfat, Terbolesa i Index de Langlier.

També es considera una anàlisi: Escherichia coli.

També es considera una anàlisi: anàlisi de control de xarxa inclou terbolesa, olor, sabor, color, conductivitat, pH, amoni, Escherichia coli, i Bacteries coliformes.

Per tant no es poden comparar el nº d'anàlitzes per fer un % de la manera proposada a l'informe per Global objecte del desconeixement.

La forma correcta d'anàlitzar-ho seria per nombre de determinacions.

Nota a l'al·legació

L'Al·legació conté una valoració del procediment de prova que s'ha seguit.

Cal indicar que per tal d'estudiar els ingressos generats per l'activitat de laboratori

s'analitza tant el nombre d'analítiques com el preu aplicat per aquests serveis.

Per l'exposat, l'al·legació que no modifica el sentit de l'informe.

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 Montflluà - municipis en alta Sistema Girona*	4.157,70
TOTAL	208.993,58

Pag. 78.- RESPOSTA:

I quina rellevància té aquest fet?

Nota a l'al·legació

L'Al·legació es qüestiona la rellevància de les dades que es presenten.

Per l'exposat, l'al·legació que no modifica el sentit de l'informe.

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 DIPSAUT 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 DIPSAUT-V. de mercat mínim	
	PRODAISA	DIPSAUT			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 complet	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%				

Pag. 80.- RESPOSTA:

En cap cas hi ha hagut una rebaixa del 40% en el preu d'anàlisis de piscines, el que ha passat és que el paquet d'anàlisis piscina ha variat amb el nombre i tipus de determinacions a conseqüència de l'entrada en vigor el RD 742/2013.

2013: Determinacions piscina decret 95/2000: PH, clor lliure, clor total, oxidabilitat, amoni, coliforms fecals, Staphylococcus aureus i Pseudomonas aeruginosa.

2014: Determinacions piscina RD 742/2013 : PH, clor lliure, clor total, Terbolesa, Escherichia coli, i Pseudomonas aeruginosa.

Competir al mercat lliure contra altres laboratoris obliga a tenir preus diferents segons dicta el mercat. Sembla un fet tant obvi que necessitaria poca explicació.

Els preus aplicats a PRODAISA per participar (i guanyar) el concurs de DIPSALUT son molt mes baixos que els preus de mercat. Això ve causat pel fet, obviat per l'auditor, que es va haver de competir en un concurs obert d'una entitat pública on les baixes de licitació es presumien molt rellevants i els preus que es varen haver de presentar foren per tant, baixos. Si AGISSA hagués mantingut els preus existents, no s'hauria guanyat el concurs.

Malgrat que aquesta situació es va explicar detalladament a l'auditor, no sembla que aquest ho consideri rellevant.

Per cert, es rellevant el fet que, malgrat que els preus pel concurs de DIPSALUT son baixos, PRODAISA (i per tant AGISSA) ha perdut el concurs pel període 2.015-2.017.

Nota a l'al·legació

L'Al·legació fa esment a qüestions d'oportunitat i de gestió. Entenem rellevant que l'al·legació constati l'existència d'un laboratori estructurat per a prestar serveis a tercers.

Per l'exposat, l'al·legació que no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 80.- RESPOSTA:

L'afirmació de l'auditor apart de gratuïta, es innecessària atès que, Independentment del valor afegit que incorpori Prodaisa, la prestació del servei analític a Dipsalut si que comporta un valor afegit rellevant al laboratori.

Nota a l'al·legació

L'Al·legació emet judicis de valor sobre la conveniència de les afirmacions.

Per l'exposat, l'al·legació que no modifica el sentit de l'informe.

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 Montfollà, 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.

Pag. 120.- RESPOSTA:

Les lectures d'energia elèctrica del laboratori es fa mitjançant comptador de subcomptatge, no per estimació.

Nota a l'al·legació

Com es detalla a l'informe, s'han observat discrepàncies significatives entre els consums registrats pel comptador i la imputació comptable de la despesa elèctrica. Comptablement, la despesa corresponent al Laboratori es comptabilitza conjuntament per la Planta de Montfullà, procedint posteriorment a la seva distribució.

Per l'exposat, l'al·legació que no modifica el sentit de l'informe.

L'activitat d'aquests laboratoris 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.

Pag. 136.- RESPOSTA:

El Laboratori amb l'entrada en vigor del RD 140/2003, es va trobar que dintre de les comarques gironines era un dels pocs laboratoris que podia realitzar tots els paràmetres del RD 140/2003 sobre els criteris de qualitat de l'aigua de consum humà i per això va tenir una demanda important d'analítiques sense haver de realitzar cap acció comercial.

Es a partir de 2012 que comencen a aparèixer laboratoris d'àmbit no local amb pressupostos agressius que obliguen a adaptar-se al mercat.

Nota a l'al·legació

L'al·legació són comentaris d'oportunitat i de gestió que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.4.-

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.

Pag. 84.- RESPOSTA:

Aquesta factura s'ha provisionat seguint instruccions directes de l'auditor financer.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica el criteri emprat, que no modifica el sentit de l'informe.

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:

Pag. 84.- RESPOSTA:

El pressupost i les desviacions corresponents a l'exercici de 2.013 varen estar aprovats pel consell d'administració d'AGISSA i no procedeix aquesta observació.

Nota a l'al·legació

L'al·legació es manifesta sobre la conveniència de les observacions de l'informe pel que no modifica el sentit de l'informe.

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:

Pag. 85.- RESPOSTA:

Les desviacions del pressupost 2.014 respecte a la realitat de 2.013 son degudes a que l'esmentat pressupost es realitzà tres mesos abans del tancament de l'exercici i, en aquesta situació, no es disposa de les dades del tancament real.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica el criteri emprat, que no modifica el sentit de l'informe.

- 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 al detecció de fuites existents a la xarxa de clavegueram. 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.

Pag. 86.- RESPOSTA:

Els treballs que realitza GIRONA, S.A a la xarxa de sanejament son de revisió amb càmera de TV, no de recerca de fuites. Aquest error pot induir a confusió si es relaciona el preu/hora de cada activitat. Els preus estan acceptats sense discussió per l'ajuntament de Girona, atès que consta a les factures parcials de manteniment correctiu i aquestes han estat puntualment liquidades.

Nota a l'al·legació

S'admet l'existència d'una errada de transcripció en l'informe provisional en el concepte "recerca de fuites". en comptes de "revisió amb càmera de TV"

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.

Pag. 86.- RESPOSTA:

Aquest extrem ja ha estat contestat anteriorment i ens reafirmem en que els equips que tenen una dedicació parcial, cal subcontractar-los abans de tenir-los en propietat i aturats una part rellevant del temps.

Nota a l'al·legació

L'al·legació es manifesta sobre criteris de gestió i eficàcia pel que no modifica el sentit de l'informe.

- 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 serveis 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:

Pag. 88.- RESPOSTA:

Quan al punt primer, es evident que el conveni marca les relacions entre les parts.

Quan al punt segon, els preus es proposen anualment en funció de la evolució del mercat i de l'IPC, i la seva aprovació queda reflectida a la primera factura de manteniment correctiu de l'any. L'ajuntament l'aprova i la tramita. S'apliquen els percentatges de despeses generals i de benefici industrial en compliment estricte de la TRLCSP del Real Decreto Legislativo 3/2011 de 14 de novembre.

Quan al punt tercer, Les inversions en sanejament es plantejaren a proposta de l'ajuntament per tal de permetre actuacions immediates, imminents i urgents sobre la xarxa de sanejament en baixa de clavegueram i de pluvials que no estan incloses al contracte de canvi de forma de gestió del servei de sanejament de 1.997. Aquesta forma de procedir fou a proposta de l'ajuntament de Girona i se li apliquen sempre els preus que figuren al llistat de preus unitaris aprovat per l'administració actuant. La prova mes evident del correcte sistema de funcionament es que l'ajuntament de Girona atén puntualment el pagament de les factures que venen

complementades per l'informe favorable dels serveis tècnics d'urbanisme.

On si es produeix un incompliment del plec de condicions es en el cànon que l'ajuntament de Girona transfereix en realitat a la societat mixta, que es notablement inferior al previst al pla econòmic – financer pel període 2.013 – 2.020.

CÀNON DEL SERVEI DE SANEJAMENT	2.012	2.013	2.014
PREVIST AL PLA ECONÓMIC - FINANCER	541.133,08	554.661,40	568.527,94
CÀNON REALMENT TRANSFERIT PER L'AJUNTAMENT	527.934,71	535.148,55	537.477,62
DIFERENCIA	-13.198,37	-19.512,85	-31.050,32
DIFERENCIA ACUMULADA	-13.198,37	-32.711,22	-63.761,54

Curiosament, l'auditor no fa cap esment d'aquest fet tant rellevant.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica els procediments que donen lloc a l'observació i inclou una observació que considera que ha de recollir-se.

Per l'esmentat, no es modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 95.- RESPOSTA:

Les actuacions portades a terme a la xarxa y elements de la xarxa de sanejament, dintre del pla anomenat "manteniment correctiu", allarguen la seva vida útil i augmenten la seva capacitat productiva.

Nota a l'al·legació

La pròpia qualificació de manteniment correctiu és contrari al efecte que indica l'al·legació.

Per l'esmentat, no es modifica el sentit de l'informe.

Concepte	Pressupost	Cost	Benefici / Pèrdua
c/ Alps 8.- Cata de localització i Inspecció amb TV	1.991,96	2.000,00	-8,04
Grup Vilarrjoja 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.- Cata i construcció 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. Canadens cruïlla 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 claveguera	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		21.747,34

Pag. 97.- RESPOSTA:

El quadre té un error rellevant. No hi figura la suma de la columna de costos, que puja a 15.315,58 el que dona un marge de 6.431,76 i no de 21.747,34, la qual cosa desvirtua el resultat.

Nota a l'al·legació

Cal esmenar l'errada assenyalada per aquesta al·legació. En tot cas, es tracta d'una simple errada de transcripció i no pas de càlcul, tal i com es pot comprovar dels imports que es recullen a la taula resum d'aquest mateix apartat de l'informe provisional. Per tant, l'anàlisi d'aquesta activitat no resta desvirtuat per aquest fet.

EBAR La Creueta.- Instal·lació TC EBAR	5.560,07	59,50	5.500,57
EBAR Nestlé.- Substitució centralita GECO MD per E-822	1.032,00	6.592,08	-5.560,08

Pag. 98.- RESPOSTA:

Es tracta d'un error d'imputació de les factures. Els costos de la primera obra es varen imputar a la segona i al revés.

En tot cas, no afecta al resultat del conjunt de les obres, que es manté inalterable.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació, no modificant el sentit de l'informe.

No s'ha traspassat cap despesa per la neteja de la primera actuació continguda a la 1ª certificació, per la reparació de l'embornal situat a l'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).

Pag. 100.- RESPOSTA:

Es tracta probablement d'un error en la imputació de costos, sense mes transcendència.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació, no modificant el sentit de l'informe.

- 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.

Pag. 101.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis

- 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.

Pag. 101.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis

- 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..

Pag. 101.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis

- 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 centralita 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).

Pag. 102.- RESPOSTA:

Es un fet perfectament usual que algunes de les obres que es porten a terme presentin resultats positius i d'altres els presentin negatius. L'execució de les obres implica assumir el risc que, en determinades ocasions, hom pot guanyar i en d'altres no. Factors com el no haver valorat en la seva justa mida, la complexitat de determinades actuacions, que s'han valorat de forma més benigna, indueixen a obtenir resultats irregulars en el marge de les obres. El realment rellevant es el resultat obtingut en el conjunt de les obres executades de tal forma que, aquest resultat, es pugui aplicar al resultat conjunt de la societat.

Quan al tema EBAR Nestlé – EBAR La Creueta ja hem explicat que es tracta d'un error d'imputació de les factures. Els costos de la primera obra es varen imputar a la segona i al revés. En cap cas afecta al resultat del conjunt de les obres, que es manté inalterable.

Nota a l'al·legació

L'al·legació són comentaris de gestió i oportunitat que no modifiquen el sentit de l'informe.

APARTAT 4.5.1.-

- 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.

Pag. 103.- RESPOSTA:

La ma d'obra està correctament imputada al grup 1. La no imputació de ma d'obra a les obres es compensa amb l'aportació de personal de tercers.

Nota a l'al·legació

L'al·legació de l'empresa porta a la situació expressada a l'informe d'obres a les quals no s'ha imputat la ma d'obra que s'ha utilitzat en la seva execució.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

- 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 corresponent al municipi de Girona per import de 21.370,40 euros, per les mateixes raons que les exposades anteriorment en relació als ingressos.

Pag. 103.- RESPOSTA:

L'observació no aporta cap novetat.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa una valoració de l'observació que no modifica el sentit de l'informe.

- 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.

Pag. 103.- RESPOSTA:

Forma part del resultat de l'explotació d'obres, per tant amb el nou contracte tot va a resultat de Agissa.

Nota a l'al·legació

L'al·legació no té en compte que té impacte en els costos de les activitats.

Per l'exposat, no modifica el sentit de l'informe.

- "Firaïres 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.

Pag. 105.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis. En tot cas, la diferència entre els costos imputats a les obres i l'import certificat no es deu únicament al cost de la mà d'obra, inclou també el resultat de cada obra. La valoració que fa l'auditor no es correcta.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa una valoració de l'observació que no modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 106.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis. En tot cas, la diferència entre els costos imputats a les obres i l'import certificat no es deu únicament al cost de la mà d'obra, inclou també el resultat de cada obra. La valoració que fa l'auditor no es correcta.

Nota a l'al·legació

Es manifesta en igual sentit a l'anterior, fent una valoració de l'observació que no modifica el sentit de l'informe.

APARTAT 4.5.2.-

Pel que fa a l'encàrrec de l'obra acordat mitjançant el primer d'aquests decrets, cal indicar que aquesta adjudicació resulta contrària 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.

Pag. 107.- RESPOSTA:

Segons informa l'auditor, resulta evident que aquesta presumpta actuació contraria a la normativa contractual compet exclusivament a l'administració actuant.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa una atribució de responsabilitats derivades de l'observació.

No modifica el sentit de l'informe.

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.

Pag. 107.- RESPOSTA:

L'obra de la plaça Montserrat tingué una execució complicada i llarga, amb unes aturades en la seva execució causades per imponderables com demora en la retirada d'una antiga estació transformadora d'ENDESA que afectà al ritme i ordre de l'obra. També cal explicar que l'obra es va iniciar al 2.013 amb una avaria provocada per la constructora de les obres generals d'urbanització a la xarxa existent. A partir d'aquí AGISSA va col·locar línies provisionals. Hi va haver una aturada llarga i llavors es va prosseguir amb la instal·lació de la nova xarxa d'aigua consum públic. L'obra es va acabar a l'octubre de 2.014. Tots aquests extrems foren explicats en detall a l'auditor, que sembla obviar completament les explicacions rebudes a tenor del redactat d'aquest paràgraf de l'auditoria.

Nota a l'al·legació

Es justifica la incidència posada de manifest, pel que l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

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
JOSEP M. GIRONELLA	9.420,95	5.550,92	59%	843,74
Total	224.189,20	105.610,47	47%	16.052,79

Pag. 108.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis. La repercussió de la mà d'obra a les actuacions es una reiteració constant a l'auditoria.

APARTAT 4.6.-

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.

Pag. 109.- RESPOSTA:

Prenem nota de la observació i ho considerarem pels propers exercicis.

APARTAT 5.-

INGRESSOS.

- 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.

Pag. 112.- RESPOSTA:

Referent a la partida 99.102 euros, la resposta es la mateixa que el capítol de despeses (pag.10). Efectivament esta integrament en el grup 1, aquesta comptabilització no afecta al resultat, ni tampoc al càlcul de la tarifa d'aigua en baixa.

Referent als altres ingressos extraordinaris / excés de dotació, estan comptabilitzats, per coherència en la mateixa explotació que es va imputar la despesa.

Si la referència es fa a la distribució de costos (estructura, cànon concessió, etc.) es el criteri que varen considerar mes adient la Societat i l'Auditor Financer.

Nota a l'al·legació

Es justifica la incidència posada de manifest, pel que l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

DESPESES D'EXPLOTACIÓ.

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:
 - 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.
 - 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.

Pag. 113.- RESPOSTA:

Podem repartir aquest costos a partir d'exercici 2016, encara que tornem a recordar que no afecta ni el resultat de la societat ni al càlcul de la tarifa d'aigua en baixa.

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.

Pag. 113.- RESPOSTA:

Les dotacions en el capítol d'energia elèctrica es varen utilitzar pel desgavell que la cia. elèctrica ENDESA tenia en la seva facturació. Es produïen nombrosos retards en la elaboració i en la recepció de les factures elèctriques i es va optar per dotar l'import dels consums per tal de tenir un control econòmic d'aquesta part de l'explotació. Aquestes dotacions es regularitzaven en el moment de rebre la factura elèctrica de la cia.

Nota a l'al·legació

Es justifica la incidència posada de manifest, pel que l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

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:

Pag. 116.- RESPOSTA:

L'article 4 del plec de condicions tècnico-jurídic-administratives i econòmiques (annex 2) del document de constitució de l'empresa mixta diu textualment el següent:

ARTICLE 4.- INVERSIONS INICIALS A REALITZAR.

Amb independència de les anteriors instal·lacions, i per tal de millorar l'infraestructura del servei, s'haurà d'afrontar una inversió de 833.000.000,- ptes. d'acord amb el Pla Director d'Explotació i Millora del servei que s'acompanyarà en el moment de l'adjudicació del servei. Les tarifes del servei hauran de suportar les corresponents amortitzacions, tècniques o financeres.

El finançament i l'adjudicació de les inversions seran realitzades totalment per l'empresa mixta.

Girona, S.A., gestionarà el finançament de les esmentades inversions. A tal efecte, Girona, S.A. podrà aportar 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 aquest supòsit, i en cas d'exigència d'aval per part de l'entitat prestamista, Girona, S.A. el prestarà de manera exclusiva i amb total indemnitat dels Ajuntaments de Girona Salt i Sarrià de Ter.

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. L'import dels costos financers no podrà superar al del mercat fixat per entitats de crèdit de reconegut prestigi nacional o internacional.

Cal fer menció que en la present pròrroga del contracte, on la retribució del soci privat es fa mitjançant el flux de caixa, el percentatge d'interès, sigui quin sigui, no afecta a la retribució final del soci privat.

Nota a l'al·legació

Cal reprendre el comentari expressat anteriorment en el que la al·legació fa seva una afirmació de l'informe, sense entrar a contradir l'observació que es formula.

Per l'expressat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

- 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.

Pag. 126.- RESPOSTA:

AGISSA va facilitar a l'auditora totes les dades corresponents als cabalímetres de subcontatge de l'ETAP, amb detall de a quines àrees corresponen cada un d'ells juntament amb un plànol explicatiu de la situació de cada comptador.

A l'acta de Diligència de Comprovació de Dades nº JSS141014/1 de data 14/10/2014 de l'Agència Catalana de l'Aigua, model C0, no es va detectar cap incoherència entre les dades dels cabalímetres de la ETAP i tant l'inspector de l'ACA com el representant d'AGISSA varen signar en conformitat.

Nota a l'al·legació

AGISSA va aportar un plànol amb la ubicació dels comptadors interns situats en la ETAP, però no ha facilitat dades de comptatge de cada un dels comptadors interns en diferents períodes de temps per poder disposar d'un totalitzador de comptatge del que va a l'Àrea de Girona i del que va a Costa Brava.

Es disposa de dades dels comptadors E1 i E2, que corresponen a les dues canonades principals que entren a la planta, però una vegada dintre de la planta hi ha diverses possibilitats de enviar l'aigua a Àrea de Girona i a Costa Brava i el total de E1 i E2 no van a Àrea de Girona o Costa Brava respectivament, sinó que internament hi ha diverses possibilitats de connexió i per tant caldria disposar de les dades de tots els comptadors interns just en el punt que s'envia l'aigua a l'Àrea de Girona i a Costa Brava en diferents períodes de temps diferent per poder tenir totalitzadors de cabal i contrastar amb les dades teòriques disponibles.

Per l'expressat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

- 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)

Pag. 126.- RESPOSTA:

Efectivament hi ha encara un tant per cent de canonades de fibrociment. No obstant en els darrers anys s'ha anat reduint considerablement i en el pla anual d'inversions i fons de reposició es va donant prioritat a l'hora de substituir els trams que més problemes generen.

En el període 1.999 – 2.016 s'han eliminat més de 42 Km de canonades de fibrociment, a un promig de 2,47 Km/any.

Nota a l'al·legació

L'al·legació corrobora l'observació incorporant major informació, no modificant el sentit de l'informe.

- Canvi de comptadors de la xarxa en alta que siguin necessaris per poder tenir fiabilitat en la lectura de les dades.

Pag. 126.- RESPOSTA:

Evidentment qualsevol incidència en les lectures de cabals o volums d'aigua potable a la xarxa que sigui detectada provoca de forma immediata un canvi o reparació de l'element de mesura corresponent.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa seu el comentari, no modificant el sentit de l'informe.

- Fer les actuacions necessàries per adequar la xarxa a la normativa contra-incendis

Pag. 126.- RESPOSTA:

En totes les actuacions que es desenvolupen a nivell de xarxa s'acompleix amb la normativa contra incendis actual, col·locant els corresponents hidrants i les canonades necessàries per tal d'abastir-los. Podem dir que la totalitat de la xarxa disposa d'elements contra incendis adequats i suficient, en compliment tant de la CPI 96 com del DB SI del CTE (R.D. 314/2006 de 17 de març.

Nota a l'al·legació

L'informe tècnic recomanava que el pla director havia de preveure les actuacions necessàries per adequar la xarxa a la normativa contra-incendis, perquè el pla director no té un apartat específic de diagnòstic de la xarxa en aquest sentit i de justificació del compliment de la normativa contra-incendis. AGISSA manifesta que la xarxa compleix tota la normativa però falta la justificació de que la xarxa té la pressió i cabal necessari que exigeix la normativa en els hidrants en cas d'incendi.

- Proveir de subministrament elèctric als pous d'emergència del Sitjar, que actualment funcionen amb grup electrogen.

Pag. 126.- RESPOSTA:

Aquesta possibilitat de dotació d'escomeses elèctriques pels pous d'emergència ja es va valorar a l'any 2.008, però donat l'alt cost de la mateixa i el poc ús que se'ls hi dona actualment fa que no s'executés. Es va plantejar el pressupost de les escomeses elèctriques a les administracions (administració actuant i ACA) i ambdues coincidiren en que la inversió no es podia assumir. En cas d'una sequera forta i prolongada caldria replantejar-ne el tema amb la premissa que el finançament de la inversió a realitzar compet a l'administració actuant i no a AGISSA.

Nota a l'al·legació

L'al·legació justifica l'observació per qüestions d'eficiència, no modificant el sentit de l'informe.

APARTAT 8.- RECOMANACIONS:

Nota a l'al·legació

Les recomanacions formulades deriven, majoritàriament, de les observacions formulades a l'informe les quals, majoritàriament, han estat al·legades i, en el seu cas, anotades per a donar-hi resposta.

Per aquest motiu, no es reproduïx en els apartats posteriors aquelles al·legacions formulades a les recomanacions que es plantegen en termes similars a la observació que l'ha motivat.

8.2. Obtenció d'autorització administrativa per l'abastament en alta al sistema de Girona.

Pag. 134.- RESPOSTA:

La Llei 15/1959 d'11 de maig, que convalida amb rang de Llei el DECRET de 14 de novembre de 1.958 exposa al se apartat A-1 el següent:

"De los caudales del río Ter, regulados por los embalses de Sau y de Susqueda, se destinarán con carácter preferente los siguientes: un metro cúbico por segundo para el abastecimiento de Gerona y poblaciones de la cuenca y de la Costa Brava."

Queda clar que es pot subministrar en alta des de la xarxa en baixa als municipis de l'àrea metropolitana actualment proveïts.

8.3. Pla Director d'exploració i millora del servei de sanejament.

Pag. 134.- RESPOSTA:

El Pla director de sanejament no fou entregat a l'ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient, ja que AGSST tenia únicament per contracte la gestió del servei de sanejament en baixa i l'ajuntament va considerar que s'havia de fer un pla director que contemplés el conjunt del sanejament en baixa i alta. La complexitat de la redacció d'un pla director sobre un servei tant complex i divers (afecta a varis municipis de l'àrea metropolitana que aboquen tant a la xarxa en baixa com en alta) es tant considerable que en data d'avui i després de diversos intents, encara no s'ha aprovat un pla director de sanejament.

8.4. Càlcul de la compensació exigible al Consorci de la Costa Brava.

Pag. 135- RESPOSTA:

La correcció d'aquest presumpte desequilibri no es competència de la societat mixta, sinó de l'administració actuant. AGSST, disposa dels estudis de separació de costos des de l'any 2.005 però des de l'equip de govern del moment, no es va considerar oportú prendre'ls en consideració al creure que el preu de venda en alta al CCB era correcte, malgrat la insistència de la direcció d'AGSST, SA en la necessitat de resoldre la diferència. De nou s'ha refet l'estudi del preu de l'aigua de la CCB, i s'ha entregat oportunament a l'Ajuntament com a administració actuant.

El conveni que regula la facturació que fa AGISSA al CCB es el que es subscriu al 1.994.

8.5. Regularitat de l'activitat de mercat efectuada pel laboratori d'AGISSA.

Pag. 136.- RESPOSTA:

Entenem que no es necessària cap autorització de l'administració actuant per permetre que el laboratori del servei faci treballs per tercers amb la finalitat d'augmentar el volum de facturació, el resultat i millorar així el resultat del conjunt de la societat.

Els preus als que factura el laboratori son diferents perquè els clients i les condicions també son diferents i el laboratori ha de competir al mercat.

Si l'administració actuant ha de regular les tarifes que s'han d'aplicar i els criteris comercials amb l'agilitat i premura que demanda el dia a dia, el laboratori quedarà probablement fora de mercat.

Nota a l'al·legació

L'al·legació no té en compte la naturalesa jurídica d'AGISSA com a societat mixta constituïda per a la gestió indirecte d'un servei públic de competència municipal

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

8.6. Gestió de tributs aliens al servei per part de AGISSA.

Pag. 136.- RESPOSTA:

AGISSA gestiona la recaptació en període voluntari de determinats tributs municipals a petició dels mateixos ajuntaments. La recomanació de com portar a terme l'acte administratiu del cobrament ajustat a dret per tal d'evitar la seva nul·litat, es competència dels ajuntaments.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa un atribució de responsabilitat en relació als efectes de no ser aplicada la recomanació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

8.7. Comptabilitat analítica.

Pag. 136.- RESPOSTA:

La comptabilitat analítica portada a terme des de l'àrea de comptabilitat a AGISSA, permet veure de forma precisa els ingressos i els costos de cada una de les activitats que realitza. La societat ja compta amb una comptabilitat analítica eficaç.

Nota a l'al·legació

L'al·legació considera innecessària la recomanació sense considerar els efectes de les observacions que es formulen en aquest informe.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

8.8. Tractament de la despesa financera del préstec participatiu als efectes de la imputació de costos i de la retribució del soci privat.

Pag. 137.- RESPOSTA:

Les condicions a les que referència l'auditor son fruit de l'acord entre les parts. Cal asenyal·lar que la regulació relativa als préstecs participatius es fa bàsicament a través del R.D.L 7/1996 de 7 de juny "Sobre Medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica", Publicat al BOE de 08 de Junio de 1996. En cap cas es pot considerar retribució del soci privat atès que la compensació econòmica obtinguda per GIRONA, S.A. obeeix exclusivament al cost financer pactat entre les parts. El tipus d'interès fixat pel Banc d'Espanya te valor de referència però en cap cas es d'obligatòria aplicació en aquests tipus de préstcs. Cal fer menció que en la present pròrroga del contracte, on la retribució del soci privat es fa mitjançant el flux de caixa, el percentatge d'interès, sigui quin sigui, no afecta a la retribució final del soci privat.

8.9. Costos de direcció.

Pag. 137.- RESPOSTA:

La despesa d'estructura està contemplada a l'Art. 28 del plec de condicions tècniques, jurídiques i administratives del contracte de 1.992. Tant mateix, s'especifica que la revisió anual de l'import original (22.000.000 ptes/any) es farà en funció de l'increment pactat en el conveni laboral corresponent. En cap cas especifica que el soci privat hagi de detallar la naturalesa del concepte d'estructura.

Sorprèn la insistència en anar mes enllà del que especifica amb tota claredat el vigent plec de condicions i hem de tenir en compte que, al contracte de la nova pròrroga, s'accepta el concepte d'Estructura per l'import indicat.

La figura de l'adjunt al conseller delegat, tal i com estipula la clàusula 5ª del contracte de pròrroga del servei pel període 2.013 – 2.020, ha de ser proclamada pel consell d'administració d'AGISSA, a proposta dels representants dels socis públics. L'expedient de tarifes A-119/13 de data 25/07/13 i número de registre de sortida 4.604 de data 26/7/13 ja preveia, a la seva plana 26 (apartat II.3.1.) el cost de la incorporació d'aquesta figura.

La contractació d'aquesta figura no ha estat mai proposada per els socis públics d'AGISSA en tot el període des de març de 2.013 a maig de 2.016.

La responsabilitat d'aquest incompliment del contracte no recau en cap cas, sobre l'estructura directiva d'AGISSA.

8.10. Procediments de contractació.

Pag. 138.- RESPOSTA:

Segons acord del consell d'administració del 9/6/14 s'ha constituït la comissió especial de representants prevista a la condició 4ª del contracte de pròrroga de la concessió pel període 2.013 -2.020 que te, entre les seves funcions, realitzar el seguiment del procés de sol·licitud d'ofertes i avaluació de les diferents propostes i alternatives presentades pels candidats.

No obstant, sols remarcar el fet que si Construccions Quart, s.l. es la empresa constructora de mes gran facturació anual es degut a la raó irrefutable de que te les tarifes de preus mes econòmiques i a que el servei que presta es correcte i acurat, extrems que per altre part, son fàcilment demostrables.

Quan als subministres a la ETAP cal senyalar que, a partir de principis de 2.015 ja es varen licitar segons concurs públic subjecte a les instruccions internes de contractació els subministres anuals dels principals reactius.

Nota a l'al·legació

L'al·legació considera innecessària la recomanació si bé, com expressa, té el mandat per a implantar-la.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

8.11. Dotació a la provisió per insolvències del impagats pel cànon de l'aigua.

Pag. 138.- RESPOSTA:

Caldria estudiar el cost que representaria el procediment notarial i judicial, extrem sobre el que l'auditor no fa cap comentari.

8.12. Ajustament de les tarifes destinades al finançament d'actuacions concretes.

Pag. 138.- RESPOSTA:

Els imports de la Quota planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pasterall II estan presents a l'expedient de tarifes des del 2.005 en el primer cas i des del 2.009 en el segon. L'ingrés pel servei que representen aquestes quotes es suma al capítol d'ingressos i s'equilibra amb el capítol de despeses, la qual cosa fa que, si varien les condicions reals dels crèdits, afectarà al conjunt del concepte "ingressos" afectant per tant al preu mig resultant de l'expedient de tarifes en la mateixa mesura. La decisió (municipal) presa el 2.005 de mantenir les quotes com a fixes es va prendre amb la intenció de no causar confusió al client amb una (i a partir de 2.009 l'altre) quota que fos variable any darrera any.

8.13. Regularització de les previsions comptables enregistrades.

Pag. 139.- RESPOSTA:

Sempre que sigui possible, la societat procura ajustar al màxim totes les dotacions a les despeses i ingressos reals.

INFORME TÈCNIC:

APARTAT 7. CONCLUSIONS.

En quan al funcionament de la xarxa en baixa que es desprèn de l'anàlisi del pla director és correcte a nivell de pressions i velocitats de l'aigua en la xarxa de distribució. A nivell de les canonades cal dir que en la xarxa en alta només el 3,57% són de fibrociment, en canvi en la xarxa en baixa el 35,60% són de fibrociment i el 3,90% de PVC. En general la presència de fibrociment i PVC a les xarxes de canonades amb una certa antiguitat va associada a fuites i rendiments baixos.

Pag. 31.- RESPOSTA:

Efectivament hi ha encara un tant per cent de canonades de fibrociment que no és menyspreable i que provoca avaries a la xarxa de distribució. No obstant en els darrers anys s'ha anat reduint considerablement i en el pla anual d'inversions i fons de reposició es va donant prioritat a l'hora de substituir els trams que més problemes generen.

En el període 1.999 – 2.016 s'han retirat més de 42 Km. de canonades de fibrociment.

M.L FIBROCIMENT	TOTAL 1999	1er TRIMESTRE 2016	DIFERÈNCIA
GIRONA	158.235	126.287	
SALT	24.002	16.306	
SARRIÀ DE TER	11.916	9.146	
TOTAL	194.153	151.739	-42.414 ml -21,85 %

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa seu el comentari aportant informació addicional..

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

El rendiment de la xarxa del Sistema Girona-Salt-Sarrià de Ter és alt segons les dades disponibles (entre el 81 i 84%), amb una lleugera tendència a la baixa des de l'any 2012. L'objectiu de rendiment que es marca el pla director és arribar al 90% l'any 2020.

Pag. 31.- RESPOSTA:

Es manté aquest objectiu i s'estan executant constants accions tant correctives com preventives per poder assolir-lo.

Dintre d'aquestes accions podem destacar una contínua campanya recerca fuites que va rotant pel territori, fent especial atenció als sectors on detectem consums anormalment alts gràcies al telecontrol. També disposem d'una sectorització de la xarxa que permet detectar qualsevol anomalia d'importància molt ràpidament, amb un control diari i un sistema d'alarmes instantani per telecontrol a l'ETAP. Així mateix el departament de comptadors porta a terme accions continues contra el frau que malauradament en aquests darrers anys de crisi econòmica ha repuntat.

Nota a l'al·legació

L'al·legació amplia la informació relativa a la observació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

Malgrat aquesta garantia teòrica, en casos de sequeres excepcionals el subministrament podria tenir problemes. Es recomana dotar de subministrament elèctric als pous d'emergència de Sitjar per prevenció en cas de futures de sequeres, malgrat que poden funcionar instal·lant grups electrògens.

Pag. 31.- RESPOSTA:

Aquesta possibilitat de dotació d'escomeses elèctriques pels pous d'emergència ja es va valorar a l'any 2.008, però donat l'alt cost de la mateixa i el poc ús que se'ls hi dona actualment fa que no s'executés. Es va plantejar el pressupost de les escomeses elèctriques a les administracions (administració actuant i ACA) i ambdues coincidiren en que la inversió no es podia assumir. En cas d'una sequera forta i prolongada caldria replantejar-ne el tema.

Nota a l'al·legació

L'al·legació aporta informació complementaria a la observació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

Hi ha una sèrie d'inversions que són millores en l'explotació (software, hardware, telecontrol, etc...) i que es considera que haurien d'anar en un altra concepte o repercutides en els beneficis, ja que no formen part estrictament de la xarxa sinó

redunden en la millora de la gestió. D'aquestes actuacions si es treuen les que no són inversió queda un total anual aproximat de 235.000 €

Pag. 31.- RESPOSTA:

Considerem que aquestes inversions a les que fan referència són vitals en el manteniment de les infraestructures i del servei. Per exemple el telecontrol forma part de la pròpia xarxa, ja que mitjançant aquest s'interactua amb la mateixa i s'extreuen dades fonamentals per l'operativa diària, el manteniment i en control de la mateixa. El telecomandament de vàlvules estratègiques incidirà en una millor gestió de la xarxa i en una reducció dels incontrolats per avaria. Les inversions en informàtica, oficina tècnica o web permetran avançar en una gestió encara més eficaç del sistema d'aigua potable.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa seva la recomanació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

Es recomana incrementar aquest import fins el milió d'euros anual i per tant cada any hi hauria un import addicional al previst en el pla director de 765.000 € per dedicar a inversions que redundarien en la millora del rendiment i en la millora de la garantia del subministrament.

Pag. 32.- RESPOSTA:

La despesa d'inversió aprovada en el Pla Director es creu equilibrada i va ser confirmada per l'Administració actuant i està reflectida al contracte de pròrroga per període 2.013 – 2.020. No es plantejable ara alterar el Pla Director 2.013 – 2.020.

Nota a l'al·legació

El Pla Director és un document viu que s'ha d'anar adaptant en el temps. Insistim en que és millor realitzar inversions en renovar les infraestructures de subministrament, especialment les canonades de fibrociment que representen un 35,60% del total, ja que en qualsevol infraestructura d'abastament tal com indica la Directiva Marc Europea, el servei d'abastament ha de ser autosuficient, els ingressos han de ser equivalents a les despeses, i aquestes han d'incloure l'amortització i per tant renovació de la xarxa. Per complir aquest objectiu es considera que cal incrementar les inversions previstes del pla director en 765.000 € anuals, prioritzant aquestes actuacions enlloc d'altres actuacions relacionades directament amb l'explotació del servei.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

Les inversions que s'haurien de prioritzar són:

- Canvi de les canonades de fibrociment de la xarxa en alta i en baixa i canvi de les canonades de PVC antigues, augmentant les actuacions previstes al Barri Montjuïc.
- Fer les actuacions necessàries per adequar la xarxa a la normativa contra-incendis.
- Canvi comptadors de la xarxa en alta que siguin necessaris per poder tenir fiabilitat en la lectura de les dades.

Pag. 32.- RESPOSTA:

Estem d'acord amb el primer punt i de fet portem anys prioritzant la substitució del fibrociment i el PVC per materials més moderns i fiables com ara la Fosa Dúctil o el PE.

En totes les actuacions que es desenvolupen a nivell de xarxa s'acompleix amb la normativa contra incendis actual, col·locant els corresponents hidrants i les canonades necessàries per tal d'abastir-los. Podem dir que la totalitat de la xarxa disposa d'elements contra incendis adequats i suficient, en compliment tant de la CPI 96 com del DB SI del CTE (R.D. 314/2006 de 17 de març).

Evidentment qualsevol incidència en les lectures de cabals o volums d'aigua potable a la xarxa que sigui detectada provoca un canvi o reparació de l'element de mesura corresponent.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa seva la recomanació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

En base a les dades dels costos del servei es pot avançar que:

- Les tarifes vigents haurien de permetre l'equilibri financer del servei incloent les inversions i amortització necessària de la xarxa d'abastament
- Cada any es destina una quantitat important de les despeses a "Dotació a l'amortització" de 700.000 € aproximadament que segons la informació disponible no es destina a inversió. Al final de la concessió caldrà retornar la quantitat destinada per aquest concepte durant tots els anys als ajuntaments.

Pag. 32.- RESPOSTA:

L'auditor exposa aquí dues evidències indiscutibles.

Nota a l'al·legació

L'al·legació fa seva la recomanació.

Per l'exposat, l'al·legació no modifica el sentit de l'informe.

Agraïm la valoració que els auditors fan del desenvolupament tecnològic del servei, encara que hem trobat a faltar una major profunditat i més anàlisi en la seva descripció, fent especial esment a valors contrastats de la gestió de la societat que des de la direcció i l'equip humà de la societat tenim molt presents, com son:

- *L'anàlisi de l'estat actual del rendiment tècnic de Servei amb especial atenció als ratis mes comuns del sector.*
- *La revisió l'estat de funcionament, connectivitat i redundància de seguretat de totes les estacions, de la ETAP, centrals, laboratori i demés dependències vinculades .*

- *L'anàlisi conjunt de les necessitats futures del Servei en base a la prognosi que es desprèn de la realitat i de les previsions de variació de l'àrea metropolitana, tant a nivell humà com urbanístic.*
- *Anàlisi del disseny de l'esquema de funcionament del sistema d'abastament de Girona, Salt i Sarrià de Ter, a partir de l'explotació del model matemàtic i de la seva aplicació a les projecció de creixement del sistema, aprofundint en els seus diàmetres, materials, connexions entre xarxes.*
- *La verificació de la utilització de potents programes de soft i hard permeten portar les simulacions matemàtiques del funcionament de la xarxa fins un grau de precisió impensable fins fa ben poc. Actualment es disposa del 100% de la xarxa introduïda al model matemàtic, sota criteris d'explotació de GIS.*
- *La valoració del programa de substitució de xarxa existent de fibrociment i altres materials obsolets per tal de continuar en el camí cap a la seva eliminació total mitjançant la instal·lació de materials homologats.*
- *La definició de la tipologia de la inversió realitzada, les seves característiques, el seu emplaçament, la descripció dels treballs realitzats i l'anàlisi del seu cost.*
- *La valoració de com s'han establert les prioritats d'execució del pla d'inversions, la planificació de treball la programació raonada on, considerant les interrelacions entre actuacions i la seva dependència temporal, ha permès analitzar-les en l'ordre cronològic real.*
- *L'anàlisi dels ratis d'eficiència de la societat respecte dels ratis standard de les associacions AEAS, ASAC i INE on queda expressada de forma molt clara, l'elevat nivell d'eficiència i d'eficàcia del servei.*
- *La valoració del treball i l'esforç realitat per a la reducció de la taxa d'incontrolats des del 33,23 % de l'any 1.991 fins el 15,12 % corresponent a l'exercici de 2.015.*
- *La presa en consideració dels altíssims nivells de qualitat del Servei en base a la normativa de referència segons normes ISO, conservant la norma ISO 9001, la ISO 17.025 i la norma de qualitat ambiental 14.001.*
- *La presa de consciència sobre el elevat nivell de la continuïtat del servei, on les interrupcions de subministra son cada vegada mes rares i infreqüents i que, al nostre entendre, es un paràmetre molt rellevant d'eficàcia i que ha estat obviat de forma clamorosa pels auditors.*
- *La presa en consideració de la prova pilot que s'està portant a terme des de fa mesos per tal de determinar el sistema de telemesura a adoptar per a la lectura remota dels comptadors dels clients, amb totes les avantatges que això suposarà per a ells. S'estan portant a terme proves amb tres tipus de comptador electrònic. SENSUS, AQUALOGY y CONTAZARA, per tal de determinar quin sistema es mes fiable i adient. L'objectiu es establir comunicació directe entre el punt de lectura fins a la central del servei, sense intermediaris ni lectors.*
- *L'anàlisi del projecte de plana web interactiva amb configuració del servidor, implementació de l'entorn de seguretat, configuració de l'estructura de dades del SFTP, implementació del sistema de logs, implementació del mòdul d'autenticació i pàgina principal. Projecte en 3 idiomes (català, castellà i anglès) a implantar al juny de 2.014, amb les següents prestacions:*

Accés dels abonats a les seves dades.

Dades personals.

Dades de domicili.

Dades de domiciliació bancària.

Dades de factures (mínim 4 anys – límit legal).

Tarifes en curs adaptades a l'abonat.

Històric de tarifes.

Històric de factures i del seu desglossament: IVA, aigua, cànon, etc.

Notificació d'averies/incidències a l'abonat.

Possibilitat de baixar historial i resum en excel.

Varis contractes (abonats) en un sol usuari.

- *L'esment del sistema de seguretat redundant de la ETAP i de les estacions remotes per tal d'assegurar la continuïtat i la qualitat del servei inclòs en les circumstàncies d'emergència mes agudes i que mai han desembocat en incomoditats ni interrupcions pel client.*
- *L'anàlisi de la evolució de les enquestes de satisfacció del client, que presenten una evolució positiva al llarg dels anys.*
- *La presa en consideració dels esforços del departament de laboratori en I+D, tot cercant mètodes de tractament i millora de processos en conveni amb el CSIC des de fa 14 anys.*
- *L'eficàcia dels convenis de col·laboració subscrits des de fa anys amb la Universitat de Girona (UdG), l'ICRA, el CSIC en matèria de formació de doctorands i de treballs de fi de grau, que redunden en un anàlisi quasi permanent del sistema de producció i distribució de l'aigua i en una auditoria dels processos i del cicle de vida tant de la ETAP com de servei.*
- *La publicació de treballs de recerca en tractament i anàlisi a les revistes tècniques i científiques mes rellevants del sector.*

I en general de tots aquells aspectes positius que presenta el servei, que entenem que son molts i que inclouen àrees diverses i que son el resultat de l'esforç i el treball de les persones que formen l'equip humà de la societat, sense les quals, tot allò que pretenem analitzar deixaria de tenir sentit.

Girona, a 18 de maig de 2.016.

El conseller delegat