

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe relatiu als treballs de
Fiscalització Plena Posterior de despeses de l'any 2018.
Capítols II i VI del pressupost de despeses
Protocol número: C-12.645

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
1.1. OBJECTE I ABAST.....	2
1.2. METODOLOGIA.....	2
1.3. NORMATIVA I ABREVIATURES UTILITZADES.....	2
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	3
2.1. EXPEDIENTS FISCALITZATS.....	3
2.1.1. Centre Gestor Sostenibilitat.....	3
2.1.2. Centre Gestor Espai Públic.....	4
2.1.3. Centre Gestor Cultura.....	9
2.1.4. Centre Gestor Policia Municipal.....	10
2.1.5. Centre Gestor Drets Civils.....	12
2.1.6. Centre Gestor Comerç, Consum i Turisme.....	12
2.1.7. Centre Gestor Esports.....	13
2.1.8. Centre Gestor Informàtica.....	14
2.1.9. Centre Gestor Educació.....	15
2.1.10. Centre Gestor Serveis Municipals.....	16
2.1.11. Centre Gestor Obres d'Equipaments.....	16
2.2. CONTRACTACIÓ MENOR.....	19
2.2.1. Publicació.....	19
2.2.2. Fiscalització de contractes menors.....	19
2.3. ADO SUPERIORS A 3.000 EUROS.....	25
2.3.1. Centre gestor Àrea central.....	26
2.3.2. Centre gestor Defensa Jurídica.....	26
2.3.3. Centre gestor Comunicació.....	26
2.3.4. Centre gestor Cultura.....	27
2.3.5. Centre gestor Drets Civils.....	27
2.3.6. Centre gestor Manteniments.....	28
2.3.7. Centre gestor Serveis Generals.....	28
2.3.8. Centre gestor esports.....	28
2.3.9. Centre gestor Serveis Municipals.....	29
2.3.10. Centre gestor Acció Social.....	29
2.3.11. Centre gestor Serveis Territorials.....	30
2.4. ALTRES OBSERVACIONS.....	30
2.4.1. Anàlisi de la despesa per tercers.....	30
2.4.2. Continuitat dels contractes.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. AL·LEGACIONS	35

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte del nostre treball és col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018 de les despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia comptabilitzades en els capítols II i VI del pressupost de despeses de 2018, per tal de verificar que s'ha donat compliment a les disposicions legals aplicables i determinar el grau de compliment de la legalitat dels extrems no comprovats en la fiscalització prèvia.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per Resolució de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat de 14 de febrer de 1997 (NTASP).

Faura-Casas Auditors Consultors, S.L. ha portat a terme el treball en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Sabadell de data 2 de desembre de 2019.

1.2. METODOLOGIA

Els contractes fiscalitzats en l'apartat 2.1 han estat seleccionats a partir dels compromisos de despeses reconeguts en l'exercici 2018, registrats amb càrrec els crèdits de despeses dels capítols II i VI del pressupost de 2018.

Els contractes menors fiscalitzats han estat seleccionats a partir de la relació de contractes menors d'importos superiors a 6.000 euros que disposa la Secretaria de l'Ajuntament.

Els ADO superiors a 3.000 euros fiscalitzats han estat seleccionats a partir dels documents comptables ADO registrats amb càrrec al capítol II del pressupost de 2018.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En els diferents apartats del punt 2 de l'informe s'exposen les observacions que s'han posat de manifest de resultes de la fiscalització realitzada.

1.3. NORMATIVA I ABREVIATURES UTILITZADES

La principal normativa utilitzada per realitzar el nostre treball es relaciona a continuació:

BBEE	Bases d'execució del pressupost.
TRLCSP	Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contracte del Sector Públic (TRLCSP). Vigent fins el 8 de març de 2018.

LCSP Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es deroga el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre i es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014. Vigent des del 9 de març de 2018.

PCAP Plec de clàusules administratives particulars.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. EXPEDIENTS FISCALITZATS

2.1.1. Centre Gestor Sostenibilitat

a) *Pròrroga forçosa del contracte administratiu de manteniment del Parc Fluvial del Ripoll i del Rodal*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Serveis
Procediment de licitació	Obert
Acord prorroga	JGL. 25/06/2018
Adjudicatari	CIPO, SCCL
Preu de la pròrroga (iva no inclòs)	197.281,72
Termini execució	1/07/2018 fins 31/12/2018

- La clàusula tercera del contracte estableix que el termini de vigència del contracte és de dos anys, des de l'1 de juliol de 2014 al 30 de juny de 2016, prorrogable per terminis anuals fins completar dos anualitats més.

En data 30 de juny de 2018 va finalitzar la darrera pròrroga contemplada en el contracte anteriorment esmentat, sense que s'hagués resolt l'adjudicació d'un nou contracte, per modificació dels plecs inicialment aprovats i incidències a l'hora de publicar els anuncis. En data 25 de juny de 2018 la Junta de Govern Local acorda aprovar la pròrroga forçosa del contracte durant el termini comprés des del dia 1 de juliol de 2018 fins a la formalització del nou contracte, amb un màxim de 6 mesos.

La pròrroga del contracte no s'ha tramés al Registre públic de contractes de la Generalitat, contravenint l'article 335 de la LCSP.

- La clàusula quarta del contracte estableix que la revisió i actualització de preus, en cas de pròrroga del contracte, pot incrementar-se en un màxim del 0,5% del preu d'adjudicació. No obstant això, la pròrroga forçosa del contracte ha suposat un increment del preu superior al previst.

Contracte Inicial (preu anual)	Preu per sis mesos	Pròrroga forçosa	
		1/7/18-30/11/18	Increment
385.950,42	192.975,21	197.281,72	2,23%

- No queda acreditat a l'expedient la finalització del servei d'aquesta pròrroga.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
30/7/2018	34.895,44	9/8/2018	25/9/2018	6/11/2018	47	42
31/8/2018	26.506,78	10/9/2018	26/9/2018	6/11/2018	16	41
13/12/2018	24.118,12	13/12/2018	11/1/2019	14/2/2019	29	34
31/10/2018	29.506,78	6/11/2018	11/1/2019	14/2/2019	66	34

L'aprovació de dos factures ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP. El pagament de les factures revisades ha excedit el termini de 30 dies indicat al mateix article des de l'aprovació de les obligacions.

2.1.2. Centre Gestor Espai Públic

a) Projecte d'urbanització de l'entorn de la plaça de Benidorm

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Obert simplificat
Acord d'adjudicació	Decret 12264/2018 14/11/2018.
Adjudicatari	Infraestructures serveis i obres del Vallès, SL (ISEOVA, SL)
Preu de contracte (IVA no inclòs)	38.499,55 €
Termini execució	1 mes i 10 dies hàbils

- Segons l'informe jurídic de data 23 de maig de 2018:

"La licitació del contracte d'obres, a tenor que l'import estimat es igual o inferior a 2.000.000 € i la ponderació dels criteris d'adjudicació previstos en el PCAP avaluables mitjançant judici de valor no supera el 25% del total, s'ha de substanciar mitjançant procediment obert simplificat no subjecte a regulació harmonitzada, d'acord amb les fases següents":

- *L'expedient, els plecs de condicions administratives particulars i tècniques, així com l'obertura del procediment han de ser objecte d'aprovació per part de l'òrgan de contractació."*

EL decret del tinent alcalde de l'Àrea de Cohesió Territorial número 6558/2018 de data 11 de juny va aprovar el PCAP. No consta l'aprovació del plec de prescripcions tècniques.

- La clàusula 36.5 dels PCAP indica que l'adjudicació del contracte serà objecte de publicació en el perfil de contractant en el termini de 15 dies. L'adjudicació es va acordar en data 14 de novembre de 2018 i l'anunci es va publicar el 24 de gener de 2019, excedint el termini establert als PCAP.
- La clàusula 37.3 dels PCAP estableix que el contracte s'haurà de formalitzar en el termini màxim de 15 dies hàbils següents a la notificació de l'adjudicació als licitadors i al candidat, de conformitat amb l'article 153 de la LCSP. L'adjudicació es va notificar en data 29 de novembre de 2018 i el contracte es va formalitzar en data 17 de gener de 2019, excedint el termini esmentat.
- En data 3 de maig de 2019 es va publicar la formalització del contracte, juntament amb el contracte en el perfil del contractant. La publicació s'ha realitzat posteriorment al termini de 15 dies naturals establert a la clàusula 37.6 dels PCAP des del perfeccionament del contracte.
- El contracte es va formalitzar el 17 de gener de 2019. L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar el 4 de març, excedint el termini d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP.
- El termini d'execució del contracte s'estableix fins 10 de maig de 2019. L'acta de recepció coincideix amb la data de termini d'execució. No obstant, la certificació final de les obres per import 13.933,29 euros es va emetre el 5 de juliol del 2019.

- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
30/4/2019	25.709,61	13/5/2019	13/6/2019	3/7/2019	31	20

L' aprovació de la factura ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

- b) Projecte de reurbanització del carrer Duran i Sors

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Obert simplificat
Acord d'adjudicació	JGL 05/11/2018.
Adjudicatari	OBRES I SERVEIS ROIG, S.A.
Preu de contracte (IVA no inclòs)	104.421,20 €
Termini execució	2 mesos

- Segons la clàusula 32.1 dels plecs *"La Mesa de contractació, després de l'acta públic d'obertura del SOBRE NÚM. 3, en la mateixa sessió, prèvia exclusió, si s'escau, de les ofertes que no compleixin el plec, procedirà a avaluar i classificar les ofertes per ordre decreixent, emetre la proposta d'adjudicació a favor d'aquella empresa que es consideri la millor oferta en relació a la qualitat preu, comprovar la capacitat d'obrar, la solvència econòmica i financer i tècnica, constatar que el licitador no estigui incurs en cap prohibició de contractar i requerir a l'empresa via comunicació electrònica perquè en el termini de 7 dies hàbils a comptar de de l'enviament de la comunicació, constitueixi garantia"*.

No consta acreditat a l'expedient el requeriment via comunicació electrònica de la constitució de la garantia. Amb tot, aquesta es va constituir en data 4 d'octubre de 2018, dins el termini de 7 dies hàbils des de l'obertura del sobre número 3 que es va realitzar el 26 de setembre de 2018.

- La Junta de Govern Local de data 5 de novembre de 2018 va acordar l'adjudicació del contracte. Aquest acord es va publicar en el perfil de contractant el 24 de gener de 2019, transcorregut el termini de 15 dies establert a l'article 151.1 de la LCSP.

- La clàusula 42.1 dels plecs determina que l'execució del contracte començarà amb l'acta de comprovació del replanteig de les obres, que es formalitzarà en el termini màxim d'un mes, tret de casos excepcionals. L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar en data 25 de febrer de 2019 i el contracte en data 4 de desembre de 2018.
- L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 30 de maig de 2019. La certificació número 4 i última és de data 2 de juliol del 2019. Per tant, el termini d'execució de les obres ha excedit els dos mesos establerts al contracte.
- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
12/4/2019	25.709,61	12/4/2019	8/5/2019	28/5/2019	26	20

c) *Projecte d'espai obert d'activitats lúdiques plaça Montcortès - lot 1*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Negociat sense publicitat
Acord d'adjudicació	JGL 17/12/2018
Adjudicatari	URBE SBD, S.L
Preu de contracte (IVA no inclòs)	89.850,76 €
Termini execució	3 mesos

- La utilització del procediment negociat es fonamenta en l'article 168.a), atenent que la Junta de Govern Local, en sessió del dia 2 de juliol de 2018, va declarar desert el procediment obert per a la contractació de les obres, aprovat per la Junta de Govern Local, en sessió del dia 30 d'octubre de 2017, perquè que no es va presentar cap proposició.
- La Junta de Govern Local va aprovar l'adjudicació del contracte en data 17 de desembre de 2018. La publicació en el perfil de contractant es va realitzar el 30 de gener de 2019, transcorregut el termini de 15 dies fixat a l'article 33.5 del PCAP.
- L'adjudicació del contracte es va notificar el 24 de desembre de 2018. El contracte es va formalitzar en data 25 de gener de 2019, posteriorment al termini màxim de 15 dies hàbils fixat a la 34.3 del PCAP.
- El contracte es va publicar en el perfil de contractat el 3 de maig de 2019, posteriorment al termini de 15 dies des del seu perfeccionament indicat en la clàusula 34.5 del PCAP.

- El contracte es va formalitzar el 25 de gener de 2019 i l'acta de comprovació del replanteig en data 4 d'abril, excedint el termini d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP.
- L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 29 d'agost de 2019. La certificació última de les obres es va emetre el 9 de setembre del 2019. El termini d'execució del contracte ha excedit els tres mesos fixats al contracte.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
2/8/2019	52.662,59	2/8/2019	23/9/2019	7/10/2019	52	14
13/9/2019	28.517,07	13/9/2019	2/10/2019	16/10/2019	19	14

L'aprovació de la factura de data 2/08/2019 ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

- d) *Obres urbanització passos elevats cruïlla carrer Llobregat amb ronda Ebre i c. Aribau*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Obert simplificat
Acord d'adjudicació	JGL 29/10/2018
Adjudicatari	FIRTEC SAU
Preu de contracte (IVA no inclòs)	74.447,79 €
Termini execució	2 mesos

- La clàusula 36.5 dels plecs estableix que l'adjudicació serà objecte de publicació al perfil del contractant en el termini de 15 dies.

La Junta de Govern Local de data 29 d'octubre de 2018 va aprovar l'adjudicació del contracte. Aquesta resolució es va publicar el 24 de gener de 2019 en el perfil de contractant, posteriorment al termini de 15 dies establert a la clàusula 36.5 del PCAP.

- L'adjudicació es va notificar el 12 de novembre de 2018. El contracte es va formalitzar el 18 de gener de 2019, posteriorment al termini de 15 dies hàbils fixat a la clàusula 37.3 del PCAP.
- El contracte es va publicar en el perfil de contractant el 3 de maig de 2019, superant el termini de 15 dies naturals des del seu perfeccionament indicat en la clàusula 37.6 del PCAP.

- L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar en data 11 de març, superant el termini d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP.
- Per Decret 5083/2019 de data 14 de maig de 2019 s'aprova un nou termini d'execució de l'obra, fins l'11 de juny de 2019. Consta a l'expedient l'informe tècnic emès per la cap del servei d'obres en data 8 de maig de 2019, informant favorablement la sol·licitud d'ampliació del termini per part de l'adjudicatari i dels motius que la justifiquen, que consisteixen en que s'han produït alteracions tipogràfiques degut a que no es va disposar d'aixecament topogràfic en redactar el projecte, i això ha suposat ampliacions de l'àmbit i algunes tasques que no estaven previstes en calçada.

L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar dins el termini d'execució. No obstant, la certificació última de les obres és de data 3 de setembre de 2019.

- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
15/5/2019	21.033,84	11/6/2019	19/7/2019	5/8/2019	38	17
18/9/2019	36.401,53	25/9/2019	15/10/2019	31/10/2019	20	16

L'aprovació de la factura de data 15/05/2019 ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.3. Centre Gestor Cultura

a) Fabricació de 3 carrosses i elements escultòrics per la Cavalcada de Reis.

Dades Expedient	
Procediment de licitació	Subministraments
Tramitació	Urgent
Acord d'adjudicació	JGL 17/09/2018
Adjudicatari	COOPGROS, SCCP
Preu de contracte (iva no inclòs)	95.550,00 €
Termini execució	18/10/2018 fins 27/12/2018

- La Junta de Govern Local de data 7 de juliol de 2018 va aprovar "Declarar d'urgència la tramitació de l'expedient per considerar que es donen les circumstàncies previstes a l'article 119.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic, i reduir, per tant, els terminis establerts conforme el que disposa la LCSP".

Consta l'informe tècnic de la Cap del Servei de data 27 de juny de 2018 en el que informa que la fabricació de les carrosses requereix un mínim de 2 mesos i mig.

- El contracte es va formalitzar en data 18 d'octubre de 2018. La publicació en el perfil de contractant es va realitzar el 20 de febrer de 2019, transcorregut el termini de 15 dies naturals establert a la clàusula 38.7 del PCAP.
- La clàusula 26 dels plecs estableix com criteri econòmic, financer i tècnic disposar d'una assegurança de responsabilitat civil per a riscos professionals per import de 601.000,00 euros i el mitjà d'acreditació és la pòlissa d'assegurança i últim rebut pagat.

Consta a l'expedient que l'adjudicatari ha aportat l'últim rebut, però no consta la pòlissa d'assegurança. Consta un certificat de la corredoria d'assegurances de data 26 de juliol de 2018 segons el qual el capital assegurat cobreix l'import establert als plecs.

- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
3/12/2018	57.807,75	5/12/2018	13/12/2018	28/12/2018	8	15

2.1.4. Centre Gestor Policia Municipal

a) Subministrament de 245 impermeables Lot 2

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Subministrament
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	Decret 14348/2018. 31/12/2018
Adjudicatari	SAGRES SL
Preu de contracte (IVA no inclòs)	69.539,50 €
Termini execució	67 dies

- Manca la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant que estableix la clàusula 38.4 dels PCAP.

- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

	(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
23/9/2019	24/9/2019	28/11/2019	16/1/2020	65	49

L'aprovació de la factura ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP. Així mateix el pagament de la factura ha excedit el termini de 30 dies des de l'aprovació de l'obligació que estableix el mateix article.

- b) *Subministrament 6 vehicles motocicletes tipus scooter per a Policia Municipal de Sabadell*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Subministrament
Procediment de licitació	Negociat sense publicitat
Acord d'adjudicació	Decret Alcaldia 5866/2018 11/06/2018
Contracte	06/07/2018
Adjudicatari	Dextron Ingenieria de la Telecomunicación SA
Preu de contracte (IVA no inclòs)	53.978,10 euros
Termini execució	12 setmanes

- L'expedient de contractació pel procediment negociat es va aprovar per Decret de l'Alcalde número 13131/2017 de data 28 de novembre de 2017, anteriorment a l'entrada en vigor de LCSP.
- De la revisió de l'expedient no es realitzen observacions.
- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
10/7/2018	53.978,10	10/7/2018	9/10/2018	6/11/2018	91	28

L'aprovació de la factura anterior ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.5. Centre Gestor Drets Civils

a) *Contractació de Suport a l'Oficina Jove als Instituts de Sabadell.*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Serveis
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	Decret 4970/2018. 04/05/2018
Adjudicatari	TALLER ART CULTURA I CREACIO
Preu de contracte (IVA no inclòs)	29.760,00 euros
Termini execució	07/05/18-06/05/19

- Manca la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant que requereix la clàusula 14.1 del PCAP.
- El contracte es va formalitzar en data 7 de maig de 2018, anteriorment a la notificació de l'adjudicació practicada el 8 de juny de 2018.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
4/6/2018	2.480,00	4/6/2018	17/9/2018	9/11/2018	105	53
30/6/2018	2.480,00	30/6/2018	20/9/2018	25/10/2018	82	35

L'aprovació de les factures i el pagament de les mateixes ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.6. Centre Gestor Comerç, Consum i Turisme

a) *Contracte administratiu mixt pel subministrament en règim de lloguer i la instal·lació de l'enllumenat nadal a la ciutat 2018-2019.*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Subministrament
Procediment de licitació	Obert simplificat
Acord d'adjudicació	Decret 13025/2018. 27/11/2018
Adjudicatari	IMESCO ILUMINACIONES ARTISTICAS SL
Preu de contracte (IVA no inclòs)	46.600,00 euros
Termini execució	4 mesos

- De la revisió de l'expedient no es realitzen observacions.
- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
30/12/2018	39.470,20	30/12/2018	8/5/2019	28/5/2019	129	20

L'aprovació de la factura ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.7. Centre Gestor Esports

- a) *Servei de vigilància, prevenció, salvament i socorrisme a la Bassa i a les piscines municipals de Sabadell.*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Servei
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	Decret 6883/2018. 19/06/2018
Adjudicatari	SAGE SPORT SL
Preu de contracte (IVA no inclòs)	178.498,19 €
Termini execució	15/06/18 - 11/09/18

- L'expedient de contractació es regula pel TRLCSP.
- Consta a l'expedient que l'empresa adjudicatària ha presentat la documentació requerida a l'article 151 del TRLCSP. No obstant, no queda acreditada a l'expedient la data en que se li va requerir la documentació i la data de presentació de la mateixa.
- La clàusula 8 del PCAP estableix que, d'acord amb els articles 62.2 i 75 del TRLCSP i 67.7 del RGLCAP, l'acreditació de la solvència econòmica i financera s'ha d'acreditar mitjançant la "*justificació de l'existència d'una assegurança d'indemnització per riscos professionals. El valor mínim exigít serà de 300.000,00 euros*".

El mitjà d'acreditació serà el certificat, expedit per l'assegurador, en el que constin els imports i els riscos assegurats i la data venciment de l'assegurança, i mitjançant el compromís vinculant de subscripció, pròrroga o renovació de l'assegurança, en els seus casos procedents. Si bé a l'expedient consta el rebut de pagament de la pòlissa, no consta certificat expedit per l'assegurador en els termes regulats al PCAP.

- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
23/7/2018	51.856,17	23/7/2018	25/7/2018	6/8/2018	2	12
1/9/2018	81.042,90	7/9/2018	5/10/2018	25/10/2018	28	20

2.1.8. Centre Gestor Informàtica

a) Contracte de serveis per al manteniment de Microinformàtica 2018.

Dades Expedient	
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL. 12/09/2018
Adjudicatari	Instrumentación y Componentes SA
Preu de contracte (IVA no inclòs)	49.225,00 euros
Termini execució	2 anys

- L'adjudicació es va notificar el 8 d'agost de 2018 i el contracte es va formalitzar el 10 d'octubre de 2018. S'ha excedit el termini de 15 dies fixat a l'article 153.3 de la LCSP per a la formalització del contracte des de la notificació de l'adjudicació.
- Manca la publicació en el perfil de contractant de la formalització i del contracte que requereix la clàusula 38.7 del PCAP.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
31/10/2018	6.618,02	31/10/2018	28/12/2018	25/1/2019	58	28
30/11/2018	9.927,05	30/11/2018	11/1/2019	8/2/2019	42	28

L'aprovació de les factures ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.9. Centre Gestor Educació

a) *Serveis escoles bressol municipals LOT 2 i LOT 3 curs 2018-19 (any 2018).*

Dades Expedient	
Procediment de licitació	Obert Harmonitzat
Acord d'adjudicació	JGL 28/06/2018
Adjudicatari	Serveis a les persones ENCIS SCCL GEDI GESTIO I DISSENY SCCL
Lot 2:	
Lot 3:	
Preu de contracte (IVA no inclòs)	
Lot 2:	2.720.085,13 €
Lot 3:	2.423.802,98 €
Termini execució	01/09/18 fins 31/08/20.

- La licitació del contracte es va tramitar pel procediment d'urgència. Segons l'informe conjunt de la Cap de Centres Municipals i la Cap del Servei de data 8 de febrer, la urgència en la tramitació de l'expedient es justifica perquè durant anys la gestió de les escoles bressol s'ha realitzat en la modalitat de concessió administrativa, finalitzant el contracte vigent el 31 de juliol de 2018 i l'Ajuntament ha decidit el canvi en la forma de gestió, passant a gestió directa mitjançant contracte de serveis.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

Lot 2:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
1/9/2018	123.640,23	5/10/2018	16/10/2018	9/11/2018	11	24
30/11/2018	123.640,23	30/11/2018	21/12/2018	31/12/2018	21	10

Lot 3:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
30/9/2018	110.172,86	4/10/2018	16/10/2018	9/11/2018	12	24
6/11/2018	110.172,86	6/11/2018	11/1/2019	19/2/2019	66	39

L'aprovació de la factura de data 6/11/2018 i el pagament de la mateixa ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.10. Centre Gestor Serveis Municipals

Dades Expedient	
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 11/06/2018
Adjudicatari	PEDRERA DE L'ORDAL, SL
Preu de contracte (IVA no inclòs)	54.050,00 €
Termini execució	02/07/18 fins 02/07/19

- Segon l'informe justificatiu d'adjudicació del contracte emès per la Tècnica Superior en Dret del Servei amb data 21 de maig de 2018, l'adjudicatari proposat ha donat compliment en el termini establert a les obligacions establertes en l'acord de classificació motivada de les ofertes presentades. No obstant, consta que l'adjudicatari va presentar la documentació requerida en data 25 de maig de 2018.
- Les dades de tramitació de la mostra de factures seleccionades s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
31/8/2018	2.462,87	5/10/2018	12/12/2018	25/2/2019	68	75
31/7/2018	3.401,53	9/10/2018	12/12/2018	25/2/2019	64	75

L'aprovació de les factures i el pagament de les mateixes ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

2.1.11. Centre Gestor Obres d'Equipaments

a) *Tancament perimetral Recinte del Castell de Can Feu*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Obert simplificat sumari
Acord d'adjudicació	Decret 14153/2018. 20/12/2018
Adjudicatari	CIVIL STONE, S.L.
Preu de contracte (IVA no inclòs)	64.998,00 €
Termini execució	2 mesos

- Per decret 14153/2018 de data 20 de desembre de 2018 es va aprovar l'adjudicació del contracte. El punt segon del decret esmentat estableix que el termini d'execució del contracte serà de dos mesos, mentre que el punt quart estableix que el termini d'execució no podrà excedir d'un mes, a comptar des de la seva formalització, de conformitat amb l'article 119.2 apartat C de la LCSP, en tant que es tracta d'una tramitació urgent. No obstant, a l'expedient no consta la declaració d'urgència de l'òrgan de contractació. Així mateix, els informes tècnics i jurídics tampoc informen la urgència en la tramitació.
- L'adjudicació del contracte es va aprovar en data 20 de desembre de 2018. La publicació en el Perfil de Contractant es va realitzar el 24 de gener de 2019, posteriorment al termini de 15 dies fixat en la clàusula 36.5. del PCAP.
- El contracte es va formalitzar en data 7 de gener de 2019, fixant-se el termini d'execució fins el 18 de març de 2019. En data 15 de febrer de 2019 l'empresa adjudicatària va demanar una pròrroga d'ampliació del termini. Per decret 1787/2019 de data 18 de febrer del 2019 es va aprovar la pròrroga, fixant-se el nou termini d'execució fins el dia 15 d'abril del 2019. L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 25 de maig de 2019, posteriorment a la data de finalització del contracte.
- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
9/5/2019	37.650,51	9/5/2019	3/7/2019	16/7/2019	55	13

L'aprovació de la factura ha excedit el termini de 30 dies establert a l'article 198.4 de la LCSP.

b) Adjudicació Servei professional redacció Ampliació Centre Cívic de Sant Oleguer per a Escola de Música

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Serveis
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	Decret 4851/2018. 25/05/2018
Adjudicatari	SANFONT TRIA OMS JORDI
Preu de contracte (IVA no inclòs)	27.000,00€
Termini execució	6,5 mesos
Modificació	
Aprovació	Decret 6558/2019. 17/06/2019
Import Modificació	16.003,07€
% import Modificació	48,98%

- De la fiscalització realitzada no es realitzen observacions
- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

	(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies
4/7/2019	29.170,66	4/7/2019	25/7/2019	7/8/2019	21

c) *Projecte de reforç estructural dels ponts de la passera de La Bassa*

Dades Expedient	
Tipus d'expedient	Obres
Procediment de licitació	Obert simplificat sumari
Acord d'adjudicació	Decret 14222/2018. 21/12/2018
Adjudicatari	FREYSSINET, S.A.U.
Preu de contracte (IVA no inclòs)	29.345,19 €
Termini execució	2 mesos
Modificació	
Aprovació	Decret 5645/2019. 27/05/2019
Import Modificació	2.083,72€
% import Modificació	5,87%

- La clàusula 22 del PCAP estableix que el contractista està obligat a subscriure una pòlissa d'assegurança de Responsabilitat Civil. Si bé, al certificat d'inscripció del ROLECE aportat per l'entitat adjudicatària, consta una pòlissa d'assegurança, aquesta té venciment 31 de desembre del 2016.
- L'adjudicació del contracte es va aprovar en data 21 de desembre de 2018. La publicació en el Perfil de Contractant es va realitzar el 24 de gener de 2019, posteriorment al termini de 15 dies fixat en la clàusula 36.5. del PCAP.
- El contracte es va formalitzar el 22 de gener de 2019, establint un termini d'execució de 2 mesos. L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar el 5 de febrer de 2019. Posteriorment, en data 12 de febrer, es va formalitzar l'acta de suspensió execució de l'obra fins l'1 d'abril, fixant-se el nou termini d'execució fins el 24 de maig de 2019. L'acta de recepció de l'obra es va formalitzar el 6 de juny de 2019, posteriorment a la data de finalització del contracte.

- Les dades de tramitació de la factura seleccionada s'indiquen en el quadre següent:

		(1)	(2)	(3)	(2)-(1)	(3)-(2)
Data Factura	Import	Data entrada	Data aprovació	Data pagament	Dies	Dies
7/5/2019	31.071,41	7/5/2019	6/6/2019	25/6/2019	30	19

2.2. CONTRACTACIÓ MENOR

2.2.1. Publicació

En l'any 2018 no s'ha donat compliment a l'obligació de publicació dels contractes menors en el perfil de contractant que estableix l'article 63.4 de la LCSP.

2.2.2. Fiscalització de contractes menors

La relació de contractes menors seleccionats que han estat objecte de fiscalització es relacionen en el quadre següent:

Num expedient	Centre gestor	Data adjudicació	Descripció	Import	Observacions
8/2018	Manteniments de la via pública	03/01/2018	Reparació del sistema de climatització de l'ala dreta de l'edifici de Can Marcet.	12.595,64	(1)
52/2018	Acció Social	18/01/2018	Projecte d'intervenció per reduir l'absentisme escolar amb alumnat gitano de les zones Nord i la Serra.	8.000,00	(2)
97/2018	Obres i equipaments	27/02/2018	Redacció del projecte executiu de Rehabilitació de la Casa Grau i urbanització del pati per a ús com a Serveis Administratius.	21.175,00	(3)
123/2018	Mobilitat, Transit i Transport	07/03/2018	Lloguer de material logístic per infraestructures consistent en cadires, taules i tanques.		(4)
153/2018	Obres d'equipaments	09/04/2018	Subministrament de mobiliari per a la nova sala de premsa, Edifici Consistorial, 2a planta.	7.287,83	(5)
185/2018	Sostenibilitat	15/05/2018	Obres de construcció d'un bypass per a la millora del funcionament de la xarxa de sanejament en alta riu Ripoll.	10.920,25	(6)
222/2018	Recursos Humans	11/06/2018	Realització de 6 cursos sobre Delictes d'odi i discriminacions per personal de Policia Municipal.	7.200,00	(7)
262/2018	Cultura	25/06/2018	Arrendament de dos escenaris per la bassa de Sant Oleguer per la realització d'uns concerts.	9.850,01	(8)
308/2018	Obres	09/07/2018	Obra de reparació dels sistema de climatització de l'edifici de l'Orquestra Simfònica i amics de l'òpera.	29.273,83	(9)
342/2018	Planificació Urbanística	11/07/2018	Prestació de maquinària de suport, consistent en una màquina giratòria de cullera.	12.371,04	(10)
364/2018	Obres públiques	13/07/2018	Serveis de direcció tècnica en Seguretat i Salut aplicada a l'execució dels contractes de manteniments d'espais verds, fonts i gesses esportives.	6.995,01	(11)

Num expedient	Centre gestor	Data adjudicació	Descripció	Import	Observacions
392/2018	Espai Públic	18/07/2018	Subministrament de gronxadors per Parc d'Odessa i Parc de Can Gambús.	6.171,00	(12)
450/2018	Cultura	01/08/2018	Espectacle teatral "Un tret al cap" dins la programació de tardor 2018.	9.680,00	(13)
519/2018	Transparència i Atenció Ciutadana	07/09/2018	Adequació de l'Ajuntament de Sabadell al Reglament General de Protecció de Dades en relació al compliment del marc normatiu establert pel reglament europeu 2016/679 de 27 d'abril.	12.705,00	(14)

La fiscalització s'ha realitzat sobre la documentació que consta arxivada en "firma-doc". Es realitzen les observacions següents:

- (1) El contracte es va adjudicar en data 3 de gener de 2018, fixant-se un termini d'execució de 15 dies hàbils des de l'adjudicació del mateix. La factura acreditativa dels treballs realitzats és de data 4 de maig de 2018. No consta altra documentació que permeti verificar el compliment del termini d'execució del treball.

L'autorització i disposició de la despesa corresponent es va aprovar en data 3 de gener de 2018, amb efectes 31 de desembre de 2017.

- (2) Consta el pressupost previ a l'encàrrec però no està signat pel tècnic responsable. Aquest fet contravé l'article 34 de les BBEE.

L'informe tècnic del Cap de secció de Serveis d'Infància i Adolescència i Serveis d'Exclusió Residencial de data 1 de desembre de 2018, justificatiu de la necessitat del servei, indica el preu del contracte a tant alçat, sense especificar com s'ha determinat. Així mateix, el pressupost de l'Entitat només indica el preu total del servei.

La despesa corresponent es va aprovar en data 18 de gener de 2018, amb càrrec al pressupost de 2017. Atès que els serveis contractats corresponien al període desembre de 2017 a juny de 2018, la despesa s'hauria d'haver aprovat amb caràcter plurianual.

- (3) Atès que la despesa és superior a 10.000 euros, d'acord amb l'article 30.2 de les BBEE del cal aportat tres pressupostos. Un dels tres pressupostos aportats és d'un col·laborador de l'empresa que va resultar adjudicatària segons consta a la seva pàgina web.

El contracte es va adjudicar en data 27 de febrer de 2018 establint-se un termini d'execució de 3 mesos, sense especificar la data d'inici. A data del treball de camp (3 de febrer de 2020), no consta que l'adjudicatari hagi presentat la factura acreditativa dels treballs realitzats ni els motius de l'endarreriment respecte el termini d'execució fixat en l'aprovació del contracte menor.

- (4) Segons consta a l'expedient, el Servei de Mobilitat, Trànsit i Transport va consultar a quatre empreses per tal d'adjudicar el contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa. Només dos de les empreses consultades van aportar pressupost. No s'ha donat compliment a l'article 30è de les BBEE que estableix que caldrà aportar tres pressupostos juntament amb l'expedient administratiu.

El total de compromisos de despeses amb un objecte molt similar reconeguts amb càrrec al pressupost de 2018 adquirits amb l'adjudicatari del contracte excedeix el límit de la contractació menor:

Descripció	Compromisos
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	19.700,00
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	2.000,00
Lloguer de material (tanques).	1.735,02
Lloguer de tanques per actes del servei de Cultura.	5.154,60
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	7.934,08
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	3.061,30
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	9.818,80
Lloguer de material logístic per infraestructures: cadires, taules i tanques	620,12
Serveis de suport infraestructural i logístic. Festa Major 2018-lot 2.	13.383,82
Serveis de suport infraestructural i logístic. Festa Major 2018-lot 2.	4.000,00
CPV 34928200-0 Lloguer de tanques i taules per a actes esportius	3.490,85
Modificació i Liquidació LOT2 contracte de Serveis suport infraestructural i logístic a les activitats Festa Major 2018	833,24
Modificació i Liquidació LOT 2 contracte de Serveis suport infraestructural i logístic a les activitats Festa Major 2018	208,31
Total	71.940,14

- (5) El contracte es va adjudicar en data 9 d'abril de 2018 fixant-se un termini d'execució de dos mesos. La factura acreditativa dels treballs realitzats és de data 25 de setembre de 2018. Consta certificació de conformitat del contracte menor del Cap del Servei d'Obres d'Equipaments de data 3 d'octubre de 2018 (circular IGAS/CI/8/18 de data 2 de juliol de 2018). No consta altra documentació que acrediti que el subministrament s'ha realitzat dins del termini de 2 mesos establerts en l'aprovació del contracte menor.
- (6) El contracte es va adjudicar en data 15 de maig de 2018 per import de 9.025 euros més iva, fixant-se un termini d'execució des de la data de l'adjudicació fins el 31 d'octubre de 2018. Consta factura de data 21 d'octubre de 2018 per import de 1.805 euros més iva. No consta certificació de conformitat del contracte menor ni altra documentació que permeti verificar que s'ha complert el contracte o, en el seu cas, els motius pels quals no s'ha realitzat en els termes aprovats.
- (7) Consta el pressupost previ a l'encàrrec, però no està signat pel tècnic responsable. Aquest fet contravé l'article 34 de les BBEE.
- (8) No la consta certificació de conformitat del contracte menor que estableix la circular IGAS/CI/8/18 de data 2 de juliol de 2018.

- (9) El decret d'adjudicació del contracte menor de data 9 de juliol de 2018 estableix que el termini d'execució de les obres serà d'un mes. Consta la factura emesa per l'adjudicatari en data 23 de novembre de 2018 i el certificat de recepció i conformitat de l'obra del Cap de la Secció d'Equipaments i el Coordinador de Cohesió Territorial de data 10 de desembre de 2018. No consta altra documentació que permeti verificar el compliment del termini d'execució del contracte ni, en el seu cas, els motius del retard.

No consta el pressupost de les obres elaborat pel tècnic responsable que, d'acord amb l'article 118.4 de la LCSP, cal incorporar a l'expedient administratiu dels contractes menors d'obres.

Segons l'informe de motivació de la necessitat del contracte, aquest es justifica perquè *"l'edifici disposa d'un sistema de climatització ha patit avaria important que fa necessari la realització d'una obra de reparació per tal de garantir a la major brevetat les condicions tèrmiques necessàries per l'ús de l'equipament. ... Per aquest tipus d'actuació no existeix un acord marc que permeti executar amb la immediatesa i urgència que requereix la necessitat sobrevinguda, la qual a més és excepcional i imprevisible i, per tant, l'actuació té caràcter correctiu amb una finalitat similar a les actuacions d'emergència que regula l'article 120 de la Llei 9/2017"*. El centre gestor hauria de valorar la conveniència d'incloure en la programació de la seva activitat contractual un acord marc que doni cobertura a situacions com les que es justifiquen aquest contracte menor.

- (10) Segons l'informe tècnic del Cap de la Secció de Planejament i del Cap de Servei de Planificació Urbanística de data 28 de juny de 2018, es va sol·licitar pressupost a 4 empreses i només una de les empreses consultades van aportar pressupost. No s'ha donat compliment a l'article 30è de les BBEE segons el qual, en el cas de despeses superiors a 10.000 euros, caldrà aportar tres pressupostos juntament amb l'expedient administratiu.

El decret d'adjudicació del contracte menor de data 11 de juliol de 2018 estableix un termini d'execució de 7 dies. Consta la factura emesa per l'adjudicatari en data 24 d'octubre de 2018 i el certificat de conformitat de contracte menor del Cap de Servei de Planificació Urbanística de data 29 de novembre de 2018. No consta altra documentació que permeti verificar el compliment del termini d'execució del contracte ni, en el seu cas, els motius del retard.

- (11) Consta el pressupost previ a l'encàrrec signat per l'adjudicatari en data 14 de juny de 2018, però no està signat pel tècnic responsable. Aquest fet contravé l'article 34 de les BBEE. 34747126z
- (12) El decret d'adjudicació del contracte menor de data 18 de juliol de 2018 estableix un termini d'execució d'1 mes a partir de l'endemà de la notificació de l'adjudicació del contracte. No consta en l'expedient la notificació indicada.

Consta la factura emesa per l'adjudicatari amb data 2 de juliol de 2018 i el certificat de conformitat de contracte menor del Cap de Secció de Parcs i Jardins de data 17 d'octubre de 2018. La data d'emissió de la factura és anterior a la data d'aprovació del contracte menor. Amb tot, el reconeixement de les obligacions es va aprovar el 23 d'octubre de 2018.

Consta informe tècnic justificant el retard superior als 30 dies en el termini de tramitació de la factura que estableix l'article 22.12. de les BBEE del pressupost degut als motius següents:

- Necessitat d'aprovar compromisos de despesa previs.
- Absències durant el període vocacional que ha demorat la signatura o tràmits de les operacions i/o factures.
- Manca de proposta d'altra dels béns patrimonials associats al GPA.

(13) Consta informe de la Cap del servei de cultura de data 17 de juliol de 2018 amb el vistiplau de l'òrgan de contractació, indicant que d'acord amb l'article 168.a).2 de la LCSP queda exclosa la condició establerta en l'article 118.3. de la llei esmentada.

(14) Segons l'informe tècnic del Cap de Secció d'Organització de data 27 de juliol de 2018, es va sol·licitar pressupost a 3 empreses i només dos de les empreses consultades van aportar pressupost. No s'ha donat compliment a l'article 30è de les BBEE, segons el qual en el cas de despeses superiors a 10.000 euros caldrà aportar tres pressupostos juntament amb l'expedient administratiu. No obstant, només consta l'oferta que va resultar adjudicatària.

No consta la certificació de conformitat del contracte menor que requereix la circular IGAS/CI/8/18 de data 2 de juliol de 2018.

2.3. ADO SUPERIORS A 3.000 EUROS

L'article 22è punt 6 de les BBEE estableix que quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies i d'import inferior a 3.000 euros podran acumular-se i es tramitarà el document comptable ADO, que signarà el responsable del servei, d'acord amb el vigent decret regulador de l'assignació de responsabilitats de signatura de documents comptables. Excepcionalment i prèvia justificació de la necessitat de fer una ADO d'import superior a 3.000 euros, aquesta també la signarà el responsable del servei, d'acord amb el vigent decret regulador de l'assignació de responsabilitats de signatura de documents comptables.

La fiscalització sobre la mostra seleccionada d'ADO's superiors a 3.000 imputats al capítol II del pressupost s'ha realitzat sobre la documentació que consta arxivada en "firma-doc". Es realitzen les observacions següents:

2.3.1. Centre gestor Àrea central

Num ADO	Descripció	Import
220180025566	Estudi de models per a la implantació de la recollida porta a porta a la Ciutat de Sabadell. (1)	19.369,68
220180025567	Auditoria segregada de les unitats de treball de VIMUSA i estudi dels seus convenis i la seva repercussió. (2)	8.470,00

(1) L'ADO correspon al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat pel Ple Municipal en sessió de 25 d'octubre de 2018. Segons consta en l'acord esmentat i en base a l'informe del Cap del Servei de Recollida Selectiva i Neteja Viària de data 3 d'octubre de 2018, el reconeixement extrajudicial es justifica perquè els treballs, adjudicats mitjançant Decret 1021/2017 de 31 de gener, amb efectes del 31 de desembre de 2016, es van realitzar durant l'any 2017 i van finalitzar al 2018 perquè s'ha allargat el termini de lliurament de la informació i correcció d'esborranys per part de l'Ajuntament.

(2) L'ADO correspon al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat pel Ple Municipal en sessió de 25 d'octubre de 2018. Segons consta en l'acord esmentat i en base a l'informe del Cap del Servei d'Habitatge de data 26 de setembre de 2018, el reconeixement extrajudicial es justifica perquè en la realització dels treballs, adjudicats mitjançant Decret 13603/2016 de 29 de desembre, el termini per a la cerca de la documentació i gestió de la feina ha estat major del previst.

2.3.2. Centre gestor Defensa Jurídica

Num ADO	Descripció	Import
22018011436	Factures relatives RCA; 7/17-2B-359/17-F2-476/16-2-211/16-A-371/16-D-92/17-D-121/17-C-295/15-F1-536/17-140/17-F2-442/15C. (1)	4.503,80
22018027405	Factures relatives a RCA: 274,385,86,318,368,179,349,399/17,373/15,522/09,67,40/18. (2)	5.322,43

(1) Segons l'informe del Cap del Servei de Defensa Jurídica de data 16 de maig de 2018, el ADO es justifica perquè per motius d'eficiència s'agrupen totes les factures en una multifactura, però no procedeix l'aprovació d'una despesa prèvia perquè s'han agrupat onze factures d'importos menors.

(2) Segons l'informe del Cap del Servei de Defensa Jurídica de data 6 de novembre de 2018, el ADO es justifica pels mateixos motius d'eficiència indicats en el cas anterior.

2.3.3. Centre gestor Comunicació

Num ADO	Descripció	Import
22018030642	CO - Maquetació, edició, impressió i distribució	77.440,00

L'ADO correspon al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per Decret 13565/2018 de data 11 de desembre de 2018. Segons l'informe del Cap de Comunicació de data 4 de novembre 2018, el ADO es justifica perquè degut a la necessitat d'executar la despesa no es va poder autoritzar i disposar la despesa d'acord amb el procediment establert a les bases d'execució del pressupost.

2.3.4. Centre gestor Cultura

Num ADO	Descripció	Import
22018013590	3380A01*/07. Subm. material per la Festa Major Sabadell (juliol) (1)	6.976,00
22018026008	Servei realització fideuà popular Festa Major 2018 \3380A01*/09 (2)	8.250,00

- (1) ADO aprovat per Decret 6683/2018 de data 14 de juny de 2018, per atendre les despeses derivades de les activitats de Festa Major de 2018.
- (2) ADO corresponent al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per Decret 13015/2018 de data 28 de novembre de 2018. Segons l'informe conjunt del Cap de Dinamització de Cultura i del Coordinador de l'Àrea de Drets de la Ciutadania i Promoció Econòmica de data 19 d'octubre de 2018, una errada en el control dels molts expedients que s'han de gestionar és el que va provocar que no es tramités l'aprovació de la despesa prèvia a la seva execució.

2.3.5. Centre gestor Drets Civils

Num ADO	Descripció	Import
22018004425	Atenció psicològica al SIAD - mes de gener - febrer. (1)	8.266,68
22018006798	EJ Can Puiggener -servei d'intervenció. (2)	5.341,61

- (1) ADO aprovat per Decret 4164/2018 de data 16 d'abril de 2018. Segons l'informe conjunt del Coordinador de l'Àrea de Drets de la Ciutadania i Promoció Econòmica i la Cap d'Administració i Secretaria Tècnica de data 6 de març de 2018, degut a que d'acord amb l'article 235 a) del ROAS el servei s'ha de continuar prestant fins a l'adjudicació definitiva que no havia conclòs a la finalització de la vigència del contracte anterior, no s'ha pogut seguir el procediment previst a les BBEE. Per Decret 1077/2018 de 26 de gener de 2018 es va aprovar la classificació de les ofertes per a l'adjudicació del nou contracte. Els serveis facturats corresponen als mesos de gener i febrer de 2018.
- (2) ADO aprovat per Decret 4845/2018 de data 2 de maig de 2018. Segons l'informe conjunt del Coordinador de l'àrea de Drets de la Ciutadania i Promoció Econòmica i la Cap d'Administració i Secretaria Tècnica de data 20 d'abril de 2018, no s'ha pogut seguir el procediment previst a les BBEE per l'endarreriment en la tramitació de l'expedient de contractació dels serveis i que d'acord amb l'article 235.a) del ROAS l'adjudicatari de l'anterior contracte ha de continuar prestant el serveis fins l'adjudicació definitiva del nou contracte. El contracte nou es va adjudicar per Decret d'alcaldia número 593/2018 de 17 de gener. Els serveis prestats corresponen al mes de gener i de l'1 al 14 de febrer.

2.3.6. Centre gestor Manteniments

Num ADO	Descripció	Import
22018008408	Reparació urgent del sistema d'ACS de l'escola Catalunya. (1)	6.515,03
22018006782	Reparació urgent de fuga d'aigua a les canonades del sistema ACS dels vestidors del camp de futbol de Can Puiggener. (2)	5.999,48

- (1) ADO aprovat per Decret 6330/2018 de data 6 de juny de 2018. Segons consta en la part expositiva del Decret esmentat, *"les Bases d'Execució del vigent Pressupost Municipal (34.3.II en relació al 22.6) permeten agrupar les tres fases d'execució (ADO) ... quan així ho justifiqui la seva naturalesa com poden ser les actuacions correctives de caràcter urgent esmentades"*.

No obstant l'anterior, l'article 34.3.II de les BBEE es refereix a les despeses de quantia inferior a 3.000 euros.

- (2) ADO aprovat per decret 7350/2018 de data 28 de juny de 2018 exposant el mateix argument jurídic que en el cas anterior.

2.3.7. Centre gestor Serveis Generals

Num ADO	Descripció	Import
22018003953	Servei de neteges extres – lot 2 – mes de febrer (1)	6.299,49
22018030175	Manteniment d'equips multifunció (2)	10.000,07

- (1) ADO aprovat per Decret 4421/2018 de data 20 d'abril de 2018. Segons l'informe tècnic del Cap de Neteja i d'Equipaments Serveis Generals i Compres de data 19 de març de 2018, els serveis facturats corresponent a causes urgents i sobrevingudes que no es poden preveure i que han de ser abonats fora de la factura ordinària mensual, la qual només recull els serveis fixos i permanents.

- (2) ADO corresponent al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per Decret 13788/2018 de data 21 de desembre de 2018. Segons l'informe del Cap de Servei Generals i Compres en funcions de data 30 de novembre de 2018, aquesta contractació no es va poder dur a terme en el termini corresponent ja que es va licitar i adjudicar durant el mes de juliol i el consum corresponent a aquesta factura es va dur a terme durant el període de licitació.

2.3.8. Centre gestor esports

Num ADO	Descripció	Import
220180031535	Servei de personal auxiliar per a les piscines municipals durant la temporada d'estiu 2018	196.513,66

El servei va ser realitzat per l'empresa municipal PES,S.L.

L'informe jurídic de la Cap d'Administració d'Esports de data 20 de novembre de 2018 indica que el servei s'ha realitzat sense que s'hagi aprovat el corresponent expedient d'encàrrec de gestió i, en conseqüència, s'ha produït una irregularitat administrativa que no pot afectar als drets de PES, S.L i provocar un enriquiment injust de l'Ajuntament.

2.3.9. Centre gestor Serveis Municipals

Num ADO	Descripció	Import
22018007087	Adhesius DNI A3 per campanya de comunicació de recollida de voluminosos	6.702,29
22018007088	Adhesius DIN A3 per campanya de comunicació de reciclatge ""Suma i estalvia""	9.311,20

¹ADO's corresponents al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat pel Ple Municipal de data 27 de setembre de 2018. Segons consta a la part expositiva de l'acord esmentat la tramitació de l'ADO és degut a la necessitat de portar a terme les campanyes "Suma i estalvia" abans de l'acabament de l'any 2017 i, tenint en compte que eren necessaris dotze dies hàbils per a la facturació dels adhesius i que l'empresa contractada per a la seva col·locació ho havia de fer en quinze dies hàbils, feia que s'arribés a final d'any sense que hi hagués temps per portar a terme la tramitació del corresponent contracte menor.

2.3.10. Centre gestor Acció Social

Num ADO	Descripció	Import
22018032681	SAD Novembre-18	291.662,35
22018032682	SAD Octubre-18	296.288,60
22018032750	SAD Desembre-18	256.163,19

Els ADO's corresponen al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per Decret d'Alcaldia 14344/2018 de data 31 de desembre de 2018. Segons l'informe emès per la Cap d'Administració d'Acció Social de data 28 de desembre de 2018, per atendre aquestes despeses s'havia d'aprovar una modificació pressupostària i no hi havia temps material per poder-ho fer.

¹ Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

2.3.11. Centre gestor Serveis Territorials

Num ADO	Descripció	Import
22018003848	Servei de manteniment i conservació de la semaforització de la ciutat de Sabadell. Mes de desembre de 2017 i de gener de 2018.(1)	52.610,10
22018030275	Treballs realitzats a la via pública a sol·licitud de particulars segons Ordenança 5.2. 11a certificació. Octubre 2018	23.408,53
22018030561	Treballs realitzats a la via pública a sol·licitud de particulars segons Ordenança 5.2. 12a certificació. Novembre 2018.	18.520,47

- (1) ADO corresponent al reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat per Decret 4579/2018 de data 24 d'abril de 2018. Segons l'informe del Cap del Servei de Mobilitat, Trànsit i Transport de data 8 de març de 2018, el reconeixement extrajudicial és degut a que no existia consignació pressupostària suficient.

2.4. ALTRES OBSERVACIONS

2.4.1. Anàlisi de la despesa per tercers

Hem totalitzat els documents comptables ADO comptabilitzats amb càrrec al pressupost del capítol II de l'any 2018 per tercers i centre gestor. Haurien estat susceptibles de ser adjudicats de resultes d'un procediment obert els serveis i subministraments que es relacionen en el quadre següent:

Centre Gestor	Tercer	Objecte	Import Adjudicació
Espai Públic	Autotallers Milienium, S.L.	Reparació flota vehicles municipals	24.261,80
Manteniments	Construcciones Jas Valles, S.L.	Actuacions correctives del ram de paleta als revestiments de diversos equipaments municipals.	61.314,81
Manteniments	Cristaleria Espronceda	Treballs diversos de vidreria	26.921,67
Manteniments	Diego 1, S.L.	Reparacions de tipus correctiu d'electricitat i llauneria a diversos equipaments municipals.	25.660,72
Manteniments	Instalaciones Eléctricas DIMA, S.L.	Reparacions d'electricitat i llauneria a diversos equipaments municipals.	25.638,73
Manteniments	ISTEM, S.L.	Reparacions de d'electricitat i llauneria	33.039,75
Serveis Generals	LYRECO ESPAÑA SA	Subministrament de paper DIN A4 i toner	25.451,99
Espai Públic	Materiales Can Rull, S.L.	Subministrament materials construcció i serveis de transport	30.845,12
Manteniments	Antonio Parra Avila	Treballs de serralleria i persianes	27.671,2
Manteniments	SBD Conservació, S.L.	Treballs de serralleria a diferents equipaments municipals.	54.492,40

Centre Gestor	Tercer	Objecte	Import Adjudicació
Manteniments	Serveis Variats Pintura Reformes Manteniment, S.L.	Treballs de manteniment i reparació de cobertes.	55.808,08
Manteniments	TCM Calmet, S.L.	Treballs de serralleria a diversos equipaments municipals.	28.730,79
Manteniments	Vallesana de Manteniments i Serveis, S.L.	Treballs de reparacions d'electricitat i llauneria als equipaments municipals.	51.139,96

D'altra banda, hem observat tercers que tenen adjudicats contractes i amb els que també s'han reconegut altres compromisos de despeses d'un objecte molt similar al contracte que tenen adjudicat. Aquesta circumstància posaria de manifest que els contracte no cobreix totes les necessitats de serveis.

De la revisió efectuada, s'han observat els casos següents:

- Gestió Integral de Instalaciones, S.L., adjudicatària del contracte de manteniment preventiu i correctiu de les instal·lacions tèrmiques. Els compromisos de despeses reconeguts en 2018 que tenen un objecte molt similar al contracte esmenat es relacionen a continuació:

Objecte	Import Adjudicació
Reparació del sistema de climatització de l' auditori del centre cívic de Sant Oleguer.	19.740,70
Reparació del sistema de producció d'ACS de les pistes de Sant Oleguer. (5 dies hàbils)	9.992,91
Reparació del sistema de producció d'aigua calenta sanitària del vestidor D i zones comuns camp de futbol Can Puiggener	9.990,52
Obra reparació climatització Of. Joventut Atlètica de Sbd. sita Complex Esportiu S. Oleguer. (15 hàbils)	12.736,80
Obra de reparació sistema climatització oficina SAC centro cívic Creu Barberà. (15 dies hàbils)	12.800,41
Obra reparació del sistema d'acumulació d'aigua calenta sanitària Complex Esportiu Sant Oleguer.(15 dies hàbils)	5.441,01
Reparació de les parets de la sala de calderes de l'escola de Can Rull. (10 dies hàbils)	7.911,34
Total	78.613,69

El contracte menor que té per objecte "Reparació del sistema de climatització de l' auditori del centre cívic de Sant Oleguer" va ser adjudicat com a contracte menor d'obres. Al respecte consta informe jurídic del Cap de la Secció de Serveis Jurídics.

L'article 13 de la LCSP defineix els contractes d'obres en els termes següents:

“Son contratos de obras aquellos que tienen por objeto uno de los siguientes:

a) La ejecución de una obra, aislada o conjuntamente con la redacción del proyecto, o la realización de alguno de los trabajos enumerados en el Anexo I.

b) La realización, por cualquier medio, de una obra que cumpla los requisitos fijados por la entidad del sector público contratante que ejerza una influencia decisiva en el tipo o el proyecto de la obra.”

Atès que el contracte per objecte la reparació del sistema de climatització, el contracte s'hauria d'haver qualificat com a contracte de serveis. En aquest cas, l'import d'adjudicació del contracte excediria el límit del contracte menor.

- Mite LS Produccions S.L, adjudicatària dels serveis auxiliars d'equipaments culturals. Els compromisos de despeses reconeguts en 2018 que tenen un objecte molt similar al contracte esmenat es relacionen a continuació:

Objecte	Import Adjudicació
Serv consergeria Parc del Nord ""sopars germanor corals""	153,67
Servei consergeria activitat 8/09 Sala Polivalent	179,08
Serv consergeria Festa de les dones de Mali, a la sala polivalent 6/10	179,08
Serv consergeria Festa Verge del Quinche 10/11 a la Sala Polivalent	478,56
Serv consergeria Cantada de Nadales al col·legi Servator a la Sala Polivalent 21/12	153,67
Serv consergeria 1 hora adicional Parc del Nord	38,12
Servei de producció i coordinació de la Jornada Mescla't 2018.	7892,83
Serv consergeria per al Torneig Topbasquet 2018	179,08
Serv consergeria per a l'acte de presentació candidata al PSC	436,81
Serv consergeria Assemblea de la Crida a l'Espai Polivalent 15/12	179,08
Serv consergeria Assemblea de la Crida al Centre Cívic Torre Romeu el 2/12	153,67
CPV: 45432111-5 Col·locació de paviments flexibles: muntatge i desmuntatge gespa artificial - Fira animalista	3315,4
CPv 79956000-0 Servei d'organització de fires: Segona fira Animalista 2018	6979,89
Carters Reials Mercats Merinals i Campoamor (desembre)	965,58
Total	21.284,52

2.4.2. Continuitat dels contractes

De la revisió de les operacions de despeses del capítol II del pressupost, s'ha observat la pròrroga forçosa de contractes un cop finalitzada la seva vigència. Els casos que hem considerat més significatius atenent a l'import del contracte són els següents:

- *Associació Juvenil Esquix de Sabadell – Servei Centre de Tarda de Can Rull*

Prestació del servei de "Centre de Tarda de Can Rull", a raó de 3.000 euros mensuals, des de l'1 d'octubre de 2017, data en què va finalitzar el contracte.

A data del treball de camp (febrer de 2020), continua en la mateixa situació

CIPO, SCCL – Manteniment del Parc Fluvial del Ripoll i del Rodal

El contracte va finalitzar en data 30 de juny de 2018. Segons l'informe tècnic de la cap del servei de Sostenibilitat de 15 de juny de 2018, la pròrroga forçosa és indispensable pels motius que s'exposen en l'informe indicat. En l'informe també exposa els motius pels quals no s'ha licitat un nou contracte i indica que en data 11 de maig de 2018 el Servei de Sostenibilitat va emetre un nou informe per tal que es deixi sense efecte la licitació del contracte i es pugui iniciar de nou la tramitació.

La Junta de Govern de data 25 de juny de 2018 va aprovar la pròrroga forçosa del contracte fins a la formalització del nou contracte i per un període màxim de 6 mesos, per un import de 197.281,72 euros.

En data 3 de juliol es va publicar l'anunci de licitació del nou contracte que es va adjudicar per acord de la Junta de Govern Local de data 19 de desembre de 2018.

Per a l'aprovació de la pròrroga forçosa no s'hauria complert el termini de tres mesos establert en l'article 29.4 de la LCSP.

Vallesana de Manteniments i Serveis, S.L – Manteniment preventiu i correctiu de les instal·lacions de tractament d'aigua piscines municipals.

El contracte va finalitzar en el 31 de maig de 2018 i la JGL de data 16 d'abril de 2018 va aprovar una pròrroga forçosa des de l'1 de juny de 2018 i fins a l'adjudicació del nou contracte per un termini de 6 mesos per un import de 32.000,00. Segons l'informe dels Serveis Tècnics Municipals de data 27 de febrer de 2018, es preveu que arribada la finalització del contracte no podrà entrar en vigor un nou contracte per raons d'organització municipal.

En data 10 de març de 2018 es va publicar l'anunci de licitació del nou contracte i en data 5 d'abril de 2019 es va publicar l'anunci d'anul·lació de la licitació. Per a l'aprovació de la pròrroga forçosa no s'hauria complert el termini de tres mesos establert en l'article 29.4 de la LCSP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment a les observacions que hem indicat en els diferents apartats del punt 2, per a cada expedient fiscalitzat, considerem convenient formular les observacions de caràcter general i recomanacions següents:

1. S'ha observat que s'han produït endarreriments en el termini d'aprovació de les obligacions i dels pagament que estableix l'article 198.4 de la LCSP. Es recomana adoptar les mesures necessàries perquè aquesta circumstància no demori la tramitació de les factures. (apartats 2.1.1 a 2.1.11)
2. En els actes de licitació, adjudicació i formalització dels contractes s'han observat una dilació en els terminis establerts en la normativa reguladora de la contractació pública i en els PCAP. (apartats 2.1.1 a 2.1.11)
3. En l'any 2018 no s'ha donat compliment a l'obligació de publicació dels contractes menors en el perfil de contractant que estableix l'article 63.4 de la LCSP.(apartat 2.2.1.)
4. S'han observat expedients de contractació menor que no incorporen el pressupost previ a l'encàrrec de la prestació signat pel responsable del servei que preveu l'article 34.3 de les BBEE (apartat 2.2.2.).
5. S'han observat contractes que la seva execució excedeix el termini fixat en el mateix. Cal acreditar en l'expedient els motius d'aquest retard. (apartats 2.1.1 a 2.1.11)
6. Haurien estat susceptibles de ser adjudicats de resultes d'un procediment obert els serveis i subministraments que es relacionen en l'apartat 2.4.1.
7. Determinats tercers que tenen adjudicats contractes també se'ls han reconegut altres compromisos de despeses d'un objecte molt similar als contracte que tenen adjudicats. Aquesta circumstància posaria de manifest que els contractes no cobreix totes les necessitats de serveis. (apartat 2.4.1.)
8. La tramitació dels ADO's d'import superior a 3.000 euros obeeix, amb caràcter general, a la dilació d'actuacions dels centres gestors (apartat 2.3.). Així mateix, s'han observat contractes de serveis que a la seva finalització no havien conclòs les actuacions per a l'entrada en vigor del nou contracte (apartat 2.4.2.). Es recomana una programació acurada de l'activitat contractual d'acord amb allò indicat en l'article 28.4 d de la LCSP.

4. AL·LEGACIONS

L'informe provisional fou presentat als responsables dels centre gestors perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria de Sector Públic, formulessin les al·legacions que consideressin oportunes.

La Intervenció General ens ha comunicat que únicament ha presentat al·legacions el centre gestor "serveis municipals". Així mateix, ens ha tramés les al·legacions indicades, les quals queden arxivades amb la resta de la documentació suport del treball realitzat. Un cop analitzades i valorades, les al·legacions han estat considerades i s'han incorporat al present informe definitiu.

Barcelona, 28 d'octubre de 2020

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Pere Ruiz Espinós
-Soci-

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL

35