

Informe-resposta a les al·legacions efectuades per Aigües de Girona, Salt i Sarrià de Ter, S.A. a l'informe relatiu al Control Financer i d'eficàcia de l'exercici 2012 de l'empresa mixta AGISSA emès per EFIAL Consultoria, SL.

Amb data 30 de juny de 2014, mitjançant registre d'entrada de l'Ajuntament de Girona núm.2014035029, l'empresa mixta AGISSA ha presentat informe d'al·legacions a les conclusions de l'informe de control financer i d'eficàcia de l'exercici 2012 emès per EFIAL (en endavant l'INFORME DE CONTROL FINANCER), i el present document té la finalitat de donar resposta a les mateixes.

A tal efecte, se segueix l'ordre i numeració de l'estructura de l'INFORME D'AL·LEGACIONS presentat per AGISSA.

A) AL·LEGACIONS A L'INFORME D'EFIAL

1. Avaluació de l'estat patrimonial i situació financera de la societat a 31 de desembre de 2012

En l'informe de control financer es posa de manifest la manca de solvència de l'entitat a 31 de desembre de 2012 com a conseqüència que el principal indicador de la mateixa, el fons de maniobra, es negatiu en 1 milió d'euros, i l'anàlisi s'efectua a partir de les dades de tancament de l'exercici que han estat auditades per CATAUDIT Auditors Associats, S.L. que manifesta opinió conforme els mateixos expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'AGISSA a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

L'informe d'al·legacions fa menció a que el fons de maniobra de la societat no sempre es negatiu i a títol d'exemple esmenta la situació a novembre de 2012, i justifica aquesta situació conforme al tancament es traspassen les partides de llarg termini a curt, ja que s'han d'atendre els venciments al llarg de l'any.

L'anàlisi de la situació financera d'una entitat només es pot dur a terme sobre uns estats que donin compliment als principis i criteris comptables d'aplicació, i l'esmentat de novembre per AGISSA no els compleix, perquè, tal i com manifesta el propi informe d'al·legacions d'AGISSA no reflexa els deutes que s'han de traspasar de llarg a curt perquè tenen venciment al llarg de l'any, i en conseqüència es ratifica la conclusió de l'informe de control financer conforme el fons de maniobra és negatiu.

2. Anàlisi dels procediments de presa de decisió

En l'informe d'al·legacions es ratifica allò especificat a l'informe de control financer respecte que el Conseller Delegat disposa del mes amplis poders i facultats pel govern de la societat, i simplement

fan l'observació que foren els òrgans de govern de la societat qui els hi varen atorgar per la seva vàlua i eficiència, i que així es dona el màxim d'agilitat a la gestió de la societat.

Òbviament la delegació dels poders dona la màxima agilitat a la gestió de la societat, però en la nostra opinió, en aquest cas, també es una limitació a la participació dels Ajuntaments en el servei i en la presa de decisions de la societat, que es la principal motivació establerta en el conveni del 7 de maig de 1992 per la qual s'estableix la forma de gestió d'empresa mixta i per tant de la constitució d'AGISSA.

En qualsevol cas, la incidència manifestada en l'informe de control financer es la relativa a aquells aspectes que requereixen estatutàriament d'una majoria superior per al seu acord que no s'ha complert, i atès que en l'informe d'al·legacions no es fa cap menció al respecte, aquestes observacions no suposen cap alteració en el contingut de l'informe de control financer.

3. Els estudis de tarifes no distingeixen els costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa.

En l'informe d'al·legacions es fa referència al Decret 149/1988, sobre el procediment dels preus autoritzats argumentant que no es un requeriment legal la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució de baixa, però no es fa cap menció a allò especificat a l'informe de control financer, que l'article 28 del plec de condicions del servei estableix que "L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa", per tant resta acreditat que el marc de regulació establert en el plec de condicions del servei obliga a la distinció d'aquests costos.

Posteriorment en l'informe d'al·legacions es manifesta que en el conveni de cooperació entre els ajuntaments de Girona, Salt i Sarrià de Ter i el CCB aprovat pel plenari de l'ajuntament de Girona de data 12/04/1994 es detallen els costos indirectes i costos directes que configuren el preu aprovat com a base de facturació i que a partir d'aquest s'aplica el mateix increment que la tarifa mitjana aplicada en cada expedient de tarifes, seguint instruccions del regidor de l'àrea d'Hisenda del moment i del regidor d'Urbanisme mes tard.

En l'informe de control financer es posa de manifest l'incompliment de l'article 28 del plec de condicions i el mateix no fa cap esment, ni té com a finalitat, identificar els responsables de les incidències identificades, per tant, els arguments presentats per AGISSA en la seves al·legacions no motiven la realització de cap canvi en l'informe de control financer.

4. Els imports de la Quota Planta CAG i Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II no es corresponen a les despeses reals.

En el propi informe d'al·legacions s'argumenta que es va prendre la decisió de mantenir aquestes quotes com a fixes per no causar confusió al client i es reconeix la incidència manifestada en l'informe de control financer, per tant no suposa cap alteració del mateix.

5. Conceptes d'aigua filtrada per CAG, tractament de fangs i Bombeig Sèquia Monar que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta que es produeix perquè l'equip de govern del moment no va considerar oportú prendre'ls en consideració al creure que el preu de venda en alta al CCB era correcte. Com ja s'ha exposat anteriorment, l'informe de control financer no fa cap esment als responsables de les incidències manifestades ni té com a finalitat la identificació dels mateixos, per tant aquestes observacions no justifiquen cap alteració del mateix.

6. En el concepte drets de connexió altes s'apliquen preus diferents als aprovats, entre el 14 de febrer de 2012 i fins el 31 de desembre de 2012, el preu autoritzat a les tarifes es 16,33 euros i AGISSA ha aplicat el preu de 14,77 euros fins el 18 d'abril de 2012 i de 16,77 euros en la resta de l'exercici.

En l'informe d'al·legacions es manifesta que mai s'ha aplicat el preu de 16,77 euros, i es cert, existeix un error de transcripció en l'informe de control financer, on figura 16,77 euros hauria de figurar 16,33 euros.

S'accepta l'al·legació efectuada i es modificarà l'informe de control financer substituint l'import de 16,77 euros per 16,33 euros, a banda d'això es manté la incidència manifestada en l'informe de control financer respecte que entre el 14 de febrer de 2012 i el 18 d'abril de 2012 es va aplicar un preu diferent a l'aprovat.

7. Manca d'aprovació del concepte de reconexions que no forma part dels expedients de tarifes.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència i es manifesta la voluntat que a partir de la tarifa de preus de 2014 – 2015 s'inclourà en la proposta de preus unitaris del servei a presentar a l'administració actuant, per tant no altera el contingut de l'informe de control financer.

8. El 33% dels ingressos del servei de laboratori corresponen a una autofacturació d'AGISSA per les analítiques realitzades a la planta de Montfullà i en la distribució d'aigua a Girona, Salt i Sarrià de Ter.

En l'informe d'al·legacions es reconeix aquesta circumstància però es qualifica de traspàs de costos entre centres de cost i no la consideren rellevant perquè al seu entendre no té cap efecte sobre el resultat de la societat.

A l'informe de control financer es manifesta que el soci privat ha percebut una retribució del 3% sobre aquest import (veure resposta al·legació 17^a) i que existeix un traspàs de marges que altera l'equilibri econòmic dels diferents centres de cost (veure resposta al·legació 29^a) com a

conseqüència d'aquesta autofacturació d'AGISSA, per tant està acreditada la seva rellevància als efectes de l'informe de control financer.

9. Facturació a preu zero d'algunes de les analítiques realitzades durant l'any 2012.

En l'informe d'al·legacions es justifica que corresponen a repeticions de resultats analítics, que per problemes de presa de mostres o per la presència de valors anòmals en els resultats s'han de repetir, però no es fa esment que en el treball realitzat també s'han identificat altres analítiques realitzades pel laboratori facturades a preu zero, que no són repeticions i que AGISSA va manifestar que no es facturaven per temes comercials, sense aportar cap més justificació i per aquest motiu no s'accepta l'al·legació efectuada per AGISSA.

10. Manca de detall justificatiu de l'import facturat per GIRONA S.A. a AGISSA en concepte de despesa d'estructura de direcció per import de 187.982,88 euros.

En l'informe d'al·legacions es fa referència a que aquesta despesa d'estructura està contemplada a l'article 28 del plec de condicions del contracte de 1992 que 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 corresponen i que el soci privat no té obligació de detallar aquest concepte.

A l'informe de control financer ja s'especifica amb claredat que aquesta despesa estava prevista a l'article 28 del plec de condicions, també que estava motivada per compensar la despesa de personal d'un Conseller Delegat, un Director Administratiu i un Director Tècnic i que des de l'any 1994 està formada, segons manifesta AGISSA, per un Conseller Delegat i un Director Tècnic, però sense aportar cap acord ni document respecte aquesta modificació, ni tampoc cap acreditació del cost satisfet per GIRONA S.A. al personal objecte de facturació, per tant, allò manifestat a l'informe de control financer es manté, no s'ha pogut verificar que aquesta facturació es correspon amb els imports satisfets al personal objecte de repercussió.

11. El personal objecte de repercussió com a despesa d'estructura de direcció també forma part de la plantilla d'AGISSA.

En l'informe d'al·legacions s'insisteix en les explicacions que ja consten en l'informe de control financer, però no s'aporta ni cap argument ni cap document que acrediti que aquests imports satisfets directament per AGISSA al Conseller Delegat i al Director Tècnic han estat descomptats de la facturació que fa GIRONA S.A per aquest concepte (veure resposta a l'al·legació 10^a), i per tant és manté la incidència especificada a l'informe de control financer.

12. Concepte retributiu denominat millora voluntària no previst en el conveni col·lectiu d'aplicació.

En l'informe d'al·legacions es reconeix allò especificat a l'informe de control financer que s'han pactat i satisfet sous superiors als estipulats al conveni.

13. Provisió per aportacions a plans de pensions de la qual no ens ha estat aportada cap documentació justificativa.

En l'informe d'al·legacions s'argumenta que es per una reclamació d'indemnització de la qual hi ha sentència en data 13/8/13 a favor de la reclamant, la quantia es significativament inferior a la provisió dotada i en l'al·legació no s'acompanya cap documentació per poder acreditar aquesta circumstància i la seva relació amb les aportacions a plans de pensions, per tant és manté la incidència de l'informe de control financer conforme no ens ha estat aportada cap documentació justificativa.

14. El marge de les actuacions de grans obres es situa en el 42%, atès que només són objecte de consideració els costos directes de les actuacions i en la imputació no es contemplen ni la repercussió del cost de personal propi d'AGISSA ni els costos d'estructura i generals de la societat que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua.

En l'informe d'al·legacions es manifesta que és fa així perquè les grans obres es porten a terme habitualment amb personal subcontractat amb una mínima repercussió de personal propi, i no es fa cap esment de perquè no s'assignen costos d'estructura i generals de la societat.

Com es pot comprovar a l'informe de control financer en l'anàlisi de la mostra d'obres seleccionada, no estem d'acord amb l'afirmació que la participació de personal propi ha estat mínima, i com exemple fer esment que el personal principal per a la realització del muntatge hidràulic que es molt significatiu no apareix com a cost en les grans obres i en canvi les factures de personal subcontractat ascendeixen a imports molt reduïts.

En tot cas, l'informe d'al·legacions confirma la incidència manifestada el que no motiva la realització de canvis en l'informe de control financer.

15. Indefinició del fons de reposició, manca d'actualització del valor de les instal·lacions del servei als estudis de tarifes i no consideració en els estudis de tarifes de les dotacions al fons de reposició incomplint allò especificat a l'article 12 del plec de condicions.

L'al·legació presentada per AGISSA no suposa cap alteració a l'informe de control financer, atès que confirma la incidència de la indefinició del criteri, no fa cap valoració de la manca d'actualització del valor de les instal·lacions del servei en els diferents estudis de tarifes, i en quan a l'incompliment de l'article 12 del plec, manifesten no entendre a que es refereix, tot i que a l'informe de control financer es detalla que l'incompliment es degut a que no es pot finançar el Pla d'Obres de renovació i millora amb el fons de reposició donat que el fons de reposició és zero, i per tant que les actuacions s'estan finançant amb deute.

16. Increment del cànon de la concessió a satisfer als Ajuntaments per sota de l'increment general de les tarifes del servei.

En l'informe d'al·legacions es reconeix aquesta situació però es justifica perquè no va ser possible presentar cap expedient de tarifes que permetés un augment del cànon d'aquest tipus però que això no es cap incompliment del plec de condicions perquè s'estableix que l'augment del cànon esta supeditat a "sempre que les tarifes ho permetin".

En l'informe de control financer no es fa cap menció a que aquest fet sigui un incompliment del plec de condicions, però es un fet consumat que el cànon s'ha incrementat per sota del que s'han incrementat la resta de conceptes de despesa i que això suposa un perjudici pels ajuntaments que són els beneficiaris del mateix, per tant no procedeix cap alteració de l'informe de control financer.

17. Existeix un excés de retribució al soci privat atès que ha percebut un 3% de l'autofacturació d'ingressos de laboratori.

De l'informe d'al·legacions es desprèn que AGISSA considera que el soci privat no ha percebut el 3% d'aquest ingressos, i aquesta afirmació no es certa, perquè en l'exercici 2012, tal i com es detalla a l'informe de control financer, GIRONA S.A. ha percebut en concepte de gestió de la societat el 3% dels ingressos tarifaris (els que esmenta AGISSA en la seva al·legació), dels ingressos per l'activitat de sanejament i dels ingressos per l'activitat de laboratori, pels imports que s'especifiquen al següent quadre:

Retribució	Ingrés aplicat 3%	Ingrés ajustat	Diferència
SOCI PRIVAT	5.995.720,33	5.995.598,72	121,61
SOCI PRIVAT-SANEJAMENT	658.819,67	658.941,49	-121,82
SOCI PRIVAT-LABORATORI	411.458,33	275.446,53	136.011,80
Retribució soci privat	211.979,95	207.899,60	4.080,35

L'article 28 estableix el següent: "Girona, S.A., percebrà en concepte de gestió de l'empresa, un 3% dels ingressos d'explotació del servei, inclosos en els estudis de tarifes. S'exclouen d'aquests ingressos, els financers de qualsevol mena i procedència, els de gestió de padrons i els de grans obres." AGISSA ha considerat com ingressos d'explotació del servei no només els tarifaris sinó també els de sanejament i laboratori, inclosa la facturació interna de les analítiques realitzades a l'ETAP de Montfullà i per la distribució del sistema Girona, que representa el 33% de la facturació d'aquest concepte (veure resposta a l'al·legació 8ª), per tant resta acreditat l'excés de retribució al soci privat i que no procedeix efectuar cap modificació en l'informe de control financer.

18. Part de les inversions executades són reposicions d'elements existents que correspondrien al Pla d'Obres de renovació i millora.

L'al·legació d'AGISSA argumenta respecte les inversions planificades enlloc de les executades que són les que es mencionen a l'informe de control financer, per tant no altera el contingut del mateix.

19. Actuacions enregistrades com a inversions quan per la seva naturalesa s’haurien d’haver considerat com una despesa, com les “Inversions Sequera”, que van consistir en que l’any 2008 es van distribuir entre els abonats uns difusors per l’estalvi d’aigua.

En l’informe d’al·legacions es considera que la compra i distribució gratuïta entre els clients dels difusors no pot ser considerada com a despesa pel seu caràcter extraordinari i que es van finançar amb préstec.

Aquesta actuació que ascendeix a 145.800 euros no compleix els requisits establerts en la normativa comptable per a ser considerada com una inversió, perquè ni s’integra en l’immobilitzat productiu de la societat ni es generadora de recursos en l’explotació que desenvolupa AGISSA, sinó que es va distribuir gratuïtament als clients, i el seu caràcter extraordinari o el fet que es va finançar amb préstec, en cap cas alteren aquesta circumstància i per tant s’hauria d’haver enregistrat com a despesa, no obstant això en l’any 2008, AGISSA la va activar com una inversió i la va amortitzar a raó del 6% anual fins a l’any 2012 que va procedir a la seva amortització total, segons va manifestar AGISSA, per requeriment de l’auditoria financera.

En conseqüència, les observacions efectuades per AGISSA en referència a aquesta incidència no motiva canvis en l’informe de control financer.

20. La documentació contractual analitzada no suporta la realització d’inversions recurrents en el sanejament de Girona finançades a crèdit.

En l’informe d’al·legacions s’argumenta que es realitzen a proposta de l’ajuntament per tal de permetre actuacions immediates sobre la xarxa de sanejament en baixa sense que representés un cost per l’administració municipal i que s’han fet perquè així ho han acordat les parts.

Es menciona en l’al·legació l’existència d’un acord que justificaria la realització d’inversions recurrents en el sanejament de Girona per part d’AGISSA, però no s’especifica si es un acord verbal o per escrit, ni s’aporta amb l’informe d’al·legacions cap document que acrediti la subscripció del mateix on s’estableixen els termes i condicions acordades, ni es fa esment a l’aprovació del mateix per part dels òrgans competents de cadascuna de les parts, per tant es manté la incidència manifestada en l’informe de control financer, la qual està fonamentada amb la documentació contractual disposada en el treball realitzat.

21. Les inversions enregistrades en concepte de xarxa de sanejament i conveni TV corresponen en realitat a despeses d’explotació dels servei.

En primer lloc, en l’informe d’al·legacions es fa referència novament a l’acord entre l’Ajuntament de Girona i AGISSA, i al respecte, ens remetem a allò especificat anteriorment en la resposta a l’al·legació 20ª.

En segon lloc, consideren que aquestes actuacions no són despesa corrent atès que suposen canvis substancials a la xarxa, estan finançades via crèdit i s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

Òbviament si s'han enregistrat com inversions s'han d'amortitzar, però ni aquest fet ni el fet que s'hagin finançat amb préstec justifiquen que aquestes actuacions siguin inversions.

La naturalesa de les actuacions fetes són reposicions i reparacions de la xarxa, i per tant s'han d'enregistrar com a despeses d'explotació, i no compartim l'afirmació que són canvis substancials en la xarxa, en l'any 2012 s'han efectuat 128 actuacions d'importos poc significatius tal i com es pot apreciar en la pàgina 86 i següents de l'informe de control financer, on es detallen totes les actuacions realitzades, i que a tall d'exemple, es podrien mencionar les següents:

Nº	Data	Actuació	Import (€)
1	22/12/11	Canvi de marc i tapa C/ Roig i Gelpí	62,98
3	04/01/12	Reposició embornal robat c/ Morató i Grau	293,58
5	07/02/12	Reparació embornal c/ Josep Aguilera 27	265,75
6	07/02/12	Refer pou i embornal nou al c/ Torre Gironella 129	515,95
12	23/02/12	Substitució tapa plaça Josep Irla i Bosch	439,85
13	23/02/12	Reparació reixa Plaça del Vi	2.621,75
14	24/02/12	Substitució 1 tapa i rejuntat amb Sika c/ Barcelona 139	615,95
17	07/03/12	Substitució interceptor vell a embornal al c/ Riu Cardener 1 acc	434,72
18	07/03/12	Substitució 4 mòduls de reixa RC15 plaça J. Brossa	528,22
35	17/04/12	Reparació blandón i col.locar tapa c/ Tambor Ansó	605,57
46	22/05/12	Construcció arquetes embornals carril bici Emili Grahit	1.779,92
47	22/05/12	Eliminació reixa drenatge pista poliesportiva Plaça Vista Alegre	1.853,90
52	04/06/12	Reparació bomba EBAR Campdurà (Xylem)	1.359,91
68	01/08/12	Reparació 1 embornal Pol-Ind. Domeny (Oxiter)	40,57
82	30/08/14	Reposició 3 embornals	34,22
95	02/10/12	Neteja amb cadenes xarxa c/ General Mendoza	2.412,00
122	05/12/12	Reparació tapa d'un pou c/ Montnegre 50	138,16
123	14/12/12	Construcció de 2 embornals c/ Carne 27-37	752,91
127	19/12/12	Refer pou de registre 10410 plaça Sant Feliu	183,78

En conseqüència, l'al·legació presentada per AGISSA en referència a aquesta incidència no motiva canvis en l'informe de control financer.

22. AGISSA no ha entregat a l'Ajuntament el Pla Director d'explotació i millora del servei establert al plec de condicions.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta que no fou entregat a l'Ajuntament a petició dels serveis tècnics de l'àrea de medi ambient. Com ja s'ha exposat anteriorment, l'informe de control financer no fa cap esment als responsables de les incidències manifestades ni té com a finalitat la identificació dels mateixos, per tant aquestes observacions no justifiquen cap alteració del mateix.

23. L'aprovació de les inversions s'ha de sotmetre a la consideració de l'administració actuant, però no s'ha disposat d'aquesta aprovació.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta que el pla d'inversions de 2012 va ser presentat al registre d'entrada de l'Ajuntament.

Novament cal remarcar que l'informe de control financer no fa cap esment als responsables de les incidències manifestades ni té com a finalitat la identificació dels mateixos, per tant aquestes observacions no justifiquen cap alteració del mateix.

24. Les inversions s'executen al llarg de l'any en funció de la planificació o es canvien d'acord a les noves necessitats del servei, quedant aquesta gestió dintre de l'àmbit d'AGISSA.

L'informe d'al·legacions confirma allò especificat a l'informe de control financer, i per tant no procedeix cap modificació del mateix.

25. En l'àmbit del sanejament, per les actuacions del tipus "Xarxa de sanejament" i "conveni Inspecció TV", es sol·liciten i autoritzen des de l'àrea de sanejament de la regidoria d'Urbanisme. La resta d'actuacions de sanejament, es a dir "Elements de transport", "GIS Sanejament", "Asfalt Sanejament" i "Equips Sanejament", es gestionen internament per part d'AGISSA.

L'informe descriu el funcionament del circuit de les inversions de sanejament, que AGISSA confirma en la seva al·legació, i per tant no procedeix la realització de canvis en l'informe de control financer.

26. Respecte a les inversions efectuades en l'exercici 2012, comentar que la programació inicial d'inversions era de 315.000 euros pel servei d'aigua potable i de 180.000 euros pel servei de sanejament, però finalment s'han executat 117.904,04 euros en el servei d'aigua i 165.439,15 euros en el de sanejament, el que representa un volum d'inversió de 283.434,19 euros, inferior al planificat.

L'al·legació presentada per AGISSA confirma la incidència i qualifica com un fet no extraordinari que només s'hagin executat inversions per valor del 42% de la programació inicial. En qualsevol cas, es reafirma allò manifestat en l'informe de control financer.

27. En quan al finançament de les inversions, durant l'exercici 2012 es va formalitzar un préstec de 315.000 euros, dels quals 31.565,81 euros no s'han destinat al finançament d'inversions de l'exercici.

En l'informe d'al·legacions es reconeix la incidència manifesta en l'informe de control financer i s'argumenta d'igual forma que l'al·legació 26ª i que en tot cas ha suposat una lleugera millora de la tresoreria de la societat i en res l'ha perjudicat. En qualsevol cas, es reafirma allò manifestat en l'informe de control financer.

28. En l'exercici 2012 (i anteriors), atès que la distribució de beneficis entre els socis es diferent, segons que el marge estigui generat per l'activitat de grans obres, comissions o la resta de l'explotació, AGISSA està desvirtuant els acords de distribució del resultat establerts entre les parts.

En l'informe d'al·legacions s'especifiquen els percentatges de repartiment establerts entre el socis però no es fa cap observació en relació a la incidència manifestada en l'informe de control financer, per tant ens ratifiquen en allò especificat a l'informe que AGISSA no contempla, ni la repercussió del cost de personal propi d'AGISSA com a cost de les grans obres ni els costos d'estructura i generals de la societat que s'assignen íntegrament a l'activitat del servei d'aigua, i aquest fet suposa que es desvirtuïn els acords de distribució del resultat establerts entre les parts.

29. Al igual que l'explotació de plaques, les activitats de laboratori i sanejament serien deficitàries, si es consideressin les despeses generals vinculades amb la seva prestació i no s'efectués el traspàs de marges (el 33% dels ingressos del laboratori corresponen a preus de transferència facturats al servei d'aigua de la pròpia AGISSA).

En l'informe d'al·legacions no es fa cap esment a la incidència manifesta en l'informe de control financer, es limita a argumentar que en tot cas el resultat econòmic de la societat no variaria i no suposaria cap alteració dels seus estats comptables.

El que sí suposaria una alteració es en els estudis de tarifes, si es deixessin de carregar la totalitat dels costos d'estructura i generals de la societat al servei d'abastament d'aigua i els costos del servei de laboratori s'assignessin sense incorporar marges interns, però en qualsevol cas, es reafirma allò manifestat en l'informe de control financer.

30. La tarifa del servei de subministrament d'aigua necessària per l'equilibri econòmic de l'activitat hauria de ser inferior a l'aprovada, atès que el servei presenta superàvit en l'exercici 2012 que encara seria superior si no estiguessin assignades despeses d'estructura corresponents a altres activitats realitzades per AGISSA.

L'informe de control financer correspon a l'exercici 2012, en el qual ha existit un superàvit en la tarifa del servei de subministrament d'aigua, en canvi en les al·legacions presentades es fan observacions relatives a l'any 2013, que òbviament, no formen part de l'abast del treball ni han estat objecte d'estudi per contrastar la seva veracitat, per tant, no suposen cap alteració a l'informe de control financer.

31. Discrepància d'AGISSA entre dues afirmacions de l'informe d'auditoria

En l'informe d'al·legacions es fa esment a que l'import d'un deute apareix com a pendent d'amortització en la plana 10 i com a totalment amortitzat en la plana 91, si bé en l'informe de control financer s'estan posant de manifest els saldos que figuren en la comptabilitat d'AGISSA.

En la plana 10 es fa referència al passiu mantingut per AGISSA pendent d'amortització amb el soci privat enregistrat en el compte comptable següent:

1633000100	APOR.PRORROGA CONCESSIO	0,00	420.708,47	-420.708,47
163*****	DEUTES L/P. PARTS VINCULADES	0,00	420.708,47	-420.708,47

En la plana 91 es fa referència a la dotació al fons de reversió anual que efectua AGISSA, per amortitzar el capital privat aportat pel soci privat segons el pacte quart del conveni de 7 de maig de 1992 corresponent al 80% de 601.012,10 euros (480.809,68€) i que a 31 de desembre de 2012 acumula un import de 901.518,15 euros en el següent compte comptable:

1440000101	FONS REVERSIO	0,00	901.518,15	-901.518,15
144*****	FONS REVERSIO	0,00	901.518,15	-901.518,15

Per tant, la dotació acumulada del fons de reversió per valor de 901.518,15 euros incorpora tant l'amortització del capital (480.809,68€) com l'import aportat pel soci privat en concepte de pròrroga convinguda en l'any 1998 (420.708,47€), i així s'especifica a l'informe de control financer i en conseqüència no procedeix cap modificació del mateix.

B) EXPLICACIONS I COMENTARIS A LES RECOMANACIONS DE MILLORA

1. Estudis de tarifes

En l'informe d'al·legacions es vincula aquesta recomanació amb l'al·legació 30ª on AGISSA efectua comentaris de l'any 2013, però la recomanació es refereix a la correcció de les incidències manifestades en l'elaboració dels estudis de tarifes, es a dir:

- El compliment de l'article 28 del plec de condicions del servei, que especifica que "L'estudi econòmic de l'estudi de tarifes haurà de permetre la distinció dels costos de gestió de l'aigua en alta dels de la distribució en baixa."
- L'import del conceptes "Quota planta CAG" i "Quota doblatge ETAP i canonada Pasteral II" no es correspon a les despeses reals en l'elaboració de cada estudi de tarifes, i aquest fet suposa una alteració sobre la resta de preus aplicats en els altres conceptes dels estudis de tarifes.
- En l'aplicació de la facturació del subministrament en alta al CCB, no s'ha disposat del suport documental de l'acord entre AGISSA i el CCB de tres conceptes que formen part de la tarifa però que no estan inclosos en els estudis de tarifes (Aigua filtrada per C.A.G., Tractament de fangs i Bombeig Sèquia Monar), així com de la regla de facturació del servei de tractament de fangs, i aquests conceptes s'actualitzen anualment segons l'IPC.

En conseqüència, atenent tot allò exposat anteriorment, es considera adient mantenir aquesta recomanació i per tant no procedeix realitzar modificacions en l'informe de control financer.

2. Gestió del cicle lectura – facturació - cobrament

En l'informe d'al·legacions es manifesta que no és l'article 8 sinó l'article 9 del Reglament del servei, i es cert, existeix un error de transcripció en l'informe de control financer, on figura article 8 hauria de figurar article 9.

S'accepta l'al·legació efectuada i es modificarà l'informe de control financer substituint la referència a l'article 8 per l'article 9.

3. Millora del reflex de l'activitat de la societat en els comptes anuals

4. Gestió de la planificació d'inversions i reposicions del servei

5. Gestió del sanejament

6. Operacions amb part vinculades

7. Concentració de proveïdors

8. Desenvolupament tecnològic

Respecte totes aquestes recomanacions en l'informe d'al·legacions es manifesta que és pren nota de la recomanació per tal de considerar-la en el futur o que ja s'han fet actuacions en aquesta línia, el que motiva que no s'alteri l'informe de control financer.

CONCLUSIÓ FINAL

En virtut de tot allò exposat anteriorment, resta motivada la no acceptació de les al·legacions formulades, llevat de la 6^a de les al·legacions a l'informe d'EFIAL i la 2^a de les explicacions i comentaris a les recomanacions de millora, per l'error de transcripció manifestat en aquesta contestació.

En conseqüència es procedirà a la modificació de l'informe definitiu en el següent:

- Apartat 4.4.2 relatiu a drets de connexió altes i apartat 9.1 de conclusions relatives a les incidències manifestades en els preus aplicats als usuaris dels ingressos no tarifaris, substitució de l'import 16,77€ per 16,33€.
- Apartat 9.2 de recomanacions i propostes de millora relatives a la gestió del cicle lectura – facturació – cobrament, substitució de la referència a l'article 8 del Reglament del Servei per l'article 9.

Barcelona, 9 de juliol de 2014

EFIAL Consultoria, S.L.

Xavier Termens i Girona

