Ajuntament de L'Hospitalet

CODI DE VERIFICACIÓ	6H5B4M1D221D2V4D00KG		
PROCEDIMENT	V124 Polítiques, plans i directrius		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/84236/2026	DOCUMENT NÚM.	921411/2026
ÀREA	Alcaldia-Presidència		
UNITAT	Gerència Municipal		

Aprovat per la Junta de Govern Local en data 7 d'octubre de 2026

La vicesecretària-secretària tècnica de la JGL
Zaida de la Hera Justicia

14-10-26 09:13

PLA D'ACCIÓ 2026 -AJT/84236/2026-

(Referent a l'Informe 55/2026, de 15 d'abril, de la IGM, de Resum dels resultats del control intern exercici 2025)

-Edició: Gerència Municipal / Direcció d'Hisenda. L'Hospitalet, 28 de juliol de 2026-

ÍNDEX

01. Introducció (Pàgina 1)
02. Prioritats (Pàgina 1)
03. Accions concretes proposades per les UT Responsables per resoldre les deficiències/debilitats (Pàgina 2)
04. Deficiències/debilitats que ja no apareixen a l'Informe Resum de la IGM 55/2026, de 15 d'abril (Pàgina 4)
05. Noves deficiències/debilitats que apareixen a l'Informe Resum de la IGM 55/2026, de 15 d'abril (Pàgina 5)
06. Pla d'acció 2026 (Pàgina 6)
07. Seguiment del Pla d'acció 2026 (Pàgina 47)

01. INTRODUCCIÓ

El Ple municipal, en sessió de 28 d'abril de 2026, va donar compte de l'Informe Resum núm. 55/2026, de 15 d'abril, de la Intervenció General Municipal, dels resultats del control intern efectuat de l'exercici 2025, en compliment de l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, i en el qual es detecta un seguit d'aspectes vinculats a la millora en la gestió, i del qual es desprèn 13 àmbits d'incidència: 1) Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics; 2) Contractació pública; 3) Subvencions concedides; 4) Gestió de recursos humans; 5) Convenis; 6) Societat municipal La farga GEM, SA; 7) Fundació Arranz Bravo; 8) Manaments expedits a justificar; 9) Gestió dels serveis públics; 10) Bestretes de caixa fixa; 11) Gestió d'ingressos; 12) Gestió patrimoni municipal i 13) Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic.

El present Pla d'acció 2026, inclou graduacions de les deficiències/debilitats i un termini estimat per assolir les mesures correctores, amb el detall de les actuacions concretes proposades per les Unitats de treball implicades. Base Jurídica: Article 38, del Reial Decret 424/2017, que diu que el President de la corporació formalitzarà un Pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les deficiències, debilitats, errades o incompliments manifests a l'Informe resum.

02. PRIORITATS

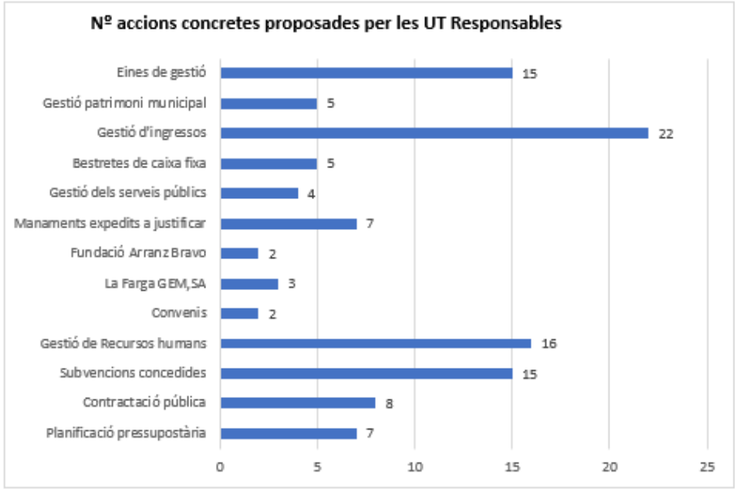
- Incorporar la graduació de les deficiències/debilitats amb l'estimació d'un termini per actuar.
- Proposar mesures correctores que corregeixin les deficiències/debilitats manifestes a l'Informe resum de la IGM.
- Pro-activitat per la minimització de les deficiències/debilitats en la gestió econòmic-financera.
- Cultura de gestió responsable i de rigor tècnic en la gestió administrativa i pressupostària.
- Aprenentatge, socialització i interiorització de les mesures correctores.
- Enfoc basat en l'evidència, com a mètode racional d'incorporació de les mesures correctores.
- Alineació del Pla d'acció amb la missió institucional.

Ajuntament de L'Hospitalet

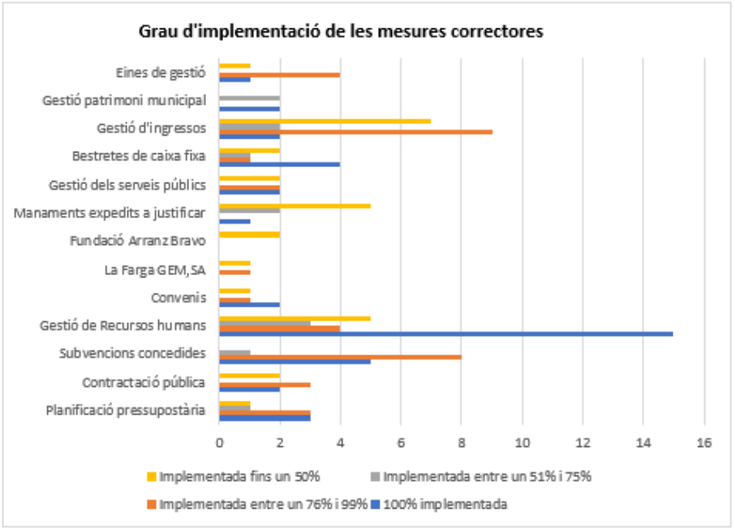
03. ACCIONS CONCRETES PROPOSADES PER LES UT RESPONSABLES PER RESOLDRE LES DEFICIÈNCIES/DEBILITATS

Àmbit d'incidència	Nº d'accions concretes proposades per les UT responsables	Grau d'implementació de la mesura correctora, estimat per la UT responsable, en relació a les accions proposades					Deficiències/debilitats incloses a l'Informe Resum de la IGM 55/2026 control intern exercici 2025		
		100%	>75% a =99%	>50% a =75%	>=50%	Total	Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Noves deficiències 2026	Total deficiències
1.Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics	**7**	3	3	1	1	**8**	7	1	**8**
2.Contractació pública	**8**	2	3	0	2	**7**	6	1	**7**
3.Subvencions concedides	**15**	5	8	1	0	**14**	14	0	**14**
4.Gestió de Recursos Humans	**16**	15	4	3	5	**27**	25	2	**27**
5.Convenis	**2**	2	1	0	1	**4**	2	2	**4**
6.Societat municipal La Farga GEM, SA	**3**	0	1	0	1	**2**	2	0	**2**
7.Fundació Arranz Bravo	**2**	0	0	0	2	**2**	2	0	**2**
8. Manaments expedits a justificar	**7**	1	0	2	5	**8**	8	0	**8**
9.Gestió dels serveis públics	**4**	2	2	0	2	**6**	6	0	**6**
10.Bestretes de caixa fixa	**5**	4	1	1	2	**8**	6	2	**8**
11.Gestió d'ingressos	**22**	2	9	2	7	**20**	16	4	**20**
12.Gestió patrimoni municipal	**5**	2	0	2	0	**4**	4	0	**4**
13.Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic	**15**	1	4	0	1	**6**	5	1	**6**
Totals	**111**	**39**	**36**	**12**	**29**	**116**	**103**	**13**	**116**

Àmbit d'incidència	Nº accions proposades per les UT Responsables
Planificació pressupostària	7
Contractació pública	8
Subvencions concedides	15
Gestió de Recursos humans	16
Convenis	2
La Farga GEM,SA	3
Fundació Arranz Bravo	2
Manaments expedits a justificar	7
Gestió dels serveis públics	4
Bestretes de caixa fixa	5
Gestió d'ingressos	22
Gestió patrimoni municipal	5
Eines de gestió	15
Total	111



Àmbit d'incidència	Grau d'implementació de les mesures correctores			
	100% implementada	Implementada entre un 76% i 99%	Implementada entre un 51% i 75%	Implementada fins un 50%
Planificació pressupostària	3	3	1	1
Contractació pública	2	3	0	2
Subvencions concedides	5	8	1	0
Gestió de Recursos humans	15	4	3	5
Convenis	2	1	0	1
La Farga GEM,SA	0	1	0	1
Fundació Arranz Bravo	0	0	0	2
Manaments expedits a justificar	1	0	2	5
Gestió dels serveis públics	2	2	0	2
Bestretes de caixa fixa	4	1	1	2
Gestió d'ingressos	2	9	2	7
Gestió patrimoni municipal	2	0	2	0
Eines de gestió	1	4	0	1
Total	39	36	12	29



04. DEFICIÈNCIES/DEBILITATS QUE JA NO APAREIXEN A L'INFORME RESUM DE LA IGM 55/2026, DE 15 D'ABRIL

Nº	Àmbit d'incidència	Deficiència/debilitat identificada per la IGM (Pla d'acció 2025)	Mesura correctora implementada al 100%
-	**Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics**	-	-
1	**Contractació pública**	2.3 Implantar un programa de formació corporatiu en matèria de contractació pública.	Al febrer 2025 i al març 2026 realitzats l'itinerari formatiu Pràctica de contractació pública, de 4 dies de durada. Itinerari consolidat al Pla anual municipal de formació RRHH.
2	**Subvencions concedides**	1.2.5 Implantar procediments de control intern de primer nivell per aprovar models en les subvencions directes pels documents de sol.licitud i justificació.	S'ha aprovat al 2n trimestre de 2025 l'acord dels formularis corresponents a les subvencions directes previstes nominativament en els pressupostos, per incorporar el nou model d'informe auditor proposar per la IGM (Expedient AJT/19136/2025).
3	**Gestió de RRHH**	4.8 Adoptar mesures per a què les aportacions a les tasques de representació dels delegats del personal s'adeqüin al què disposa la BDNS.	Adoptades les mesures corresponents.
4	**Gestió de RRHH**	4.10 Aprovar les variacions de la nòmina en acte administratiu previ a la resolució de la nòmina per tal de poder incorporar tota la documentació pertinent en comptes d'aprovar-se en la mateixa nòmina.	Mesura desenvolupada i s'ha acordat amb la IGM mantenir com a excepció les reincorporacions de personal per alta de la SS.
5	**Gestió de RRHH**	4.17 Implantar una comptabilitat separada pel seguiment de la pista d'auditoria per a les despeses de personal vinculades a programes amb finançament afectat.	Des de gener del 2025 es tramiten nòmines diferenciades del personal contractat amb càrrec a finançament extern.
6	**Gestió de RRHH**	4.18 Tramitar els expedients de modificació de crèdit amb suficient antelació perquè aquests siguin efectius i existeixi crèdit adequat i suficient abans de la tramitació dels expedients de nòmines.	L'expedient de nòmines inclou només les despeses ja fiscalitzades, amb l'excepció acordada de personal que retorna per alta de la SS, i alguna excepció molt puntual sempre acordada amb la IGM per evitar perjudicis al perceptor.
7	**Gestió de RRHH**	4.19 Adoptar les mesures necessàries per fer un ús excepcional i temporal del compte 555 de conformitat amb l'informe del Tribunal de comptes número 1325, de 30 de maig de 2019.	Actuacions concretes assolides com aplicació dels crèdits pressupostaris específics en execució del Pressupost 2026 i seguiment mensual de l'ús del compte 555 i verificació que n'utilitza de manera ordinària.
-	**Convenis**	-	-
-	**Societat municipal La Farga GEM, SA**	-	-
-	**Fundació Arranz Bravo**	-	-
8	**Manaments expedits a justificar**	1.6 Acreditar als expedients de les beques de la concessió demanial a Planeta si les corresponents al curs anterior s'han atorgat en la seva totalitat o si els imports s'acumulen, tal como preveu l'apartat 6 de la clàusula vuitena del contracte de concessió.	Les beques s'acrediten totes, i no solament per l'import total de canon si no per més de l'estipulat. L'evidència documental està a cada expedient amb les beques concedides.
9	**Gestió dels serveis públics**	1.2 Establir el model més adequat de gestió dels serveis públics esportius de Bellvitge	Expedient AJT/106011/2024. Licitació del serveis públics esportius al PM Bellvitge Sergio Manzano.
-	**Bestretes de caixa fixa**	-	-
-	**Gestió ingressos**	-	-
-	**Gestió patrimoni municipal**	-	-
-	**Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic**	-	-

Per tant, en total son 9 deficiències/debilitats que ja no apareixen a l'informe resum 55/2026 de la IGM, que representa un 8,04% de millora, sobre les 112 mesures correctores totals proposades al Pla d'acció 2025.

05. NOVES DEFICIÈNCIES/DEBILITATS QUE APAREIXEN A L'INFORME RESUM DE LA IGM 55/2026, DE 15 D'ABRIL

Nº	Àmbit d'incidència	Deficiència/debilitat identificada per la IGM
1	Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics	1.8 Implantar mesures per a què es compleixin els terminis de conformitat i tramitació de les factures establertes a la normativa aplicable i a les instruccions internes municipals.
2	Contractació pública	1.4 Establir mecanismes de control de primer nivell per fer el seguiment per tal de realitzar la comprovació formal i material de la inversió per part de la IGM, les recepcions i liquidacions dels contractes en termini, d'acord amb el previst en l'article 20 de la RCI, ar. 26, 27 i 28 de la IRCI i la LCSP.
-	Subvencions concedides	-
3	Gestió de RRHH	2.5 Establir mecanismes de control i seguiment per tal de garantir l'execució de les OPO en el termini improrrogable de tres anys.
4	Gestió de RRHH	4.17 Implantar tramitacions ajustades a dret per a la regularització dels imports indegudament percebut5s pels funcionaris municipals, així com a la rectificació de les nòmines corresponents i la presentació de les declaracions i comunicacions que corresponguin davant ambdues l'AEAT i TGSS segons el què legalment procedeixi.
5	Convenis	1.3 Cal implantar mesures que garanteixin el manteniment i custòdia dels expedients en format paper.
6	Convenis	1.4 Cal implantar mesures de control per a garantir el compliment dels pactes dels convenis de col.laboració en el temps i la forma estipulada al propi conveni així com les liquidacions dels convenis.
-	Societat municipal La Farga GEM,SA	-
-	Fundació Arranz Bravo	-
-	Manaments expedits a justificar	-
-	Gestió dels serveis públics	-
7	Bestretes de caixa fixa	2.1 Aprovar una nova instrucció per a les despeses de defensa jurídica del personal, inclòs la policia local, tenint en compte que son indemnitzacions satisfetes al personal enlloc de contractacions efectuades per l'Ajuntament.
8	Bestretes de caixa fixa	2.2 Actualitzar les instruccions de BCF i manaments a justificar, actualitzant en conseqüència les BEP.
9	Gestió ingressos	1.9.1 Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin la tramitació d'expedients en temps i forma, sense dilacions indegudes.
10	Gestió ingressos	1.9.2 Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin que es realitzin els trasllats i notificacions a totes les parts interessades.
11	Gestió ingressos	2.4 Revisar i adaptar els procediments estipulats en la plataforma integral de gestió electrònica d'expedients a la naturalesa de l'expedient que es tramita i interrelacionar els expedients corresponents.
12	Gestió ingressos	3.4 Tramitar de forma periòdica les devolucions d'ingressos dins l'exercici econòmic en el qual es produeix el meritament.
13	Gestió ingressos	3.5 Actualitzar les instruccions aprovades per l'Ajuntament de devolució d'ingressos indeguts.
-	Gestió patrimoni municipal	-
14	Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic	1.4 Implantar noves mesures de control de primer nivell per realitzar un seguiment sistemàtic de l'estat dels expedients i els terminis d'aprovació i execució dels acords.

Per tant, en total son 14 noves deficiències/debilitats incloses a l'informe 55/2026 de la IGM.

06. PLA D'ACCIÓ 2026 (Referent a l'informe resum de la IGM del control intern, 55/2026, de 15 d'abril)

1. Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1b)	1.1 Incloure instruments de valoració dels objectius i de retiment de comptes sobre les fites assolides als efectes de la seva utilitat pública, social i impacte en el mercat (Veure mesura 2.2 de l'àmbit 3).	**2**	**100%**	➢ Elaboració de les dues memòries obligatòries complementàries del compte general: o Memòria de programes pressupostaris. o Memòria demostrativa de compliment d'objectius. ➢ Elaboració de les memòries de costos i rendiments dels serveis: o Memòria de cost-rendiment dels serveis. o Annex memòria de cost-rendiment dels serveis. NOTA: La comptabilitat interna o de costos està totalment integrada en el sistema d'informació comptable i any rere es treballa amb els diversos serveis per mantenir actualitzada la informació que pot ser objecte de canvis, com son l'adscripció del personal a cada centre/activitat i l'assignació correcte dels codis a cada despesa i/o ingrés.	-	Programació i pressupostos	2n i 3r trimestre 2026	• Expedient AUPAC AJT/55907/2025: Memòries complementàries: o Document núm.1008318/2025. o Document núm. 494491/2025. • Obtenció de dades dels costos i la seva incorporació a l'expedient de la Comissió de comptes i en paral·lel a del Compte General.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.2 Implantar instruments de planificació i de gestió pressupostària que incorporin objectius i indicadors de seguiment i de compliment associats en la xarxa nominal de programes pressupostaris i a les línies d'actuació de la societat municipal, diferenciant entre els que tenen o no caràcter finalista (Manquen aprovar els objectius del PES i la valoració de compliment, el PAM i el PIM 2023-2027, el pla quadriennal d'inversions del pressupost).	**2**	**100%**					
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 4)	1.3 Implantar una verdadera comptabilitat de costos analítica amb una eina informàtica integrada adequada per la distribució de les despeses directes, indirectes i medials als efectes de poder confeccionar adequadament els estats previstos en les notes 26 i 27 de la Memòria de comptes anuals del model normal de la Instrucció de Comptabilitat d'Administració Local i l'obtenció dels informes destinats a la direcció per la presa de decisions.	**2**	**100%**		-	Comptabilitat / Programació i Pressupostos	2n i 3r trimestre 2026	

1. Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes proposades per la Unitat de treball responsable**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.4 Millorar la presentació i el contingut de la informació de recursos humans de l'Ajuntament i de la Societat la Farga GEM SA (identificació de les places correlacionant els llocs i dotar adequadament la plantilla, veure mesures 1.4 de l'àmbit 4 i 1.1 de l'àmbit 6).	**1**	**70%**	➢ 1.1 Elaboració de L'Annex de Personal de l'Ajuntament, integrat dins l'expedient d'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament, que incorpori la relació detallada dels llocs de treball que conformen la plantilla municipal, tant de personal funcionari, laboral com eventual. Donant compliment al què estableix: ○ Article 90 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. ○ Article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals en matèria de règim local. ➢ 1.2 Elaboració de L'Annex de Personal de La Farga GEM SA, integrat dins l'expedient d'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament, que incorpori la relació detallada dels llocs de treball que conformen la seva plantilla. ➢ 1.3 Elaboració de la memòria econòmica per línies d'activitat de La Farga GEM SA, que integri tota la informació de costos de Plantilla per cada línia.	1.1 1.2 1.3	Programació i pressupostos / La Farga GEM SA / Recursos Humans	Durant el 2026	➢ Aprovació Pressupost general de l'Ajuntament 2027. Juliol 2026: • Inici dels treballs interns de La Farga GEM, SA: ○ Recollida de dades de personal vigent i previsió d'incorporacions/baixes. ○ Identificació de referències normatives aplicables als increments de la massa salarial (Llei de pressupostos generals de l'Estat i altres normes concordants). ○ Coordinació preliminar amb l'Àrea d'Hisenda i Recursos Humans de l'Ajuntament per fixar criteris. Agost 2026: • Proposta Annex de personal Ajuntament. • Proposta Annex de personal La Farga. Setembre 2026: • Ajustos i correccions en els càlculs segons observacions de la Intervenció i RH. • Proposta definitiva annex personal. • Proposta definitiva memòria econòmica per línies d'activitat de La Farga.

1. Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes proposades per la Unitat de treball responsable**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.5 Aprovar l'adequació de l'instrument jurídic de la línia d'activitat d'aparcament de la Societat la Farga GEM SA que estan pendents d'aprovar (Veure mesura 2.1 de l'àmbit 6).	**2**	**25%**	➢ 1.4. Aprovar el canvi de forma de gestió del Servei públic de gestió dels aparcaments municipals, passant a prestació directa a través d'ens instrumental: ○ Definició jurídica del servei: adaptació de l'instrument d'encàrrec. ○ Anàlisi situació aparcaments: ▪ Treball de camp sobre immobles i infraestructures: diagnosi de l'estat i pla d'inversions prioritzat (incloent mobilitat sostenible). ▪ Regularització patrimonial: incorporar correctament els actius a l'Inventari Municipal ▪ Treball de camp d'ús del servei: recopilar dades sobre ocupació i dinàmiques als aparcaments en gestió directa i concessió. ▪ Treball de camp sobre usuaris: condicions contractuals, instruments jurídics i sistemes de pagament. ▪ Estudi sobre concessions administratives: vigència, condicions i perspectives de futur. ○ Anàlisi econòmic de la prestació del servei per línia d'activitat: Ingressos i costos associats al Servei: ▪ Dimensionament: Estudi de necessitats de gestió: recursos humans, tècnics i informàtics. ▪ Anàlisi tarifari prestació servei. ○ Anàlisi d'eficiència per determinar la forma més eficient de prestació del servei.	1.4	Programació i pressupostos / La Farga / Gerència / Intervenció / Patrimoni / Mobilitat	Durant el 2026 fins 2n semestre 2026	2on trimestre 2026: • Definició i aprovació de l'instrument jurídic d'encàrrec a LA FARGA GEM, SA. • Inici del treball de camp sobre immobles i estat de les instal·lacions. • Regularització patrimonial preliminar d'actius per a l'Inventari Municipal. • Anàlisi global de la situació dels aparcaments municipals 3r trimestre 2026: • Aprovació del projecte amb metodologia PM2 pel canvi de la forma de prestació del servei • Estudi de necessitats de gestió: recursos humans, tecnologies i sistemes informàtics. • Revisió i consolidació dels criteris econòmics i de traçabilitat de costos. • Encàrrec estudi eficiència 4t trimestre 2026: • Elaboració de l'estudi econòmic complet del servei. • Dimensionament adequat del servei. • Dotacions pressupostàries necessàries. • Revisió de tarifes. • Determinació de ràtios de rendibilitat i viabilitat. • Revisió final d'instruments jurídics. Presentació i aprovació de la proposta final de model de gestió davant l'Ajuntament.

1. Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes proposades per la Unitat de treball responsable**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.6 Acreditar les previsions d'ingressos afectats procedents d'altres administracions.	**1**	**90%**	➢ 1.5. Projecte ampliació projectes amb finançament afectat a projectes de despeses corrents (pressupost inicial). ○ Revisar totes les línies d'ingressos afectats proposades per les àrees gestores. ○ Acreditar-les amb documentació oficial (resolucions de concessió, convenis subscrits, certificacions, comunicacions oficials, etc.). ○ Incorporar notes explicatives en els casos en què els ingressos depenguin de resolucions pendents. ○ Coordinar amb la Intervenció General els nous projectes de despesa a incorporar en projectes de finançament afectat. ○ Desplegament progressiu.	1.5	Comptabilitat / Programació i pressupostos	Durant el 2026	Setembre 2026: • Recollida de totes les previsions d'ingressos afectats de les àrees gestores. • Aportació de la documentació acreditativa (resolucions, convenis, certificats). • Primera revisió de la Intervenció General sobre la suficiència documental. Octubre 2026: • Contrast i validació definitiva de les previsions amb la Intervenció General. • Prioritzar els projectes de despesa corrent que seguirem com a projectes amb finançament afectat. • Modificació del programa de gestió pressupostària per incorporar progressivament els projectes del cap IV. • Integració de les previsions acreditades a l'Avantprojecte de Pressupost 2026. Novembre 2026: • Inclusió de les previsions validades al Projecte de Pressupost 2026. • Aprovació inicial del pressupost pel Ple municipal.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.7 Revisar les previsions d'ingrés dels conceptes de l'IIVTNU i de l'IBI en el cas d'expedients recorreguts.	**1**	**90%**	➢ 1.6. Incorporar un apartat específic en la Memòria d'ingressos en pressupost general pel que fa a les previsions de IBI i IIVTNU, que incorpori le previsió tendencial d'acord amb les liquidacions dels darrers exercicis, i l'estimació de risc i impacte sobre la previsió d'ingrés.	1.6	Ingressos	Durant el 2026	➢ Aprovació pressupost general de l'Ajuntament 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025: • Juliol 2025 → incorporació a la memòria d'ingressos de l'apartat específic sobre IBI i IIVTNU. • Octubre 2025 → Incorporació definitiva de les previsions ajustades a l'Avantprojecte de Pressupost 2026. • Novembre 2025 → Inclusió en el Projecte de Pressupost 2026 i aprovació inicial pel Ple municipal.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	1.8 Implantar mesures per a què es compleixin els terminis de conformitat i tramitació de les factures establerts a la normativa aplicable i a les instruccions internes municipals.	**2**	**90%**	➢ 1.7 Elaborar un Informe mensual de l'estat de les factures pendents de tramitació, i requeriment a les Àrees gestores per la seva verificació i aprovació 1.20 Dotació suficient de personal a l'àrea gestora de gestió econòmica per realitzar la tramitació centralitzada de despeses	1.7	Comptabilitat / Recursos Humans / Gestió econòmica	Durant el 2026	• Elaboració mensual de l'informe descrit a l'apartat 1.9.

Ajuntament de L'Hospitalet

2. Contractació pública

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 11.12); 2.9)	1.1.1 Implantar els procediments de control intern departamental de primer nivell per part dels serveis gestors per garantir la incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa.	**1**	**100%**	➢ No requereix pla d'actuacions perquè aquesta actuació ja s'està duent a terme regularment d'acord amb els darrers plans d'acció: • Aquesta actuació s'està duent a terme de manera regular i al dia, amb actualitzacions bimestrals de la informació relativa a la càrrega al Registre Públic de Contractes i al Portal de Transparència, així com la remissió dels contractes menors a la Sindicatura de Comptes. • S'ha incorporat un nou procediment per a la contractació a través de les centrals de compres en l'AUPAC, amb l'objectiu de reforçar l'eficiència i el control en la tramitació dels expedients de contractació.	-	Contractació	Durant el 2026	Durant el 2026: • Es mantindrà la qualitat i el control en tots els processos de licitació tramitats mitjançant l'AUPAC, tant en els procediments oberts com en els contractes menors, i també en els expedients de contractació a través de les centrals de compres.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 11)	1.1.2 Implantar els procediments de control intern departamental de primer nivell per part dels serveis gestors per garantir que la durada, import i gestió dels contractes s'ajusti a la normativa, inclosos els contractes menors, per evitar les omissions de fiscalització i les continuïtats de contractes amb informes desfavorables.	**1**	**90%**	➢ 2.1. Implantar eina de seguiment del Pla de contractació, que integri l'estat de tramitació de tots els contractes de l'ajuntament, el seu estat, les seves prorrogues, la seva data de venciment, i que incorpori: • Sistema d'alarmes per identificar dates critiques. • Sistema d'identificació de càrregues de feina. Aquesta eina ha de permetre treballar de forma col·laborat iva el Ple de contractació pública. ➢ 2.2. Projecte Simplificació pagaments menors, amb aprovació de noves instruccions de: • Contractes menors. • Pagaments a justificar. • Bestretes de caixa fixa . ➢ 2.3. Implantar durant l'exercici 2027 Tecnologia d'Intel·ligència artificial en la redacció de Plecs. ➢ 2.4. Millora de la qualificació professional en contractació: • Durant l'any 2025 s'està mantenint la qualitat i el control en tots els processos de licitació tramitats mitjançant l'AUPAC, tant en els procediments oberts com en els contractes menors, i també en els expedients de contractació a través de les centrals de compres. Al respecte, s'està reforçant des dels serveis jurídics centrals i de les diferents àrees la implantació de la Instrucció sobre els procediments dels contractes menors, aprovada per la Junta de Govern Local en sessió AJT/JGL/47/2024, de 27 de desembre de 2024. • Com a part d'aquesta implantació, s'han dut a terme sessions informatives a les unitats de treball, tal com es recull a la intranet municipal: ☞ http://intranet/detallNoticia.aspx?19C1742E96MF3OobmRzaVM484SNQqwVsadi8Du4oEMWdosuN7V6Ueu7KIeAsqazC1cNM ➢ Així mateix, s'han efectuat treballs de planificació amb les àrees per tal d'evitar omissions de fiscalització en els contractes que finalitzen durant l'any 2025. ➢ També s'ha fet una primera edició del curs de contractació adreçat a responsables de contractes, per reforçar la capacitació i l'homogeneïtzació de criteris. Més informació disponible a la intranet: ☞ http://intranet/detallNoticia.aspx?1hrhHzi4adlpETIHdJsPXKOH0MT4CugIR1OssWsDqazCmcsqazB	2.1 2.2 2.3 2.4	Contractació / Intervenció / Gestió econòmica	Durant el 2026 i 2027	Durant el 2026: • Segon semestre: Inici projecte simplificació contractació menor. • Tercer i quart trimestre : Aprovació noves instruccions de contractes menors, pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa . Darrer trimestre 2026 i primer trimestre 2027: • Licitar l'eina de seguiment de la contractació pública, i de la redacció de Plecs amb assistència de la IA. Al llarg de l'exercici 2026 i 2027: • Es mantindrà la qualitat i el control en tots els processos de licitació tramitats mitjançant l'AUPAC, tant en els procediments oberts com en els contractes menors, i també en els expedients de contractació a través de les centrals de compres. • Es mantindran les accions de planificació preventiva amb les àrees per assegurar el correcte tancament i fiscalització dels contractes que finalitzen durant l'exercici. • S'organitzarà una segona edició del curs de contractació adreçat a responsables de contractes, amb l'objectiu de consolidar i reforçar l'aplicació pràctica de la instrucció.

2. Contractació pública

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026		1.2 Centralitzar el control de la càrrega al Registre Públic de Contractes i al Portal de transparència i que els contractes menors es remeten a la Sindicatura de Comptes.	**1**	**100%**	➢ No requereix pla d'actuació, perquè aquesta acció ja es realitza mensualment de forma centralitzada. Aquesta tasca s'està duent a terme de manera regular i al dia. La informació relativa als contractes es pot consultar al Registre públic de contractes de l'Ajuntament de L'Hospitalet i al Portal de transparència.	-	Contractació	Durant el 2026	Durant el 2026: Es mantindrà actualitzada tota la informació relativa a la càrrega al Registre públic de contractes i al portal de transparència, així com la remissió dels contractes menors a la Sindicatura de comptes, amb actualitzacions bimestrals i control continuat per garantir el compliment de les obligacions de publicitat i fiscalització.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026		1.3 Notificar en temps i forma a la IGM perquè assisteixi a les actes de recepció dels contractes i actes d'ocupació de les obres en compliment de la LCSP i del RLCAP.	**2**	**50%**	➢ 2.5: Incloure en els plecs de contractació d'obres, la figura del responsable de l'administració. ➢ 2.6: Implantar en el circuit de tramitació d'expedients els requeriments d'implantació de la instrucció d'intervenció sobre la comprovació material de la inversió i la seva implantació en la Plataforma integral d'Administració electrònica, tot donant suport a les Unitats de treball per al seu correcte acompliment. Consultar la Instrucció.	2.5 2.6	Contractació	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	Durant el 2026: • Instrucció / procediment d'incorporació del responsable de l'administració en els plecs de contractació d'obres. Primer trimestre 2027: • Millores en el circuit de tramitació de contractació per incloure un sistema d'avisos pel correcte desplegament de la instrucció d'intervenció sobre la comprovació material de la inversió.
Noves deficiències 2026		1.4 Establir mecanismes de control de primer nivell per fer el seguiment per tal de realitzar la comprovació formal i material de la inversió per part de la IGM, les recepcions i liquidacions dels contractes en termini, d'acord amb el previst en l'article 20 de la RCI, art, 26, 27 i 28 de la IRCI i la LCSP.	**2**	**50%**	➢ Aquesta deficiència detectada s'integra en les accions de l'apartat anterior 2.5 i 2.6.	-	Contractació	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	• Veure actuacions 2.5 i 2.6.

2. Contractació pública									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3.4)	2.1 Dotar dels mitjans humans qualificats necessaris.	**0**	**90%**	➢ 2.7. Aprovació del pla de treball dels exercicis 2026 i 2027 del Servei de contractació, que detalli la seva missió, els seus objectius, la càrrega de feina per assolir els objectius, i els recursos necessaris, amb el correlatiu pla d'implantació de la millora del servei per atendre als objectius aprovats.	2.7	Contractació	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	Tercer trimestre 2026: • Elaboració del Pla de treball 2026- 2027. Quart trimestre 2026: • Aprovació del pla de treball. Quart trimestre 2026 – Primer semestre 2027: • Desplegament dels recursos relacionats al Pla de treball.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 6)	2.2 Dotar dels mitjans tècnics necessaris.	**0**	**90%**	➢ 2.8. Aquesta deficiència es corregeix amb les accions detallades en la deficiència: 1.2 Implantar els procediments de control intern departamental de primer nivell per part dels serveis gestors per garantir que la durada, import i gestió dels contractes s'ajusti a la normativa, inclosos els contractes menors, per evitar les omissions de fiscalització i les continuïtats de contractes amb informes desfavorables. I es concreta amb les accions 2.1 a 2.4 a desplegar entre els exercicis 2026 i 2027.	2.8	Contractació / TIC	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	-

3. Subvencions concedides

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3.8)	1.1 Adoptar mesures concretes per actualitzar el Pla estratègic de subvencions per tal d'adequar-lo amb caràcter previ a la subvenció que es concedeix.	**3**	**100%**	➢ Aprovar el nou PES 2026-2027, i posteriors modificacions amb caràcter previ a la concessió de les subvencions, fins el moment, acords de modificació i crear la Comissió de seguiment. ➢ Aprovar la 11a actualització del PES.	-	Participació ciutadana	Durant el 2026	Observació: S'ha de valorar la possibilitat de canviar la delegació de competències per tal que el PES sigui aprovat per l'Òrgan competent en matèria subvencional i les modificacions es puguin fer per Resolució en comptes de JGL (més especialment, quan és un tràmit NO subjecte i és costós en termes administratius). Aquesta mesura permetria fer resolucions donant comptes dels canvis de manera periòdica i racionalitzaria el circuit. Per eficiència administrativa, i d'acord amb la Llei General de subvencions 38/2003, l'Ajuntament aprova a inici de cada exercici el PES que incorpora les aplicacions pressupostàries previstes i que dona compte de totes les modificacions i noves aplicacions que han d'estar en el PES i que no figuraven al PES inicial. • Aprovació del PES 2026-2027 (AJT/141961/2025). • Aprovació de la 11a actualització del PES (AJT/58452/2022). • Creació de la Comissió de seguiment del PES 2026-2027 (RES4809/2026. Doc 425511/2026).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 4)	1.2.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Tramitar el reintegrament de les subvencions no justificades independentment de les actuacions de control de la IGM.	**3**	**95%**	➢ 3.1. Contractar la prestació d'un Servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'H. ➢ 3.2. Elaborar una guia de tramitació/reintegrament per posar-la a disposició dels Serveis municipals. ➢ 3.3. Definir els circuits i els models a fer servir per tramitar el reintegrament de subvencions (devolució voluntària, inici d'ofici i inici a instància dels control financer. ➢ 3.4. Desenvolupar formacions presencials als Serveis Gestors.	3.1 3.2 3.3 3.4	Participació ciutadana	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	Observació: Com a indicador de resultat, de 92 expedients de reintegrament de 2019 a 2024, s'ha resolt el 83,70%. • Contractació del servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de concessió de subvencions (AJT/40862/2025). • Elaborada la Guia de tramitació i a disposició dels serveis municipals (Canal Teams de reintegraments). • Definits els circuits i els models a fer servir per tramitar el reintegrament de subvencions • subvencions (**Guia de reintegrament:** REINTEGRAMENT_Guia_versió 1.0.pdf) Realitzada formació presencial per al personal que gestiona subvencions (sala Districte I, 25/11/2025).

3. Subvencions concedides									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 5), 10)	1.2.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Avançar els procediments d'aprovació de les convocatòries i de la concessió de subvencions.	**3**	**80%**	➢ 3.5. Finalitzar els treballs de la Comissió redactora de la nova ordenança de subvencions. ➢ 3.6. Crear un grup de treball per elaborar i aprovar les Bases reguladores generals, estables en el temps, que permetin aprovar convocatòries a començament de cada exercici.	3.5 3.6	Participació ciutadana	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	Observació: La nova Ordenança de subvencions L'H podria funcionar a mode de Bases generals, de tal manera que es puguin realitzar les convocatòries més àgil. • A punt de finalitzar els treballs de la Comissió redactora de la nova Ordenança (AJT/20237/2025. Modificació de l'Ordenança reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'H). • Es preveu crear un grup de treball per a elaborar i aproves les Bases reguladores.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 9)	1.2.3 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Controlar que les entitats justifiquin en temps i forma les subvencions concedides.	**2**	**80%**	➢ 3.7. Contractar la prestació d'un Servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'H. ➢ 3.8. Actualitzar les guies de justificació de subvencions de suport per a les entitats. ➢ 3.9. Desenvolupar formacions presencials als Serveis Gestors.	**3**.7 3.8 3.9	Participació ciutadana	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	Observació: S'ha automatitzat el seguiment i enviament de la informació corresponent a la justificació de subvencions, a mode de quadre de comandament, el qual es comunica a la Gerència municipal i als Servies gestors. • Contractació del servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de concessió de subvencions (AJT/40862/2025). • Actualitzades les Guies de justificació subvencions: Guies - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet • Realitzades formacions presencials per al personal que gestiona subvencions **2025**: gener / febrer de 2025 (130 persones assisteixen a les sessions informatives sobre la justificació de les subvencions - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet **2026**: Els dies 10/02/2026 i 12/02/2026 (Una seixantena de persones assisteixen a les sessions informatives sobre la justificació de les subvencions - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 10)	1.2.4 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Garantir la incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa.	**1**	**80%**	➢ 3.10. Garantir la incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa.	3.10	Participació ciutadana	Durant el 2027	Observació: Es continua actualitzant i recordant als Serveis gestors la necessitat de garantir la incorporació de la documentació (Canal Teams de subvencions).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 11)	1.2.5 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Obtenir els certificats AEAT, SS i deutes amb un marge de caducitat suficient que permeti la validesa per la concessió i el pagament de la subvenció.	**1**	**60%**	➢ 3.11. Obtenir els certificats AEAT, SS i deutes amb un marge de caducitat suficient que permeti la validesa per la concessió i el pagament de la subvenció.	3.11	Participació ciutadana	Durant el 2027	Observació: Es continua actualitzant i recordant als Serveis gestors la necessitat de garantir la incorporació de la documentació (Canal Teams de subvencions).

3. Subvencions concedides

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 11)	1.2.6 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Motivar la concessió directa de subvencions com a mesura excepcional. En aquest sentit, cal implementar un instrument normatiu hàbil, per determinar l'abast de l'excepcionalitat que s'ajusti a la normativa aplicable.	**2**	**100%**	➢ Objectivar els elements mínims de motivació de l'excepcionalitat. ➢ Instar als serveis municipals perquè reconducin les subvencions directes a altres fórmules de concessió com la concurrència, altres règims de concessió com concerts, possibilitat de treballar amb la fórmula d'entitat col·laboradora, etc..	-	Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	• Evidència de l'objectivació dels elements mínims: incorporat als models d'informe tècnic, informe jurídic, resolució i acord de JGL una justificació més sòlida del règim de concessió, amb especial èmfasi a l'hora de definir l'INTERÈS GENERAL (són models word habilitats en el teams de tramitadors de subvencions...). • Evidència d'instar als serveis municipals: comunicació a través del canal de TEAMS a totes les persones que tramiten subvencions directes nominatives (comunicació de data 20/06/2025).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.2.7 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Millorar l'aprovació de les justificacions de subvencions concedides amb incidències, per disminuir la tramitació de reintegraments en el procediment de control financer de beneficiaris de subvencions.	**1**	**90%**	➢ 3.12. Sensibilitzar als Serveis gestors que tramiten les justificacions per assegurar el rigor tècnic.	3.12	Participació ciutadana	Durant el 2027	Observació: Es continua actualitzant i recordant als Serveis gestors la necessitat de millorar la qualitat de les justificacions (canal Teams de subvencions) i s'han actualitzar els models dels diferents documents que integren l'expedient (informe tècnic, resolució i acord de JGL). • Expedient AUPAC AJT/40862/2025. Contractació de la prestació d'un Servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de subvencions de l'Ajuntament de L'H.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.2.8 Implantar procediments de control intern de primer nivell per: • Mantenir actualitzada la base de dades de tercers de la Plataforma integral d'administració electrònic, als efectes de garantir la notificació correcta als beneficiaris de subvencions.	**1**	**90%**	➢ 3.13. Mantenir actualitzada la base de dades de tercers de la Plataforma integral d'administració electrònica, als efectes de garantir la notificació correcta als beneficiaris de subvencions.	3.13	Participació ciutadana	Durant el 2027	Observació: Es continua actualitzant i recordant als Serveis gestors de la necessitat d'actualitzar la Base de dades de tercers (Canal teams de subvencions).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1)	2.1 Aprovar un nou reglament de subvencions adequat a les necessitats del municipals i al Pla estratègic de subvencions.	**1**	**80%**	➢ 3.14. Aprovar la nova Ordenança de subvencions de l'Ajuntament de L'H.	3.14	Participació ciutadana	Durant el 2027	Observació: S'ha dut a terme la consulta pública prèvia al 1er trimestre de 2025; durant el 2n Trimestre, s'ha constituït la comissió redactora de l'Ordenança general de Subvencions., i realitzades 16 reunions de treball. • AJT/20237/2025. Modificació de l'Ordenança reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'Hospitalet.

3. Subvencions concedides

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 2)	2.2 Incorporar al Pla estratègic de subvencions objectius concrets i mesurables i indicadors d'avaluació del compliment.	**1**	**100%**	➢ Incorporar al Pla estratègic de subvencions objectius concrets i mesurables i indicadors d'avaluació de compliment.	-	Participació ciutadana	Durant el 2026	Observació: Cada exercici s'aprova l'avaluació del PES, on s'identifiquen abastament indicadors relatius als objectius estratègics del PES. • Expedient AUPAC AJT/141961/2025. Pla estratègic de subvencions 2026-2027.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.3 Efectuar una revisió i actualització de la normativa reguladora aprovada per l'Ajuntament pel manteniment dels centres públics d'educació infantil i primària aprovada pel Ple municipal el 25/01/2006 d'acord amb el previst en la Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'Educació de Catalunya.	**1**	**.**	-	-	Servei Educació	Durant el 2027	• Aquesta normativa ha quedat definitivament derogada i s'ha adjudicat un contracte de subministrament per cobrir part de la despesa de les escoles. Per aquest motiu, s'hauria d'eliminar del Pla d'acció, donat que ja no es farà res més en relació amb aquesta actuació.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.4 Ajustar el negoci jurídic de la subvenció per a l'alimentació saludable a famílies vulnerables concedida a Càritas a la normativa aplicable tenint en compte la definició d'entitat col.laboradora en l'art. 12 de la LGS o dels concerts i autoritzacions per la prestació de serveis socials en els termes establerts en l'art. 11.6 de la LCSP.	**2**	**-**	-	-	Benestar Social	Durant el 2023	Observació: L'últim any que es va atorgar una subvenció per l'alimentació saludable a famílies vulnerables a Càritas va ser el 2023. Durant el 2024, 2025 i any en curs no s'ha atorgat cap subvenció nominativa a Càritas des de l'Àrea de Ciutat de Drets. • Expedient AUPAC AJT/138925/2025. Aprovació de les Bases per a la provisió de prestacions econòmiques d'urgència social en concret alimentació mitjançant expedició de targetes moneder, per gestió delegada de l'Ajuntament de L'H.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 6)	3.1 Revisar i adaptar els procediments estipulats en la plataforma integral d'administració electrònica per donar compliment a la DA 7A del RCI.	**1**	**90%**	➢ 3.15. Configurar, les fases de gestió de la subvenció, a la plataforma a través dels subcircuits.	3.15	Estratègia corporativa	Durant el 2027	• Les fases de gestió de la subvenció ja estan configurades a la plataforma a través dels subscircuits. • S'ha donat suport a la creació de l'univers de les subvencions relacionant cada resolució o acord de l'expedient de la convocatòria amb tots els expedients fills que s'inclouen a la resolució o acord.

4. Gestió de Recursos Humans									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.1 Aprovar un Pla d'ordenació dels recursos humans, previst en l'article 69 del TREBEP.	**3**	**60%**	➢ 4.1. Definir, tècnicament, el procediment per autoritzar les perllongacions en el servei actiu. ➢ 4.2. Definir, tècnicament, el procediment per establir les condicions de treball del personal directiu. ➢ 4.3. Definir, tècnicament, el procediment per ordenar els criteris de substitució i condicions d'habilitats i òrgans.	4.1 4.2 4.3	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Es troben pendents d'aprovació, per Junta de Govern Local, els procediments.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 4)	1.2 Aprovar la relació de llocs de treball amb tots els elements contemplats a l'art. 74 del TREBEP dels que no disposa l'actual catàleg.	**3**	**60%**	➢ 4.4 Constituir la Comissió paritària de valoració. ➢ 4.5. Aprovar les fitxes descriptives dels llocs de treball.	4.4 4.5	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Expedient AUPAC AJT/30637/2024 -> Aprovar la constitució del grup de treball per a l'elaboració de la relació de llocs de treball i la valoració de llocs de treball de l'ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, i proposta de nomenament de les persones integrants (res/4635/2024). • Expedient AUPAC AJT/41012/2024 -> Aprovar una modificació de la res/4635/2024 de data 21/3/2024 en relació al nomenament de les persones integrants del grup de treball (res/6144/2024). • Expedient AUPAC AJT/11019/2025 -> Aprovar la constitució d'una comissió de valoració de llocs de treball de l'ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat i proposta de nomenament de les persones integrants • Actes de l'aprovació de les fitxes.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.3 Justificar en els expedients de modificació de la plantilla la necessitat, l'eficàcia i eficiència en la creació/modificació de les places i la titulació requerida.	**3**	**100%**	➢ Incorporar a la proposta de pressupost de cada any els motius pels quals es modifica la plantilla.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026	• Proposta de pressupost anual. • Projecte pressupost 2026. Expedient AUPAC AJT79360/2025.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.4 Dotar adequadament en el pressupost els llocs de treball de les places de la plantilla, per evitar la infradotació econòmica de les previsions pressupostàries de places.	**3**	**100%**	➢ Pressupostar les places segons planificació de cobertura.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 f	Observació: L'evidència cap nomenament ha comportat infradotació. • Proposta de pressupost anual. • Projecte pressupost 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025.

4. Gestió de Recursos Humans									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 14), 16)	2.1 Implantar una codificació que identifiqui la classificació de les places de la plantilla amb un sistema que permeti fer el seguiment de l'estat de les convocatòries de cada oferta i de la cobertura definitiva de les places, així com de la cobertura temporal.	**3**	**100%**	➢ Incorporar a l'oferta pública d'ocupació, a la convocatòria i a les propostes de contractació la codificació dels llocs a cobrir.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Acords d'oferta pública d'ocupació, les convocatòries i les propostes de contractació.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.2 Aprovar una única oferta pública anual que englobi a tot el personal que permeti el càlcul correcte de la taxa de reposició.	**3**	**100%**	➢ Tramitar ofertes parcials segons necessitats per col.lectius (als efectes de calcular la taxa de reposició es té en compte la totalitat la totalitat de les places vacants que es poden incloure).	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Oferta pública anual i oferta pública parcial Guàrdia Urbana. Es continuen tramitant ofertes parcials segons necessitats per col·lectius, fórmula aquesta adaptada a la norma i que permet més flexibilitat per a la seva execució.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.3 Incorporar als expedients d'aprovació de les ofertes públiques d'ocupació l'anàlisi de les necessitats de personal de nou d'ingrés d'acord amb el Pla d'Ordenació aprovat i acreditant el compliment dels requeriments legals en relació als sectors als que pertanyen.	**3**	**75%**	➢ 4.6. Relacionar vacants i sectors a les OPOS.	4.6	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 3r semestre 2027	Observació: Les OPOS del 2026 ja relacionen vacants i sectors (Tot i no tenir Pla d'ordenació). 1r Trimestre 2027. Revisió del Pla d'Ordenació de RRHH vigent i identificació de les necessitats de personal de nou ingrés en cada sector. 3r Trimestre 2027. Avaluació de les OPO aprovades el 2026 per comprovar que inclouen l'anàlisi de necessitats i l'acreditació sectorial.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2. 4 Incorporar als expedients d'aprovació de les ofertes públiques d'ocupació la garantia de dotació pressupostària en l'any que es preveu cobrir-la i les repercussions en exercicis posteriors als efectes de l'avaluació de l'impacte en l'estabilitat pressupostari i la sostenibilitat financera.	**3**	**10%**	➢ 4.7. Acreditar, en aprovar l'OPO, l'existència de vacant als efectes de la seva inclusió dins la taxa de reposició. És al moment d'aprovar la convocatòria quan s'acredita la dotació pressupostària.	4.7	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2027	1r Trimestre 2027. Elaboració d'una instrucció interna conjunta (personal + pressupostos) que estableixi que a cada convocatòria deriva de l'OPO s'ha d'acreditar la disponibilitat de crèdit pressupostari i l'impacte plurianual. 2n Trimestre 2027. Inclusió obligatòria, en les memòries de les convocatòries de selecció, d'un apartat específic de garantia de dotació pressupostària. 3r Trimestre 2027. Formació als tècnics de RRHH i Intervenció sobre l'aplicació de la nova instrucció. 4t Trimestre 2027. Informe de seguiment de les convocatòries de 2026 amb verificació que s'ha incorporat la garantia pressupostària a les memòries.

4. Gestió de Recursos Humans									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	2.5 Establir mecanismes de control i seguiment per tal de garantir l'execució de les OPO en el termini improrrogable de tres anys.	**1**	**0%**	➢ 4.8. Elaborar informes semestrals sobre l'estat d'execució de l'OPO de cada anualitat.	4.8	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2027	➢ Informes AUPAC i avaluació OPO.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 6), 9), 18) i 19)	3.1 Aprovar un nou acord de negociació de personal de l'Ajuntament, anomenat actualment Conveni Col.lectiu del personal, que corregeixi, entre d'altres, les deficiències dels resultats del control intern.	**3**	**80%**	➢ 4.9. Negociar un nou conveni amb l'obligació de procedir a la seva aprovació i publicació	4.9	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	➢ Denúncia del conveni. ➢ Constitució de la Comissió de negociació. ➢ Actes de la Comissió de negociació.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.1 Ajustar els nomenaments de personal interí per substitució al que preveu el TREBEP ajustant els terminis al que estableix l'article 10.	**3**	**100%**	➢ Tots els nomenaments de personal interí per substitució al que preveu el TREBEP ajustant els terminis al que estableix l'article 10.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	➢ Els nomenaments de personal interí per substitució.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.2 No superar els terminis de vigència màxima de dos anys de les borses de treball que estableix l'article 95.2 del Decret 214/1990.	**3**	**100%**	➢ Es garanteix els terminis de vigència màxima de 2 anys de les borses.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	➢ L'actual planificació de borses permet garantir aquesta previsió.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.3 Establir mecanismes de control per no superar la durada màxima prevista a la normativa vigent per a cada forma de provisió provisional de llocs de treball, així com a les contractacions de personal temporals i acreditar als expedients l'excepcionalitat i la urgència per proveir temporalment el lloc i la justificació per no proveir-lo de forma definitiva.	**3**	**100%**	➢ Es garanteix que cap persona supera la durada màxima per cada forma de provisió provisional de llocs de treball.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	➢ L'actual operativa de funcionament ja garanteix el compliment d'aquestes previsions de control.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.4 Ajustar els canvis d'adscripció a l'estipulat a l'article 81.2 del TREBEP per tal de garantir els principis de l'article 78.	**3**	**75%**	➢ 4.10. Ajustar els canvis d'adscripció a l'estipulat a l'article 81.2 del TREBEP per tal de garantir els principis de l'article 78.	4.10	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	➢ La IGM i RRHH formalitzaran un document per deixar constància del procediment a seguir en cas de canvi d'adscripció.

4. Gestió de Recursos Humans									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 14), 16)	4.5 Integrar l'aplicació de gestió de recursos humans EPSILON entre els diferents mòduls el sistema d'informació comptable de l'Ajuntament i la plataforma integral de gestió electrònica.	**3**	**50%**	➢ 4.11. Preveure a la nova licitació de l'aplicatiu de RRHH, com a requisit, la seva integració a altres mòduls de gestió municipal, entre els que es troba la plataforma de gestió electrònica i el mòdul de comptabilitat.	4.11	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	Trimestre 2026/2027 3r trimestre 2026: Definició dels requisits tècnics d'integració d'EPSILON amb el sistema d'informació comptable i la plataforma de gestió electrònica. 4t trimestre 2026: Desenvolupament del pla de projecte d'integració amb calendarització i assignació de recursos tècnics. 1r trimestre 2027: Execució de proves pilot d'interconnexió entre EPSILON i el mòdul comptable (test de nòmines i assegurances socials). 1r trimestre 2027: Informe de resultats de la prova pilot i planificació de la fase definitiva d'integració (2027).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.6 Planificar adequadament la tramitació dels expedients pel servei gestor per donar compliment als terminis de fiscalització previstos en l'art 10 del RCI.	**3**	**100%**	➢ Tots els expedients es presenten a Fiscalització amb el termini exigit.	-	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	Observació: A partir dels nous terminis amb la IGM ja es garanteix els terminis de fiscalització.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.7 Adoptar mesures perquè les obligacions derivades dels expedients s'imputin a l'exercici en el que es meriten (dret de vaga, convenis de pràctiques acadèmiques).	**3**	**76%**	➢ 4.12. Adoptar mesures perquè les obligacions derivades dels expedients s'imputin a l'exercici en el que es meriten (dret de vaga, convenis de pràctiques acadèmiques).	4.12	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Com a norma es manté aquesta previsió, amb l'excepció dels descomptes per incompliment de jornada, que poden referir-se a anualitats anteriors.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	4.8 Corregir les deficiències en càlcul de triennis.	**3**	**100%**	➢ Han estat corregides les deficiències en càlcul de triennis.	-	Gestió de personal i prevenció de riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Corregit a l'aplicatiu des de l'1 de gener de 2025.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.9 Aplicar l'eficàcia retroactiva dels actes de forma excepcional segons previst a l'article 39.3 LPAC.	**3**	**76%**	➢ 4.13. Aplicar l'eficàcia retroactiva dels actes de forma excepcional segons previst a l'article 39.3 LPAC i no com a conseqüència de la demora en la tramitació dels expedients.	4.13	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Es continuen mantenint algunes excepcions referides a expedients de persones que ja treballen a l'Ajuntament i que es justificar la retroactivitat. Aquesta retroactivitat en cap cas s'aplica per a persona de nova incorporació.
4. Gestió de Recursos Humans									

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.10 Aplicar la normativa vigent pel que fa a retribucions dels funcionaris en pràctiques i per a la concessió de llicències per estudis als mateixos.	**3**	**100%**	➢ S'aplica la normativa vigent pel que fa a retribucions dels funcionaris en pràctiques i per a la concessió de llicències per estudis als mateixos.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2026	• Els nous nomenaments i concessions s'ajusten a aquesta previsió.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.11 Establir en les convocatòries de procediments de selecció de personal de nou ingrés el sistema d'assignació dels llocs de treball en primer destí de conformitat amb l'article 135.2 del Decret 123/1997, i amb l'article 60.1 del DL 1/1997, respectivament.	**3**	**25%**	➢ 4.14. Establir en les convocatòries de procediments de selecció de personal de nou ingrés el sistema d'assignació dels llocs de treball en primer destí de conformitat amb l'article 135.2 del Decret 123/1997, de 13 de maig.	4.14	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• Pendent de formalitzar la revisió dels acords de selecció i provisió per adaptar-los a la normativa esmentada.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.12 Regular internament els procediments de provisió temporal dels llocs de treball de forma que es garanteixin els principis de d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat del TREBEP.	**3**	**100%**	➢ S'aplica la durada màxima de l'adscripció provisional segons normativa d'aplicació.	-	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Consten en expedients AUPAC sobre el cessament en cas de superar la durada màxima prevista.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.13 Incorporar als expedients de la plataforma integral de gestió electrònica tota la documentació acreditativa que fonamenti la resolució administrativa d'acord amb l'article 70 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre.	**3**	**100%**	➢ Tots els documents que integren un expedient de RRHH estan incorporats a l'expedient electrònic.	-	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Els documents consten als expedients.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.14 Notificar les resolucions a tots els interessats afectats d'acord amb l'establert a l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú en les Administracions Públiques.	**3**	**100%**	➢ Les resolucions a tots els interessats afectats es notifiquen d'acord amb l'establert a l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú en les Administracions Públiques.	-	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Les resolucions es notifiquen donant compliment a aquesta previsió.
4. Gestió de Recursos Humans									

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.15 Revisar i adaptar els procediments estipulats en la plataforma integral d'administració electrònica a la naturalesa de l'expedient que es tramita i vincular els expedients relacionats corresponents.	**3**	**100%**	➢ S'han vinculat, electrònicament, tots els expedients relacionats.	-	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Es vinculen tots els expedients dins la plataforma de gestió documental.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	4.16 Establir els control previs de legalitat per No signar acords en la Mesa de negociació que no es subjectin a la legislació aplicable en matèria de recursos humans.	**3**	**100%**	➢ Tots els nous acords de mesa de negociació consten amb la fiscalització prèvia i control de legalitat.	-	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	• Els acords es sotmeten al control de legalitat i fiscalització prèvia. Dels antics, en els termes indicats a l'apartat del Conveni, amb la nova negociació, quedaran substituïts pel què digui el nou conveni (Ex. Expedients AUPAC de Guàrdia Urbana).
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	4.17 Implantar tramitacions ajustades a dret per a la regularització dels imports indegudament percebuts pels funcionaris municipals, així com a la rectificació de les nòmines corresponents i la presentació de les declaracions i comunicacions que corresponguin davant ambdues l'AEAT i TGSS segons el què legalment procedeixi.	**3**	**50%**	➢ 4.15. Aprovar la Resolució per formalitzar la devolució dels ingressos indeguts. ➢ 4.16. Modificar el document resum anual a Hisenda i ídem a les cotitzacions de la Seguretat Social.	4.15 4.16	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	• AJT/96257/2025. Regularització i retorn de retribucions indegudament percebudes pels funcionaris en pràctiques GU oposició 2023-2024.

5. Convenis

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.1 Implantar mesures de control de primer nivell per realitzar el control i seguiment dels compromisos que consten al nou conveni amb FIRA 2000, SA.	**1**	**100%**	➢ Aquesta acció es dona per finalitzada, atès que en la sessió del Ple municipal de l'Hospitalet (AJT/PLE/4/2026 de 28 d'abril de 2026) es va aprovar conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, lAajuntament de L'H, l'Àrea metropolitana de Barcelona i la Diputació de Barcelona per garantir la viabilitat econòmica de Fira 2000, sa en el període 2026-2029 amb els seus annexos: ○ En aquest conveni es recullen les obligacions de l'Ajuntament i els mecanismes de gestió i coordinació.	-	Hisenda i pressupostos	Durant el 2026	Durant l'exercici 2026: • Aprovació i Signatura del conveni de col·laboració (Exp 31060/2026). • Constitució del grup de treball.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.2 Revisar el compliment del conveni amb la SAREB.	**1**	**90%**	➢ 5.1. Liquidar el conveni amb la SAREB	5.1	Qualitat Urbana	4t trimestre 2026	• S'ha contactat amb SAREB per la concreció de liquidació del Conveni, que s'ha de formalitzar durant el 2026. • Es disposa de proposta econòmica de liquidació que s'està revisant per adopció de la resolució corresponent. • En paral·lel, i per materialitzar la liquidació, s'està treballant en la revisió del contractes de lloguer, ja que SAREB se subrogarà com arrendador. • La previsió és disposar dels informes tècnic i jurídic i proposta de resolució durant el mes de juliol de 2026 al corresponent expedient AUPAC.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	1.3 Cal implantar mesures que garanteixin el manteniment i custòdia dels expedients en format paper.	-	**-**	-	-	-	-	Des de l'any 2018 s'ha implementat una plataforma integral d'administració electrònica que garanteix la tramitació electrònica dels expedients de l'Ajuntament.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	1.4 Cal implantar mesures de control per a garantir el compliment dels pactes dels convenis de col.laboració en el temps i la forma estipulada al propi conveni així com les liquidacions dels convenis.	**1**	**5%**	➢ 5.2 Elaborar un protocol per clarificar els criteris a seguir en el procediment d'aprovació, seguiment i liquidació de convenis de col.laboració.	5.2	Gerència municipal / Assessoria Jurídica	4t trimestre 2026 i durant 2027	➢ -

6. Societat municipal La Farga GEM, SA

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.1 Implantar els mecanismes necessaris per millorar el contingut de la informació sobre els recursos humans que presenta la Societat en pressupost i en els resultats econòmics de les línies d'activitat per tal que permeti la seva comparabilitat.	**1**	**75%**	➢ 6.1. Homogeneïtzar els informes d'execució dels serveis de gestió directa que inclogui una millora en el contingut, inclosa la dedicació dels recursos humans amb indicadors cost i dedicació.	6.1	La Farga, la Gerència Municipal i Àrees gestores	Durant el 2026	Observació: La previsió d'inici d'aquests informes és a partir del mes de juliol de 2026. Amb aquesta actuació es pretén corregir la debilitat detectada i millorar el control del servei públic que gestiona La Farga. • Document AUPAC 872106/2025. Model d'informe d'execució trimestral/anual. • Reunió el 29/04/2026 Gerència municipal amb el Comitè de direcció tècnic de la Societat municipal, amb la previsió, que a partir del 2n semestre de 2026 serà utilitzat el model d'informe d'execució.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1), 2), 3), 4)	2.1 Aprovar l'instrument jurídic regulador de la línia d'actuació d'aparcaments municipals, que inclogui la fixació d'objectius i indicadors de resultats per revisable anualment i ajustat a les previsions del pressupost general municipal.	**2**	**40%**	➢ 6.2. Revisar i depurar actius del Patrimoni Municipal. ➢ 6.3. Aprovar les condicions reguladores de la prestació directa del servei per part de La Farga.	6.2 6.3	La Farga, la Gerència Municipal i Àrees gestores	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• Document AUPAC 872159/2025. Plantilla d'identificació dels aparcaments municipals per a la depuració d'actius de patrimoni, previ a l'establiment de servei. • Per l'aprovació de les condicions reguladores s'han realitzat les següents reunions de treball: ○ El 29/01/2026; 7/05/2026 i 5/06/2026, com a objectiu de revisar les mesures i definir tècnicament el Servei públic d'aparcaments. Estratègia municipal envers als Aparcaments i definició del model de gestió, objectius i indicadors.

7. Fundació Arranz Bravo

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024. 1)	1.1.1 Donar compliment al Pla d'equilibri del fons dotacional de la Fundació: • Adequar un espai de magatzem en el projecte executiu de l'edifici. El Molí, no inferior a 125 m2, per tal d'allotjar el magatzem de la Fundació.	**1**	**10%**	➢ 7.1. Donar compliment al Pla d'equilibri del fons dotacional de la Fundació. Adequar un espai de magatzem en el projecte executiu de l'edifici. El Molí, no inferior a 125 m2, per tal d'allotjar el magatzem de la Fundació.	7.1	Cultura	Durant el 2026 i 1r semestre 2027	• Per Resolució núm. 9505/2024 de data 10 de juny es va aprovar l'adjudicació del contracte "Projecte executiu, direcció d'obra i direcció d'execució per a la rehabilitació de l'edifici Molí de l'Hospitalet de Llobregat" (AS-61/2023), formalitzat l'11/07/2024 a l'empresa Guitart Arquitectura i Ass., SLP. • L'empresa trasllada a l'Ajuntament una sèrie de peticions d'informes previs que considera necessaris per procedir a la redacció del projecte executiu. • L'Ajuntament procedeix a adherir-se a l'Acord marc de l'Associació Catalana de Municipis (ACM) i se sol·licita la dotació pressupostària per contractar aquests estudis previs. El pressupost sol·licitat en el marc de l'ACM es va rebre el 26/06/2026. • En aquests moments resta pendent decidir, per part del servei de Qualitat Urbana, la idoneïtat de l'actuació. • Referències documentals: Exp. AUPAC AJT/47202/2021.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.1.2 Donar compliment al Pla d'equilibri del fons dotacional de la Fundació: • Efectuar una nova taxació amb l'obligació aprovada pel Patronat, d'efectuar taxacions periòdiques cada 3 anys.	**1**	**50%**	➢ 7.2. Donar compliment al Pla d'equilibri del fons dotacional de la Fundació. Efectuar una nova taxació l'any 2023 amb l'obligació aprovada pel Patronat, d'efectuar taxacions periòdiques cada 3 anys.	7.2	Cultura	Durant el 2026 i 1r semestre 2027	• La taxació del fons d'art, realitzada per l'empresa Delartis Consult, SL., va ser lliurada el 15 de febrer de 2026. • El 28/05/2026 va ser presentada a la Comissió Executiva de la Fundació i, el 29/05/2026 es va elevar al Patronat de la Fundació Arranz Bravo.

8. Manaments expedits a justificar									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
AJUTS SOCIALS SATISFETS AMB MANAMENTS EXPEDITS A JUSTIFICAR									

8. Manaments expedits a justificar									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.1 Implantar mecanismes de control de primer nivell en els serveis gestors per a què la justificació dels pagaments a justificar incorpori tota la documentació nec3essària i es realitzi en temps i forma	**2**	**25%**	➢ 8.1. Establir un procediment per garantir la traçabilitat, la transparència i el registre adequat de les despeses realitzades, en els casos de les prestacions d'urgència social —que no tenen la naturalesa d'ajuts ni subvencions, sinó de prestacions directes i immediates—	8.1	Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• La Junta de Govern Local, en sessió de 17 de desembre de 2025, va aprovar el *Pla anual normatiu 2026*. Aquest acord inclou la previsió d'aprovar el Reglament/Ordenança regulador/a de la concessió de prestacions socials de caràcter econòmic de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat. • L'esmentat Reglament/Ordenança es troba actualment en tramitació a l'expedient AJT/4332/2026 i, en aquest moment, està en fase de consulta pública, la qual finalitza el proper 14 de juny. • Es preveu que, durant els propers mesos, es formalitzi l'acord de nomenament de la comissió d'estudi i que, al llarg del quart trimestre de 2026, s'iniciïn les sessions de treball, amb la participació d'una persona representant de l'Assessoria Jurídica.

8. Manaments expedits a justificar

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2 Incoar instrument jurídic adequat (concerts, llicències, etc.) per la prestació dels serveis socials per entitats privades, d'acord amb el previst als arts. 130 i ss. del ROAS i l'art. 11.6 de la LCSP.	**2**	**50%**	➢ 8.2. Aprovar la concertació del SIS. ➢ 8.3. Aprovar l'acord de gestió delegada (Targetes alimentació). ➢ 8.4. Aprovar el Reglament de prestacions econòmiques de caràcter social.	8.2 8.3 8.4	Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• Obert expedient AUPAC AJT/79893/2024. Aprovació Bases Concert SIS L'Hospitalet. • Obert expedient AUPAC AJT/138925/2025. Aprovació de les Bases per a la provisió de prestacions econòmiques d'urgència social en concret alimentació mitjançant expedició de targetes moneder, per gestió delegada de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat. • Obert expedient AUPAC AJT/4332/2026. Aprovació el Reglament/Ordenança regulador/a de la concessió de prestacions socials de caràcter econòmic de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.3 Realitzar convocatòries anuals amb publicitat d'ajuts socials amb publicitat a la BDNS.	**2**	**25%**	➢ Veure acció 8.1. ➢ Veure acció 8.4.		Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	➢ La Junta de Govern Local, en sessió de 17 de desembre de 2025, va aprovar el *Pla anual normatiu 2026*. Aquest acord inclou la previsió d'aprovar el Reglament/Ordenança regulador/a de la concessió de prestacions socials de caràcter econòmic de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat. ➢ L'esmentat Reglament/Ordenança es troba actualment en tramitació a l'expedient AJT/4332/2026 i, en aquest moment, està en fase de consulta pública, la qual finalitza el proper 14 de juny. ➢ Es preveu que, durant els propers mesos, es formalitzi l'acord de nomenament de la comissió d'estudi i que, al llarg del quart trimestre de 2026, s'iniciïn les sessions de treball, amb la participació d'una persona representant de l'Assessoria Jurídica.

8. Manaments expedits a justificar

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.4 Indicar expressament la subjecció a l'IRPF en els acords de concessió d'ajuts de serveis socials.	**2**	**75%**	➢ 8.5. Incorporar de manera expressa, en tots els acords de concessió d'ajuts de serveis socials, la clàusula relativa a la subjecció a l'IRPF, d'acord amb la normativa fiscal vigent.	8.5	Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• Consultada aquesta anomalia amb l'Assessora Jurídica de l'Àrea s'incorporarà als acords de concessió d'ajuts el següent paràgraf a la part dispositiva: "Que les quantitats percebudes poden quedar subjectes a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), de conformitat amb la legislació aplicable en cada moment, sense perjudici de l'aplicació de les possibles exempcions legalment previstes".
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.5 Implantar mecanismes de control per a que els expedients de la concessió dels ajuts s'ajustin a la normativa i incorporin tots els documents relatius a la concessió i la justificació de l'ajut i en especial, la documentació acreditativa dels pagaments realitzats.	**2**	**25%**	➢ 8.6. Incloure l'elaboració de la normativa corresponent al Pla normatiu 2026. ➢ Veure acció 8.4.	8.6	Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• La Junta de Govern Local, en sessió de 17 de desembre de 2025, va aprovar el *Pla anual normatiu 2026*. Aquest acord inclou la previsió d'aprovar el Reglament/Ordenança regulador/a de la concessió de prestacions socials de caràcter econòmic de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat. • L'esmentat Reglament/Ordenança es troba actualment en tramitació a l'expedient AJT/4332/2026 i, en aquest moment, està en fase de consulta pública, la qual finalitza el proper 14 de juny. • Es preveu que, durant els propers mesos, es formalitzi l'acord de nomenament de la comissió d'estudi i que, al llarg del quart trimestre de 2026, s'iniciïn les sessions de treball, amb la participació d'una persona representant de l'Assessoria Jurídica.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	2.1 Aprovar una nova regulació de la concessió d'ajuts socials que inclogui criteris d'atorgament i aprovar unes noves bases reguladores d'ajuts.	**2**	**25%**	➢ Veure acció 8.6. ➢ Veure acció 8.4.		Benestar Social	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• La Junta de Govern Local, en sessió de 17 de desembre de 2025, va aprovar el *Pla anual normatiu 2026*. Aquest acord inclou la previsió d'aprovar el Reglament/Ordenança regulador/a de la concessió de prestacions socials de caràcter econòmic de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat. • L'esmentat Reglament/Ordenança es troba actualment en tramitació a l'expedient AJT/4332/2026 i, en aquest moment, està en fase de consulta pública, la qual finalitza el proper 14 de juny. • Es preveu que, durant els propers mesos, es formalitzi l'acord de nomenament de la comissió d'estudi i que, al llarg del quart trimestre de 2026, s'iniciïn les sessions de treball, amb la participació d'una persona representant de l'Assessoria Jurídica.

8. Manaments expedits a justificar

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.2 Actualitzar i ajustar a la normativa aplicable les bases de les beques de la Concessió demanial a Planeta.	**2**	**60%**	➢ 8.7. Ajustar a la normativa aplicable les bases de les beques de la Concessió demanial a Planeta.	8.7	Projectes estratègics	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• Previst implementar la mesura, amb un canvi que hi ha de consensuar amb vàries Àrees municipals, i possibilitat d'aplicar-lo a la convocatòria 2027-2028. • La convocatòria de Beques Planeta ha passat a dependre d'Educació d'acord amb la competència de l'objecte de la concessió, en aquest cas s'ha implementat un grup de treball de cara a la revisió de les Bases inicials i de les aplicacions de altres mesures de control i actualització de les normes en les bases de la Concessió en la mesura que sigui possible d'acord amb el contracte existent. • Es mantindran les mesures actuals amb la presentació d'un informe auditor realitzat per una empresa adscrita al ROAC, tal com es sol·licita des de la Intervenció d'aquest Ajuntament. • Així mateix les convocatòries es publiquen a la Base de dades Nacional de Subvencions per fer un seguiment dels ajuts atorgats als ciutadans i ciutadanes i que es reflecteixen a nivell fiscal amb total transparència.
DESPESES D'ALCALDIA SATISFETS AMB MANAMENTS EXPEDITS A JUSTIFICAR									
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.1 Implantar pels serveis gestors els procediments de control intern departamental que garanteixin la incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents acreditatius necessaris dels manaments expedits a justificar.	**1**	**100%**	➢ Establert un circuit de revisió de la documentació dels expedients de manaments a justificar, de l'Àrea d'Alcaldia, per part del Servei de Suport a la Gestió, previ a la fiscalització per part de la IGM, per comprovar que s'ha incorporat tota la documentació requerida.	-	Alcaldia-Presidència	Durant el 2026	• Duran el 2026, s'incorpora, per part del Servei de suport a la gestió, una diligència de comprovació de la documentació, dins de l'expedient AUPAC.

9. Gestió dels Serveis Públics

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.1.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els serveis gestors per garantir que: • La durada dels contractes s'ajusta a la normativa, per evitar les continuïtats de contractes amb informes desfavorables.	**3**	**95%**	➢ 9.1. Realitzar noves licitacions en relació als poliesportius municipals i l'estadi municipal de futbol: ○ Nova licitació **PM Fum d'Estampa**. Contracte en vigor des del 21/05/2025. ○ Nova licitació **PM L'Hospitalet**. Contracte en vigor des del 01/03/2026. ○ Nova licitació **PM Gornal**. Contracte en vigor des del 06/04/2026. ○ Nova licitació **PM Sanfeliu**. Contracte en vigor des del 16/03/2026. ○ Nova licitació **PM Santa Eulàlia**. Contracte en vigor des del 21/05/2025. ○ Nova licitació **PM Centre Marcel·lí Maneja**. Actualment en fase de licitació. ○ Nova licitació **Estadi Municipal Futbol**. Incorporat al contracte de prestació de serveis de les instal·lacions esportives de la Feixa Llarga. Contracte en vigor des del 01/02/2026.	9.1	Esports	Durant 2026	• **PMFE**. AJT/21657/2024. • **PMLH**. AJT/74804/2024. • **PMG**. AJT/87216/2024. • **PMSF**. AJT/87175/2024 • **PMSE**. AJT/39079/2025. • **PMCMM**. AJT/87192/2024. • **EMF**. AJT/106011/2024 (mateix expedient que el PMBSM).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.1.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els serveis gestors per garantir que s'exigeixi la documentació i el compliment de les obligacions previstes als plecs.	**3**	**100%**	➢ Desenvolupar una eina interna de seguiment del compliment de les obligacions adquirides pel contractista en el moment de la signatura del contracte.	-	Esports	Febrer 2026	• Desenvolupat un Excel intern de seguiment.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2 Establir el model més adequat de gestió dels serveis públics esportius de les Planes.	**3**	**50%**	➢ 9.2. Realitzar nova licitació **PM Les Planes.** Plec de prescripcions tècniques per a la contractació dels serveis públics esportius municipals a prestar al poliesportiu municipal les Planes de L'H mitjançant contracte de serveis que comporti prestacions directes a favor de la ciutadania.	9.2	Esports	Durant 2026	• **PM Les Planes.** Expedient AUPAC AJT/142850/2024 Nova licitació de la gestió dels Serveis públics esportius al PM Les Planes. Plec de prescripcions tècniques. Document AUPAC 1302677/2024.

9. Gestió dels Serveis Públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.3 Aprovar la liquidació dels contractes vençuts de gestió indirecta de les escoles bressol municipals.	**3**	**30%**	➢ 9.3. Aprovar les liquidacions de les escoles bressol dels contractes 2016-2020. ➢ 9.4. Aprovar les liquidacions de les escoles bressol, dels contractes 2020-2021.	9.3 9.4	Educació	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• Liquidació contracte concessió Escola bressol municipal EBM La Casa del Parc, setembre 2016 a octubre 2020 (Expedient 53163/2022). • Liquidació contracte concessió Escola Bressol Municipal La Casa dels Contes, setembre 2016 a octubre 2020 (54015/2022). • Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa dels Arbres, setembre 2016 a octubre 2020 (54017/2022). • Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa de les Flors, setembre 2016 a octubre 2020 (53151/2022). • Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa del Molí, setembre 2016 a octubre 2020 (54019/2022). • Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa de la Muntanya, setembre 2016 a octubre 2020 (53165/2022). • Liquidació contractes Escoles Bressol curs 2020-2021.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.4 Regularitzar les despeses aprovades dels contractes dels serveis esportius en continuïtat d'acord amb els resultats del control financer.	**3**	**95%**	➢ Veure acció 9.1.		Esports	Durant 2026	• **PM Fum d'Estampa**. AJT/21657/2024. Document AUPAC pendent d'instrucció, número 625057/2025. • **PM L'Hospitalet**. AJT/74804/2024. • **PM Gornal**. AJT/87216/2024. • **PM Sanfeliu**. AJT/87175/2024. • **PM Santa Eulàlia**. AJT/39079/2025. • **PM Centre Marcel·lí Maneja**. AJT/87192/2024. • **Estadi Municipal Futbol**. AJT/106011/2024 (mateix expedient que el PMBSM).

9. Gestió dels Serveis Públics									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.5 Regularitzar la despesa de la modificació dels contractes de les concessions administratives de les escoles bressol vinculat a les subvencions rebudes de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ja que s'ha constata que no es va executar tota la despesa subvencionable.	**3**	**100%**	➢ Regularitzar la despesa de la modificació dels contractes de les concessions administratives de les escoles bressol vinculat a les subvencions rebudes de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ja que s'ha constata que no es va executar tota la despesa subvencionable.	-	Educació	Durant l'any 2017	• Les concessions actuals es troben en període de continuïtat, es realitzarà la corresponent revisió i regularització de la despesa derivada de la subvenció rebudes per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, en la liquidació dels contractes (AS-2-2019).

10. Bestretes de caixa fixa

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.1Imputar correctament els conceptes econòmics incorrectes del Capítol II de despeses.	**3**	**100%**	➢ Proposta d'aplicació pressupostària per part de la Secció de Gestió Econòmica, consensuada posteriorment amb l'àrea gestora. ➢ Creació per vinculació pressupostària de la partida més adequada al concepte.	-	Programació i Pressupostos	Durant el 2026	En base a la Instrucció sobre els procediments dels contractes menors, aprovada per la Junta de Govern Local en sessió AJT/JGL/47/2024, de 27 de desembre, durant l'exercici 2025 s'ha procedit a l'aplicació de les següents mesures: • Proposta d'aplicació pressupostària • Creació de partides per vinculació pressupostària • Verificació d'expedients de contractació • Revisió documental mínima • Verificació de factures • Correcció d'incidències
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: • La incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa d'acord amb la naturalesa de l'expedient de la despesa (assistència jurídica, despeses d'estudis, concerts, dietes).	**3**	**100%**	➢ Verificació de l'existència d'expedient de contractació vinculat a la factura. ➢ Revisió de la incorporació a l'expedient de la documentació requerida mínima per la seva comptabilització. Altra documentació no inherent directament a la comptabilització procedeix la verificació de la incorporació al servei gestor.	-	Programació i Pressupostos	Durant el 2026	
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: • Que la durada, import i gestió dels contractes s'ajusta a la normativa de la contractació menor.	**3**	**100%**	➢ Verificació de l'adequació de la factura a la durada, import i concepte del contracte menor. L'adequació a la normativa de contractació menor correspon al servei gestor que impulsa la contractació.	-	Programació i Pressupostos	Durant el 2026	
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2.3 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: • Que les factures que es tramitin compleixin els requisits del RD 1619/2012.	**3**	**100%**	➢ Aquesta actuació es desenvolupa prioritàriament tornant-se per la seva correcció aquelles factures que no compleixen amb els requisits.	-	Programació i Pressupostos	Durant el 2026	

10. Bestretes de caixa fixa

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024	1.2.4 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: • Que no es tramiten despeses relacionades amb activitats subvencionades o ajuts socials per BCF.	**3**	**80%**	MESURES JA REALITZADES: ➢ S'ha establert un circuit de validació prèvia en els òrgans gestors, de manera que qualsevol despesa relacionada amb activitats subvencionades o ajuts socials ha de ser contrastada abans de la seva tramitació. ➢ Les despeses vinculades a beneficiaris de BCF es van progressivament deixant excloses de tramitació en el sistema, mitjançant controls previs de registre i verificació documental. ➢ El procediment inclou la devolució immediata al servei gestor de qualsevol expedient que no acrediti suficientment que la despesa no està vinculada a subvencions o ajuts socials. PROPOSTA D'ACCIÓ: 10.1. En el projecte descrit a l'acció incloure específicament la prohibició de tramitar aquests pagaments per aquest procediment. 10.2. Establir controls automàtics i manuals en els serveis gestors per identificar aquestes despeses abans de la seva tramitació.	10.1 10.2	Intervenció i Pressupostos	Durant el 2025 fins 3r trimestre 2026	Durant el 2n semestre 2025 s'ha realitzat: • Establiment del circuit de validació prèvia en els òrgans gestors. • Inici de l'exclusió progressiva de despeses vinculades a beneficiaris de BCF mitjançant controls previs. • Aplicació del procediment de devolució immediata dels expedients sense acreditació suficient. 3er trimestre 2026: • Implantació completa de totes les mesures a tots els òrgans gestors. • Consolidació del procediment com a requisit de control intern de primer nivell. • Establir controls automàtics i manuals en els serveis gestors per identificar aquestes despeses abans de la seva tramitació.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.3 Impulsar la vinculació de l'aplicació informàtica del SIC, de gestió tributària i de l'AUPAC.	**3**	**60%**	➢ 10.3. Impulsar un projecte corporatiu d'integració dels sistemes d'informació econòmica i administrativa que permeti la interoperabilitat de dades i la traçabilitat completa dels expedients.	10.3	Sistemes d'informació; Servei comptabilitat; Vicetresoreria i Gestió Tributària	Durant el 2026 fins 2027	2on semestre 2026: • Anàlisi requeriments previs • Desenvolupament dels treballs tècnics d'integració i proves de connexió entre aplicatius. 1er trimestre 2026. En funció dels requeriments tècnics: • Primera fase de verificació de la traçabilitat i correcció d'incidències. 2027: • Integració operativa definitiva entre el SIC, la gestió tributària i l'AUPAC. • Consolidació de l'ús de la consulta unificada de dades per part dels serveis gestors.

10. Bestretes de caixa fixa									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	Aprovar una nova instrucció per a les despeses de defensa jurídica del personal, inclòs la policia local, tenint en compte que son indemnitzacions satisfetes al personal enlloc de contractacions efectuades per l'Ajuntament.	**3**	**10%**	➢ 10.4. Redactar una nova instrucció reguladora de les bestretes de caixa fixa i dels manaments a justificar que incorpori: • Delimitació de despeses admissibles. • Quanties màximes. • Controls documentals. • Procediments de justificació. • Controls sobre contractació menor. • Tractament de les indemnitzacions per defensa jurídica. • Tramitació electrònica dels expedients. ➢ 10.5. Paral·lelament, adaptar les Bases d'Execució del Pressupost per garantir la coherència normativa.	10.4 10.5	Hisenda i Pressupostos / Assessoria Jurídica / Intervenció	3r Trimestre 2026 fins 2027	• Redacció del text: 3er trimestre 2026. • Tramitació i aprovació: coincidint amb l'aprovació o modificació del pressupost següent.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	Actualitzar les instruccions de BCF i manaments a justificar, actualitzant en conseqüència les BEP.	**3**	**10%**	➢ Veure mesura de l'apartat anterior 10.1 i 10.2	-	Hisenda i Pressupostos / Assessoria Jurídica / Intervenció	3r trimestre 2026 fins 2027	• -

11. Gestió ingressos									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3), 10)	1.1.1Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin: • La incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa.	**2**	**100%**	➢ Els expedients inclouen els documents preceptius (liquidació, notificació, comprovació de cobrament, actes de conformitat o informes de discrepància), i tanmateix, s'ha desplegat un protocol intern de tramitació que defineix la seqüència i els requisits documentals mínims abans de donar per finalitzat l'expedient; Configurat un sistema de validació automàtica a l'aplicació de gestió tributària/recaptació que impedeixi tancar expedients sense annexar la documentació obligatòria; Realitzada una revisió semestral de mostreig per verificar el grau de compliment.	-	Gestió tributària	Durant el 2026	• En els expedients ja s'incorporen tots els documents previstos per normativa. No hi ha constància si és que s'ha detectat algun expedient que manqui documentació.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 6)	1.1.2 Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin: • Evitar els rebuts impagats, les preinscripcions i la manca d'actes administratius en les modificacions dels contractes i en la concessió d'ajornaments i fraccionaments.(lloguers socials).	**2**	**60%**	➢ 11.1. Adoptar una Resolució administrativa relativa a la prescripció de cada habitatge. ➢ 11.2. Gestió, manteniment i actualització del parc d'habitatge municipal.	11.1 11.2	Habitatge	Des del 4t trimestre 2026 fins el 2027	• AJT/172521/2025. Aprovar l'establiment del servei d'habitatge, el seu reglament i les condicions reguladores de la prestació del servei per a la societat municipal la Farga GEM SA. • AJT/56983/2022. Contracte de serveis de gestió integral del Parc municipal d'habitatges i tasques de suport i coordinació en matèria d'habitatge social a L'Hospitalet.

11. Gestió ingressos									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 7), 11), 14)	1.1.3 Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin: • Establir mecanismes de control, verificació de circuits i comunicació mensual de les liquidacions dels ingressos i la seva recaptació i el SIC, així com acte administratiu que aprovi les liquidacions mensuals que es realitzin mensualment per evitar demores en la seva comptabilització i seguiment pressupostari.	**2**	**90%**	➢ 11.3. Generar, mensualment, un informe de liquidació d'ingressos i recaptació validat per cada servei i centralitzat a Tresoreria. ➢ 11.4. Emissió automàtica i remissió al SIC de les dades mensuals d'ingressos. ➢ 11.5. Aprovar mitjançant acte administratiu formal les liquidacions mensuals. ➢ 11.6. Establir un circuit de verificació i comunicació entre serveis gestors, Tresoreria i Intervenció per assegurar la coherència de les dades.	11.3 11.4 11.5 11.6	Control d'ingressos / Intervenció / Comptabilitat	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	• És un control que es va demanar des de la IGM. Gestió tributària fa només el control d'ingressos i es considera que ja ho están fent pràcticament tots els Serveis municipals.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 8)	1.2 Aprovar les liquidacions del cànon dels serveis funeraris abans de la comptabilització en el SIC.	**2**	**55%**	• 11.7. Implantar un sistema estable de control per garantir que: ○ El servei competent (Qualitat Urbana) elabori les liquidacions del cànon dels serveis funeraris dins del termini establert. ○ Aquestes liquidacions siguin aprovades mitjançant acte administratiu exprés abans de la seva remissió a Tresoreria i la comptabilització al SIC. ○ La Tresoreria només pugui registrar les liquidacions en el SIC un cop aportada la resolució d'aprovació. ○ Es defineixi un circuit formalitzat de comunicació entre Qualitat Urbana, Tresoreria i Intervenció.	11.7	Qualitat Urbana	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	A Tresoreria arriben els ingressos i es fa l'aplicació. Caldria elaborar un sistema estable, que podria plantejar-se de la següent manera: • L'elaboració d'un protocol intern de tramitació del cànon funerari, que estableixi que la liquidació s'ha d'aprovar per acte administratiu abans de la seva comptabilització. • La implantació d'un sistema electrònic d'enviament obligatori a Tresoreria de les liquidacions aprovades, amb validació prèvia d'intervenció. • Primera aplicació del nou circuit en la liquidació trimestral del cànon funerari, amb resolució d'aprovació incorporada a l'expedient electrònic. • Informe conjunt de Qualitat Urbana i Tresoreria sobre el grau de compliment i incidències detectades en l'aplicació del nou circuit.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 12)	1.3 Aplicar tots els ingressos al compte corrent restringit.	**2**	**90%**	➢ 11.8. Aplicar tots els ingressos al compte corrent restringit.	11.8	Tresoreria	Durant 2n semestre 2026	• En aquests moments l'únic problema que es troba és que hi ha dues plataformes de pagament de les zones AIRES que ens ingressen al compte operatiu, tot i que ho haurien de fer al restringit. Caldria fer un requeriment a les empreses a partir de setembre.

11. Gestió ingressos

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.4 Establir mecanismes de control per a que la gestió dels ingressos s'ajusti a les OOFF.	**2**	**80%**	➢ 11.9. Posar en marxa el Pla de Control Tributari, com a instrument marc per supervisar i coordinar la gestió d'ingressos. ➢ 11.10. Establir circuits estandarditzats de comprovació i validació amb participació de la Vicetresoreria, la Intervenció i els serveis gestors. ➢ 11.11. Elaborar informes periòdics sobre el grau d'adequació de la gestió a les OOFF.	11.9 11.10 11.11	Control d'ingressos	Durant el 2026 fins 2n semestre 2027	• S'ha realitzat, amb els diferents serveis municipals de l'Ajuntament. S'està treballant en el Pla de control tributari. • 2026. 2n semestre. Aprovació formal del Pla de Control tributari i difusió interna als serveis municipals afectats. • 2n semestre 2026 i 1r semestre 2027. Creació i implantació de protocols estandarditzats de verificació que assegurin la correcta aplicació dels OOFF en cada tipus d'ingrés. Propostes de millora.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.5 Digitalitzar i incorporar a la plataforma de gestió electrònica els expedients dels contractes de lloguer social	**2**	**76%**	➢ 11.12. Digitalitzar i incorporar a la plataforma de gestió electrònica els expedients dels contractes de lloguer social que manquen.	11.12	Qualitat urbana	Durant 2026	• S'ha elaborat una eina per incorporar un inventari dels contractes de lloguer social municipal, incorporant, dades i seguiment. • Estan identificats els contractes que no tenen assignat un número d'expedient AUPAC. S'està en disposición de tancar aquesta incidència.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.6 Establir mecanismes de control per tal que la tramitació d'acceptacions de subvencions s'ajustin al que disposa l'art. 9.2 de les BEP. Així com el control dels terminis d'execució i justificació de les subvencions rebudes per evitar reintegraments.	**2**	**80%**	➢ Veure accions 3.9 a 3.11 de l'àmbit 3 de Subvencions concedides.		Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	Observació: S'ha automatitzat el seguiment i enviament de la informació corresponent a la justificació de subvencions, a mode de quadre de comandament, el qual es comunica a la Gerència municipal i als Servies gestors. • Contractació del servei tècnic de revisió de la documentació dels expedients de concessió de subvencions (AJT/40862/2025). • Actualitzades les Guies de justificació subvencions: Guies - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet • Realitzades formacions presencials per al personal que gestiona subvencions **2025**: gener / febrer de 2025 (130 persones assisteixen a les sessions informatives sobre la justificació de les subvencions - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet **2026**: Els dies 10/02/2026 i 12/02/2026 (Una seixantena de persones assisteixen a les sessions informatives sobre la justificació de les subvencions - Oficina d'entitats | Ajuntament de L'Hospitalet).

11. Gestió ingressos									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.7 Habilitar un tràmit a la plataforma de gestió electrònica d'expedients per a les liquidacions practicades de l'ICIO.	**2**	**25%**	➢ 11.13. Habilitar a la plataforma de gestió electrònica AUPAC un tràmit específic per a les liquidacions de l'ICIO, amb l'objectiu de: ○ Garantir la incorporació automàtica de les liquidacions als expedients electrònics d'obres i llicències. ○ Permetre el seguiment i control per part de la Tresoreria, Qualitat Urbana i Gestió Tributària. ○ Assegurar la generació automàtica d'actes administratius de liquidació i la seva comunicació al contribuent. ○ Facilitar la integració amb el SIC per a la seva comptabilització. ○ Implantar mecanismes de control en la gestió del ICIO per garantir els terminis dels tràmits i l'aprovació de les liquidacions definitives.	11.13	**Obres**	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027: Definició tècnica del tràmit electrònic de liquidació d'ICIO i requisits d'integració amb els expedients d'obres; Desenvolupament i implantació pilot del tràmit a la plataforma de gestió electrònica AUPAC, amb un grup reduït d'expedients; Extensió del tràmit a tots els expedients de llicències i obres, amb generació automàtica d'actes de liquidació; Primera verificació conjunta de Tresoreria, Qualitat urbana i gestió tributària sobre el funcionament del tràmit i la seva integració amb el SIC. Passarel.la de pagament perquè els promotors puguin fer autoliquidacions directament / Resolució de liquidacions definitives de les llicències, un cop acabades les obres.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.8 Implantar mecanismes de control en la gestió del ICIO per garantir els terminis dels tràmits i l'aprovació de les liquidacions definitives.	**2**	**25%**			**Obres**	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	1.9 Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell que garanteixin o permetin: 1.9.1 La tramitació d'expedients en temps i forma, sense dilacions indegudes. 1.9.2 Que es realitzin els trasllats i notificacions a totes les parts interessades.	**2**	**80%**	➢ 11.14. Tramitar expedients en temps i forma, sense dilacions indegudes i realitzar els trasllats i notificacions a totes les	11.14	Gestió tributària	Durant el 2026	Per part de Tresoreria i Ordenació tributària (Gestió tributària) ja s'està fent. Les dilacions en la tramitació són degudes a la capacitat de recursos humans. Am tot, amb la incorporació de personal a partir de l'1 de juny es preveu una millora notable en la gestió. Es fa un seguiment dels expedients més antics per tal de resoldre'ls.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1)	2.1 Parametritzar les taxes, preus públics, impostos i sancions d'acord amb les OOFF en l'aplicació de gestió tributària.	**2**	**25%**	➢ 11.15. Parametritzar les taxes, preus públics, impostos i sancions d'acord amb les OOFF en l'aplicació de gestió tributària.	11.15	Gestió tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	S'ha fet un treball de recerca i hem comprovat que hi ha serveis que tenen programes específics per controlar-ho. Caldria constituir, al llarg del segon semestre del 2026, una comissió encapçalada per la Gerència (Organització) amb els diferents serveis implicats, per tal d'establir una parametrització unificada per tot l'Ajuntament.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 2)	2.2 Vincular l'aplicació informàtica del SIC, de gestió tributària i la plataforma integral de gestió electrònica.	**2**	**25%**	➢ 11.16. Procedir a establir la vinculació entre els tres sistemes (SIC, gestió tributària i plataforma integral de gestió electrònica AUPAC), amb l'objectiu de: ○ Garantir la traçabilitat automàtica de totes les operacions d'ingrés des de la seva liquidació fins a la seva comptabilització. ○ Evitar duplicitats i inconsistències mitjançant la integració de dades en temps real. ○ Facilitar la supervisió per la Intervenció i la consulta pels serveis gestors en un únic entorn digital. ○ Reduir el risc d'errors manuals en la transmissió d'informació entre sistemes.	11.16	Comptabilitat / Organització / Gestió tributària	Durant el 2026 fins 1r semestre 2027	Durant 2026 i fins 1r semestre 2027: Disseny del Pla tècnic d'integració entre SIC, gestió tributària i plataforma de gestió electrònica AUPAC, amb definició de fluxos d'informació i requisits de seguretat; Desenvolupament del mòdul de connexió inicial (API o passarel.la de dades) per a intercanvi d'informació bàsica; Execució de proves pilot d'integració amb un conjunt d'expedient seleccionats d'ingressos tributaris. Observació: En temes d'ingressos el què s'ha desenvolupat són els tràmits de certificat d'ingrés i justificant d'ingrés per tal de poder sol.licitar per AUPAC aquests documents a Comptabilitat. Està pendent amb Tresoreria automatitzar l'alta de creditors que

11. Gestió ingressos									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	2.3 Adaptar la seu electrònica per tal de que els interessats puguin practicar les autoliquidacions correctament sense incidències.	**2**	**25%**	➢ 11.17. Adaptar la seu electrònica per tal de que els interessats puguin practicar les autoliquidacions correctament sense incidències.	11.17	Gestió Tributària/Gerència municipal /Organització	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	• S'ha fet prova pilot amb la taxa dels processos selectius. • S'està treballant amb la Gerència (organització) per implantar-ho a tots els serveis i conceptes.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	2.4 Revisar i adaptar els procediments estipulats en la plataforma integral de gestió electrònica d'expedients a la naturalesa de l'expedient que es tramita i interrelacionar els expedients corresponents	**2**	**90%**	➢ 11.18. Revisar i adaptar els procediments en la plataforma integral de gestió electrònica d'expedients.	11.18	Gestió tributària / Tresoreria /Organització	Durant 2026 i 2027	• Està pendent, amb Tresoreria automatitzar l'alta de creditors. En relació a Gestió Tributària s'ha posat en marxa la passarel.la de pagament de la taxa de selecció i s'ha treballat la taxa de residus. • Tanmateix, s'ha integrat la consola de Gestió tributària amb AUPAC per a tenir informació actualitzada dels procediments vinculats a l'IBI i es va poder desactivar el TRAD per a que tota la gestió es realitzés per AUPAC.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 9)	3.1 Adequar l'ordenança de retirada de vehicles.	**2**	**25%**	➢ 11.19. Adequar l'ordenança de retirada de vehicles amb l'objectiu de: ○ Actualitzar-ne el contingut conforme a la normativa vigent en matèria de trànsit, seguretat viària i procediment administratiu. ○ Clarificar el règim sancionador i de taxes, garantint la seva coherència amb les Ordenances Fiscals i la gestió tributària. ○ Millorar la seguretat jurídica dels procediments de retirada, custòdia i liquidació de vehicles. ○ Incorporar un circuit electrònic de tramitació integrat amb la plataforma de gestió electrònica AUPAC i el SIC.	11.19	Guàrdia Urbana	Durant el 2027 i 2028	El Servei hauria de fer la proposta de modificació, per solucionar la debilitat: • Redacció de l'avantprojecte de modificació de l'ordenança i elaboració dels informes tècnics i jurídics. • Consulta interna amb Guàrdia Urbana, mobilitat i gestió tributària; incorporació d'esmenes i aprovació de l'avantprojecte. • Aprovació inicial de l'ordenança i exposició pública (30 dies hàbils) per a la presentació d'al.legacions. • Resolució de les al.legacions i preparacin de la proposta d'aprovació definitiva. • Aprovació definitiva pel Ple municipal i publicació al BOP. • Entrada en vigor de l'ordenança i adaptació dels circuits electrònics de tramitació (plataforma electrónica i SIC). • Formació del personal de Guàrdia urbana i mobilitat sobre l'aplicació de la nova ordenança. • Primera verificació de compliment i elaboració d'un informe de seguiment.

11. Gestió ingressos									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 13)	3.2 Adequar l'acord de delegació de recaptació amb l'ORGT de la DIBA a la gestió real dels ingressos de la grua i les zones aire.	**2**	**-**	➢ -	-	La Farga	-	• No procediria aquesta debilitat. Els pagaments dels serveis de grua municipal i Zones AIRE es poden efectuar mitjançant diferents canals (targeta, efectiu o aplicacions mòbils). Els imports recaptats són ingressats als comptes municipals a través dels procediments de gestió establerts per a cada sistema de pagament (Ajuntament, AMB o empreses privades contractades per l'Ajuntament).
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	3.3 Aprovar una instrucció interna sobre el procediment a seguir per al cobrament dels rebuts impagats dels lloguers.	**2**	**90%**	➢ 11.20. Elaborar un Pla anual d'actuació de la Línia de La Farga per a la gestió de lloguer, en referència al cobrament.	11.20	Habitatge / La Farga	Durant 1r trimestre 2027	• Aprovar el Pla anual d'actuació de la Línia de La Farga per a la gestió de lloguer, en referència al cobrament, previst al gener 2027.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	3.4 tramitar de forma periòdica les devolucions d'ingressos dins l'exercici econòmic en el qual es produeix el meritament.	**2**	**80%**	➢ 11.21. Tramitar de forma periòdica les devolucions d'ingressos dins l'exercici econòmic en el qual es produeix el meritament.	11.21	Tresoreria i Ordenació Tributària	Durant 2n semestre 2026 i 2027	• Les devolucions d'ingressos es tramiten en funció de la detecció d'errors i pels recursos. Hi ha 4 anys per efectuar-les. • Per part de Tresoreria i Ordenació Tributària (Gestió Tributària) s'està fent un control dels expedients més antics. Les dilacions en la tramitació són degudes a la capacitat de recursos humans. Amb tot, amb la incorporació de personal a partir de l'1 de juny, es preveu una millora notable en la gestió.
Noves deficiències 2026	Informe 55/2026	3.5 Actualitzar les instruccions aprovades per l'Ajuntament de devolució d'ingressos indeguts.	**2**	**0%**	➢ 11.22. Crear una Comissió de treball per l'actualització de les instruccions.	11.22	Àrees implicades	Durant 2n semestre 2026 i 2027	• Al llarg del segon semestre del 2026 o el primer del 2027, caldria constituir una comissió amb les àrees implicades per revisar i modificar les instruccions i reglaments.

12. Gestió Patrimoni municipal

Any Pla d'acció	Nº Mesura Informe IGM	Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025	Graduació de les deficiències	Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM	Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora	Codi actuació	Unitat de treball responsable	Termini per actuar	Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1)	1.1 Implantar mesures de control de primer nivell en els serveis gestors per a que les cessions a precaris d'espais, les concessions de bens demanials i llicències d'ús privatiu s'ajustin a l'art 214, 2a) del TRLHL i l'art 7.1a) del RCI.	**2**	**55%**	➢ 12.1. Aprovar del model, procediment i protocol de cesio d'estapis a entitats. ➢ 12.2. Diagnosi de la situación dels locals cedits a entitats. ➢ 12.3. Planificar i Inici regularització d'acord amb la diagnosi realitzada i el protocol aprovat.	12.1 12.2 12.3	Patrimoni	Durant el 2026 fins 2027	Any 2026: • Redacció de procediment i protocol. • Treball a nivell intern de diagnosi. Any 2027: • En base al procediment reactat, i el treball de camp, iniciar la regularització.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 2)	1.2 Implantar mesures per aprovar dins l'exercici corresponent l'actuació de l'inventari per tal que l'actiu del balanç pugui reflectir la imatge fidel.	**1**	**55%**	➢ 12.4. Aprovar l'actualització de l'inventari patrimonial. ➢ 12.5. Depuració informació sobre actius municipals.	12.4 12.5	Patrimoni	Durant el 2026	• Actes preparatoris Expedient AUPAC AJT/100237/2025. Serveis d'assistència tècnica per a portar a terme el Pla de depuració d'actius patrimonials.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.3 Implantar la vinculació automàtica entre l'aplicació de l'inventari municipal i el sistema d'informació comptable (SIC).	**1**	**100%**	➢ Aquesta acció es dona per finalitzada atès que actualment l'aplicatiu A4 ja permet la realització d'aquesta actualització d'inventari a partir de la informació comptable.	-	Patrimoni	Durant el 2026	• Expedient AUPAC AJT/17115/2020. Servei de manteniment de versions i suport per a la rectificació anual de l'inventari amb l'aplicació A4 de gestió patrimonial. RES/16300/2023; RES/2813/2024.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 67/2025	1.4 Actualitzar els habitatges amb lloguers socials a l'inventari municipal per la tipología de contracte d'arrendament corresponent.	**1**	**100%**	➢ Aquesta acció ja realitzada: Revisar i actualitzar els habitatges amb lloguers socials que consten a l'inventari.	-	Direcció de serveis d'inversions i obres	Durant el 2026	• Les corresponents Resolucions d'emissió de rebuts de lloguers.

13. Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 1)	1.1 Gestió control intern corporatiu. Adquirir/desenvolupar un sistema ERP integrat en la plataforma integral de gestió electrònica i altres sistemes de gestió corporatius.	**1**	**10%**	➢ 13.1. Realitzar una anàlisi detallada dels processos i requeriments funcionals dels diferents àmbits de gestió per tal de definir les especificacions tècniques i funcionals necessàries per a la implantació d'un sistema ERP integrat.	13.1	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• Treballs preliminars pel disseny funcional del sistema ERP.
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 2)	1.2 Integració sistemes corporatius actuals. Integrar les eines informàtiques entre sí amb la plataforma integral de gestió electrònica: SIC, patrimoni, epsilon, etc...	**1**	**90%**	➢ 13.2. Realitzades les integracions entre les diferents aplicacions corporatives en funció de les necessitats dels diferents processos que es parametritzen i que impliquen diferents integracions corporatives: ○ SIC-AUPAC: documents comptables, certificats de deutes, pagament taxa selecció. ○ GEELH-AUPAC: documents i dades de les factures. ○ ORGT-AUPAC: certificats de deutes ○ Padró-AUPAC: generació de certificats automàtics, consulta de dades. ○ Cens d'Activitats-AUPAC: consulta de dades. ○ A4-SIC: enviament de factures i dades de les operacions realitzades. ○ Epsilon-AUPAC: visualització expedients personals digitalitzats ○ BPP-AUPAC: dades preinscripcions escoles bressol. ➢ 13.3. Realitzar integració Epsilon-AUPAC pendent de definició de l'abast per part de Recursos Humans. ➢ 13.4. Realitzar integracions d'AUPAC amb SIGVIAL, Eurocop i Wsocial.	13.2 13.3 13.4	Estratègia corporativa	Durant el 2026	Observacions: Resta pendent una integració Epsilon-AUPAC pendent de definició de l'abast per part de Recursos Humans, i per altra banda, s'estan treballant les integracions d'AUPAC amb SIGVIAL, Eurocop i Wsocial. • Les integracions entre les diferents aplicacions corporatives.

13. Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.3.1 Gestió control intern integral gestors i IGM: • Desenvolupar les utilitats de la plataforma integral de gestió electrònica per facilitar la funció interventora d'acord amb les matèries definides en la IRCI 2023.	**1**	**80%**	➢ 13.5. S'ha establert un mecanisme d'autorització per part de la Intervenció, a través d'AUPAC, per a gestionar les altes o modificacions dels circuits de fiscalització associats als procediments. ➢ 13.6. S'han definit subcircuits de tramitació d'acords/resolucions per fases als procediments de contractació i subvencions. ➢ 13.7. A més de la fiscalització de les resolucions i acords, s'ha incorporat la fiscalització de les fases: formalització del contracte i acta de recepció de contracte. ➢ 13.8. S'ha fet un anàlisi conjunt amb la Intervenció dels no subjectes per tal de definir en quins casos i en quins procediments no és necessària la fiscalització prèvia i s'han fet les configuracions pertinents. ➢ 13.9. Aprovada la Instrucció de gestió del catàleg de procediments on s'inclouen els subcircuits per fases i el Control de l'IGM per a cada procediment i que es publicarà a la Intranet. La incorporació d'aquests mecanismes de control requereix de la tasca prèvia de definir, per a cada procediment i per a cada fase, quina és la documentació necessària per a la fase de fiscalització corresponent. ➢ 13.10. Configuració realitzada a la plataforma dels requisits per a la fiscalització limitada prèvia per fase del procediment per a recuperar-los tant als informes de les àrees com a l'acta de fiscalització corresponent.	13.5 13.6 13.7 13.8 13.9 13.10	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• Expedient AUPAC AJT/89343/2025. Instrucció sobre la gestió del catàleg de procediments de l'Ajuntament. • Validació obligatòria de la documentació necessària per a la fiscalització limitada prèvia seguint els requeriments de l'ICI tant a l'inici de la tramitació de l'acord/resolució com en l'acta de fiscalització (en fase de preproducció).

13. Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.3.2 Gestió control intern integral gestors i IGM: • Implantar una eina informàtica adhoc que permeti la correcta elaboració de l'Informe resum anual i la posterior avaluació de les mesures proposades en el Pla d'acció.	**1**	**75%**	➢ 13.11. L'estiu del 2024 es va establir un primer contacte amb la IGM per a parametritzar els models d'informe de control financer específics per a cada tipus de mostreig que ha quedat pendent de retorn per part de la Intervenció. ➢ 13.12. S'ha donat suport en l'elaboració de l'informe resum anual. ➢ 13.13. S'ha treballat l'univers del control financer d'acord amb les instruccions de la Intervenció per tal de: o Obtenir el nombre total dels actes administratius aprovats per l'Ajuntament durant un període determinat. o Obtenir el nombre i el detall d'actes administratius aprovats per òrgans competents sotmesos a fiscalització i els no subjectes. o Obtenir el nombre i el detall d'actes administratius subjectes a fiscalització diferenciant els que estan subjectes a fiscalització limitada prèvia i fiscalització prèvia plena. ➢ 13.14. De les instruccions rebudes per la Intervenció queda pendent a espera de disponibilitat per part de l'equip d'Intervenció: o Analitzar si l'univers i mostra dels diferents mostrejos d'expedients d'ingressos i de despeses són coherents. o Obtenció de llistats a parametritzar per l'informe resum de control intern mitjançant Business. ➢ 13.15. S'ha donat suport a la creació de l'univers de les subvencions relacionant cada resolució o acord de l'expedient de la convocatòria amb tots els expedients fills que s'incloïen a la resolució o acord.	13.11 13.12 13.13 13.14 13.15	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• Les diferents explotacions del BO.

13. Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic									
Any Pla d'acció	**Nº Mesura Informe IGM**	**Mesures correctores, proposades per la IGM, a incloure en el Pla d'acció 2025 per esmenar les deficiències incloses a l'Informe resum de la IGM del control intern 67/2025**	**Graduació de les deficiències**	**Estimació % d'implementació de la mesura correctora proposada per la IGM**	**Accions concretes, proposades per la Unitat de treball responsable, per assolir la mesura correctora**	**Codi actuació**	**Unitat de treball responsable**	**Termini per actuar**	**Evidència documental de cadascuna de les actuacions concretes proposades per la Unitat de treball responsable (Nº doc AUPAC o Nº Expedient AUPAC + concepte)**
Deficiències 2025 i anteriors que s'incorporen al 2026	Informe 44/2024 3)	1.3.3 Gestió control intern integral gestors i IGM: • Adquirir/desenvolupar una aplicació informàtica de gestió, control i seguiment de les actuacions i dels expedients de control financer permanent i d'auditoria pública integrada amb la Plataforma integral de gestió electrònica.	**1**	**75%**	➢ Veure accions 13.11 a 13.15.		Estratègia corporativa	Durant el 2026	• De la definició realitzada es dedueix que fa referència al mateix requeriment i les accions es defineixen a l'apartat 1.3.2.
Noves deficiències	Informe 55/2026	1.4 Implantar noves mesures de control de primer nivell per realitzar un seguiment sistemàtic de l'estat dels expedients i els terminis d'aprovació i execució dels acords.	**1**	**100%**	➢ S'han fet els quadres de comandament de contractació i de subvencions per a donar suport a les direccions i prefectures a fer el control i seguiment de la gestió que els pertoca.	-	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• Informes mensuals enviats per correu electrònic a directors, caps de servei i caps d'unitat de suport a la gestió de les diferents explotacions del BO amb les dades corresponents a cada perfil.

07. SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2026

QUI.

- Per acord de Junta de Govern Local, de 17 de novembre de 2021 (AJT55827/2021), es va crear la Comissió de seguiment del Pla d'acció (i modificada la seva composició per Acord de Junta de Govern Local AJT83658/2023, de 4 d'octubre), amb les funcions de seguiment i verificació del grau d'implementació de les mesures correctores proposades al Pla d'acció. La Comissió es reunirà, com a mínim, en sessió ordinària, juliol, desembre i febrer de cada any.

OBJECTIUS.

- Verificar el grau d'execució de les mesures correctores incloses en el Pla.
- Comprovar si les actuacions adoptades corregeixen, eficaçment, les deficiències/debilitats detectades per la IGM.
- Garantir la millora contínua del sistema del Control intern.

GRADUACIÓ DE LES DEFICIÈNCIES/DEBILITATS.

S'aplicarà el quadre de graduació (que es va incorporar a partir del Pla d'acció 2025), que permet tipificar les diferents deficiències/debilitats, identificades a l'Informe Resum de la IGM, pel seu grau de rellevància i que pot incidir en la planificació del compromís dels Serveis municipals gestors, en el compliment de les mesures correctores aportades. Tanmateix, s'aplicarà el quadre d'estimació de grau d'implementació de les mesures proposades (que es manté, com en Plans d'acció anteriors):

Graduació de les deficiències	Descripció
0	- Són recomanacions que tenen un objectiu similar als de la graduació 1, les quals ja s'han dut a terme o s'estan executant.
1	- Són recomanacions que tenen un **objectiu de directriu o millora dels procediments o actuacions** per evitar incidències poc significatives o incompliments formals de la normativa aplicable. - En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la r**ecuperació de quantitats poc significatives o irrellevants percebudes indegudament o no justificades** en referència a l'operació o conjunt d'operacions. - Aquest tipus de recomanacions **no impliquen l'adopció de mesures o decisions de manera immediata** per part dels responsables directes de la gestió a què es refereix el control, però han de ser tingudes en compte quan es realitzin modificacions normatives o organitzatives que els afectin. En el cas que procedeixi el rescabalament de quantitats percebudes o justificades indegudament, les actuacions si que han de realitzar-se de forma immediata.
2	- Són recomanacions **rellevants** per a la implementació de mesures adreçades a corregir procediments o actuacions que impliquin un ús indegut dels cabals públics significatius, a minorar el risc d'aquest ús o a **reajustar els procediments per a una millor cobertura legal dels mateixos**. - En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per la **recuperació de quantitats rellevants percebudes o justificades indegudament** que **no són susceptibles** de produir **responsabilitats de l'òrgan gestor**. - Aquest tipus de recomanacions impliquen l'adopció de mesures o decisions per part dels **responsables directes de la gestió** a què es refereix el control.
3	- Són recomanacions **molt rellevants** relatives a la preparació i el seguiment d'un pla d'acció i l'adopció de mesures per tal de corregir procediments o actuacions que impliquin un ús indegut dels cabals públics molt significatius; a minorar el risc d'aquest ús, o a **esmenar incompliments molt greus de la normativa legal aplicable**. - En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la **recuperació de quantitats percebudes indegudament o no justificades** que poden ser **susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor**. - Aquest tipus de recomanacions implica l'adopció de mesures o decisions per part dels **responsables d'alt nivell del departament** o de l'entitat responsable de la gestió.

CHECK LIST (Estimació del grau d'implementació)
Implementació del 100%
Grau d'implementació alt de la mesura correctora (De > 75% a = 99%)
Grau d'implementació mig de la mesura correctora (De > 50% a = 75%)
Grau d'implementació baix de la mesura correctora (< = 50%)

METODOLOGIA.

- A partir de l'aprovació del Pla d'acció 2026 **s'instaura una metodologia reforçada de seguiment del Pla**, **amb un control trimestral i de col.laboració interadministrativa** entre la Gerència Municipal, la Direcció de serveis d'Hisenda i Pressupostos i els Serveis municipals implicats.

- La IGM inclourà al seu Informe resum dels resultats del Control intern:
  - Conforme ha eliminat del quadre de debilitats/deficiències aquelles mesures, les quals s'ha acreditat la implantació de les actuacions correctores i la seva incidència en els resultats de control intern.

- Per la gestió de les debilitats/deficiències, en el cas que les accions no siguin eficaces o no s'executin en termini, es podrà proposar de noves o accions addicionals.

- Es considerarà finalitzada una mesura correctora quan les accions estiguin executades al 100% + en termini (o amb justificació) + la deficiència/debilitat desapareix.

- Les sessions del Comitè directiu convocades per la Gerència Municipal, seran clau per les accions periòdiques de seguiment del Pla, per determinar l'avançament de les accions i l'estimació % d'implementació. Concretament, el control trimestral es farà durant la primera setmana de març, juny, setembre i desembre de cada any, a partir de l'aprovació del Pla d'acció 2026.

RESULTATS.

- A partir del Pla d'acció 2026, aprovat per Junta de Govern Local (que inclou les debilitats/deficiències -Identificades per la IGM al seu informe 55/2026, de 15 d'abril- i de les actuacions aportades per les UT implicades), durant la primera quinzena del mes de febrer 2027, la Comissió de seguiment del Pla, emetrà un informe de seguiment a la Intervenció General Municipal (IGM), per a la seva consideració, abans de l'emissió del següent Informe Resum IGM de control intern exercici 2026.

(Observació: La proposta de Pla d'acció 2026 L'H, ha estat aprovada per la Comissió de seguiment del Pla d'acció, en sessió de 28 de juliol de 2026)

El President de la Comissió de seguiment del Pla,

Signat digitalment per:
El gerent municipal
Antonio Rivera León
07-09-2026 13:45