

CODI DE VERIFICACIÓ	5Q2W733P4B223X4N041Q		
PROCEDIMENT	V124 Polítiques, plans i directrius		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/70599/2025	DOCUMENT NÚM.	1107980/2025
ÀREA	Alcaldia-Presidència		
UNITAT	Gerència Municipal		

## PLA D'ACCIÓ 2025

(Referent a l'Informe 67/2025, de 26 de febrer, de la IGM, de Resum dels resultats del control intern exercici 2024)

-Edició: Gerència Municipal / Direcció d'Hisenda. L'Hospitalet, setembre 2025-

### ÍNDEX

- 01.Introducció (Pàgina 1)
- 02.Prioritats (Pàgina 1)
- 03.La Comissió de seguiment del Pla d'acció (Pàgina 2)
- 04.Àmbits d'incidència (Pàgina 3)
- 05.Pla d'acció 2025 (Pàgina 4)

### 01.INTRODUCCIÓ

El Ple municipal, en sessió de 29 d'abril de 2025, va donar compte de l'informe núm. 67/2025, de 26 de febrer, de la Intervenció General Municipal resum dels resultats del control intern efectuat l'exercici 2024, 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 2025, inclou graduacions de les deficiències i un termini per assolir la mesura correctora, amb el detall de les actuacions concretes proposades per les Unitats de treball responsables. El present Pla respon a l'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 debilitats, deficiències, errades o incompliments manifestats a l'Informe resum.

### 02.PRIORITATS

- Incorporar la graduació de les deficiències amb la proposta d'un termini per actuar.
- Proposar mesures correctores que corregeixin les debilitats/deficiències manifestes a l'Informe resum de la IGM.
- Pro-activitat per la minimització de les debilitats/deficiències 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.

### 03.LA COMISSIÓ DE SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ

De conformitat l'Acord de Junta de Govern Local AJT55827/2021, de 17 de novembre, es crea 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. Concretament, la Comissió de seguiment, farà el seguiment del grau d'implementació de les mesures correctores proposades dels 13 àmbits d'incidència, contemplades a l'Informe resum 67/2025, de 26 de febrer, emès per la IGM.

A la sessió de 19 de maig de 2025 de la Comissió de seguiment del Pla d'acció, de l'Ajuntament de L'Hospitalet, es proposa una nova metodologia d'aplicació d'un quadre de graduació, per permetre tipificar les diferents 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.

A continuació, s'incorpora el quadre de detall de les graduacions i, tanmateix, s'incorpora 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	Termini per actuar	Descripció
0	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions que tenen un objectiu similar als de la graduació 1, les quals ja s'han dut a terme o s'estan executant.</li> </ul>
1	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions que tenen un <b>objectiu de directriu o millora dels procediments o actuacions</b> per evitar incidències poc significatives o incompliments formals de la normativa aplicable.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la <b>recuperació de quantitats poc significatives o irrelevantes percebudes indegudament o no justificades</b> en referència a l'operació o conjunt d'operacions.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions <b>no impliquen l'adopció de mesures o decisions de manera immediata</b> 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 rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament, les actuacions si que han de realitzar-se de forma immediata.</li> </ul>
2	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions <b>rellevants</b> 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 <b>reajustar els procediments per a una millor cobertura legal dels mateixos</b>.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per la <b>recuperació de quantitats rellevants percebudes o justificades indegudament</b> que <b>no són susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor</b>.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions impliquen l'adopció de mesures o decisions per part dels <b>responsables directes de la gestió</b> a què es refereix el control.</li> </ul>
3	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions <b>molt rellevants</b> 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 <b>esmenar incompliments molt greus de la normativa legal aplicable</b>.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la <b>recuperació de quantitats percebudes indegudament o no justificades</b> que poden ser <b>susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor</b>.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions implica l'adopció de mesures o decisions per part dels <b>responsables d'alt nivell del departament</b> o de l'entitat responsable de la gestió.</li> </ul>

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%)

**04.ÀMBITS D'INCIDÈNCIA**

Àmbit d'incidència	Nº de mesures correctores proposades per la IGM al seu Informe Resum 67/2025 per resoldre les deficiències			Graduació de les deficiències				Nº de deficiències, amb Graduació 3, que la UT responsable té corregides amb més del 75%	Nº d'actuacions concretes proposades per les UT responsables per resoldre les deficiències	Grau d'implementació, estimat per la UT responsable, en relació a les mesures proposades per la IGM al seu Informe Resum 67/2025			
	Deficiències 2024 i anteriors	Noves deficiències 2025	Total deficiències	Graduació 3 (Termini per actuar: Durant el 2025 fins 1r Trimestre 2026)	Graduació 2 (Termini per actuar: Durant el 2025 fins 2n Semestre 2026)	Graduació 1 (Termini per actuar: Durant el 2026)	Graduació 0 (Termini per actuar: Sense termini / Actuació finalitzada o en execució)			100%	>75% a =99%	>50% a =75%	>=50%
1.Planificació i programació pressupostària i memòries de cost i rendiment dels serveis públics	3	4	7	0	4	3	0	-	25	3	2	1	1
2.Contractació pública	7	0	7	0	1	3	3	-	12	3	3	0	1
3.Subvencions concedides	11	4	15	0	4	11	0	-	33	3	4	3	5
4.Gestió de Recursos Humans	14	17	31	31	0	0	0	21	34	18	3	3	7
5.Convenis	0	2	2	0	0	2	0	-	2	0	1	0	1
6.Societat municipal La Farga GEM, SA	1	1	2	0	1	1	0	-	5	0	0	1	1
7.Fundació Arranz Bravo	2	0	2	0	0	2	0	-	2	0	0	0	2
8. Manaments expedits a justificar	6	3	9	0	8	1	0	-	9	0	2	0	7
9.Gestió dels serveis públics	4	2	6	6	0	0	0	2	20	2	0	2	2
10.Bestretes de caixa fixa	5	1	6	6	0	0	0	5	10	4	1	1	0
11.Gestió d'ingressos	9	7	16	0	16	0	0	-	56	0	1	5	10
12.Gestió patrimoni municipal	3	1	4	0	1	3	0	-	7	1	1	2	0
13.Eines de gestió pel control intern integrades en la plataforma de l'expedient electrònic	5	0	5	0	0	5	0	-	22	0	4	0	1
<b>Subtotals</b>	<b>70</b>	<b>43</b>	<b>112</b>	<b>43</b>	<b>35</b>	<b>31</b>	<b>3</b>	<b>28</b>	<b>237</b>	<b>34</b>	<b>22</b>	<b>18</b>	<b>38</b>
<b>TOTALS</b>			<b>112</b>	<b>112</b>				<b>28</b>	<b>237</b>	<b>112</b>			

**PLA D'ACCIÓ 2025 (Referent a l'informe resum de la IGM del control intern, 67/2025, de 26 de febrer)**

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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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.	2	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborades les dues memòries obligatòries complementàries del compte general.</li> </ul>	1.1	Programació i pressupostos	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Expedient AUPAC AJT/55907/2025: Memòries complementàries: <ul style="list-style-type: none"> <li>Document núm.1008318/2025</li> <li>Document núm. 494491/2025</li> </ul> </li> <li>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.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%			Programació i pressupostos	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 4)	1.3 Impulsar de forma decidida la comptabilitat interna o de costos integrada en el Sistema d'informació comptable que permeti la confecció de les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost", prevista en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 i en els apartats 27 i 28 de l'esmentada ICAL, per permetre el control financer de compliment.	2	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	1.2	Comptabilitat; Programació i Pressupostos	2n semestre 2025	



## 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	Actuacions 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)
Nova deficiència 2025	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 .	1	70%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el projecte de pressupost 2026 la Farga elaborarà els càlculs dels increments de la massa salarial per adaptar-ho a la normativa vigents i s'integrarà en l'annex de Personal de l'Ajuntament juntament amb els seus càlculs.</li> </ul>	1.3	Programació i pressupostos	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprovació Pressupost general de l'Ajuntament 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025:</li> </ul> <p><b>Juliol 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inici dels treballs interns de La Farga GEM, SA:</li> <li>• Recollida de dades de personal vigent i previsió d'incorporacions/baixes.</li> <li>• Identificació de referències normatives aplicables als increments de la massa salarial (Llei de pressupostos generals de l'Estat i altres normes concordants).</li> <li>• Coordinació preliminar amb l'Àrea d'Hisenda i Recursos Humans de l'Ajuntament per fixar criteris.</li> </ul> <p><b>Agost 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Càlcul detallat dels increments de massa salarial segons normativa vigent.</li> <li>• Elaboració d'un informe intern amb els càlculs justificatius.</li> <li>• Enviament preliminar de resultats a Intervenció i Recursos Humans municipals per a revisió tècnica.</li> </ul> <p><b>Setembre 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajustos i correccions en els càlculs segons observacions de la Intervenció i RH.</li> <li>• Integració definitiva de la massa salarial de La Farga GEM, SA a l'Annex de Personal del Projecte de Pressupost 2026 de l'Ajuntament.</li> <li>• Validació final i remissió al procés d'elaboració pressupostària municipal (Comissió d'Hisenda, Junta de Govern, Ple).</li> </ul>



## 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	Actuacions 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)
Nova deficiència 2025	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.	2	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Definició jurídica del servei: adaptació de l'instrument d'encàrrec, en línia amb altres serveis ja regularitzats.</li> <li>➤ Anàlisi i traçabilitat econòmica: establir un sistema robust de costos i control financer.</li> <li>➤ Treball de camp sobre immobles i infraestructures: diagnosi de l'estat i pla d'inversions prioritzat (incloent mobilitat sostenible).</li> <li>➤ Regularització patrimonial: incorporar correctament els actius a l'Inventari Municipal.</li> <li>➤ Treball de camp d'ús del servei: recopilar dades sobre ocupació i dinàmiques als aparcaments en gestió directa i concessió.</li> <li>➤ Treball de camp sobre usuaris: condicions contractuals, instruments jurídics i sistemes de pagament.</li> <li>➤ Estudi sobre concessions administratives: vigència, condicions i perspectives de futur.</li> <li>➤ Estudi de necessitats de gestió: recursos humans, tècnics i informàtics.</li> <li>➤ Estudi econòmic complet.</li> <li>➤ Dimensionament del servei.</li> <li>➤ Previsions pressupostàries.</li> <li>➤ Revisió de tarifes.</li> <li>➤ Anàlisi de rendibilitat i viabilitat de negoci.</li> <li>➤ Ajust dels instruments jurídics.</li> </ul>	1.4 1.5 1.6 1.7 1.8 1.9 1.10 1.11 1.12 1.13 1.14 1.15 1.16 1.17	Programació i pressupostos	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p><b>1r trimestre 2026 (Gener – març):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definició i aprovació de l'instrument jurídic d'encàrrec a LA FARGA GEM, SA.</li> <li>• Inici del treball de camp sobre immobles i estat de les instal·lacions.</li> <li>• Regularització patrimonial preliminar d'actius per a l'Inventari Municipal.</li> </ul> <p><b>2n trimestre 2026 (Abril – juny):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Continuació i tancament del diagnòstic d'immobles i pla d'inversions prioritzat.</li> <li>• Treball de camp sobre ús dels aparcaments (directes i en concessió).</li> <li>• Treball de camp sobre condicions d'usuaris (instruments jurídics, quotes, sistemes de pagament).</li> </ul> <p><b>3r trimestre 2026 (Juliol – setembre):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudi sobre la situació de les concessions administratives: vigència, condicions i projecció futura.</li> <li>• Estudi de necessitats de gestió: recursos humans, tecnologies i sistemes informàtics.</li> <li>• Revisió i consolidació dels criteris econòmics i de traçabilitat de costos.</li> </ul> <p><b>4t trimestre 2026 (Octubre – desembre):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboració de l'estudi econòmic complet del servei.</li> <li>• Dimensionament adequat del servei.</li> <li>• Dotacions pressupostàries necessàries.</li> <li>• Revisió de tarifes.</li> <li>• Determinació de ràtios de rendibilitat i viabilitat.</li> <li>• Revisió final d'instruments jurídics.</li> <li>• Presentació i aprovació de la proposta final de model de gestió davant l'Ajuntament.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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)
Nova deficiència 2025	Informe 67/2025	1.6 Acreditar les previsions d'ingressos afectats procedents d'altres administracions.	1	90%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Revisar totes les línies d'ingressos afectats proposades per les àrees gestores.</li> <li>➤ Acreditar-les amb documentació oficial (resolucions de concessió, convenis subscrits, certificacions, comunicacions oficials, etc.).</li> <li>➤ Incorporar notes explicatives en els casos en què els ingressos depenguin de resolucions pendents.</li> <li>➤ Coordinar amb la Intervenció General la validació prèvia de les previsions abans d'integrar-les en el Projecte de Pressupost 2026.</li> </ul>	1.18 1.19 1.20 1.21	Programació i pressupostos	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprovació pressupost general de l'Ajuntament 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025:</li> </ul> <p><b>Setembre 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recollida de totes les previsions d'ingressos afectats de les àrees gestores.</li> <li>• Aportació de la documentació acreditativa (resolucions, convenis, certificats).</li> <li>• Primera revisió de la Intervenció General sobre la suficiència documental.</li> </ul> <p><b>Octubre 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contrast i validació definitiva de les previsions amb la Intervenció General.</li> <li>• Integració de les previsions acreditades a l'Avantprojecte de Pressupost 2026.</li> </ul> <p><b>Novembre 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inclusió de les previsions validades al Projecte de Pressupost 2026.</li> <li>• Aprovació inicial del pressupost pel Ple municipal.</li> </ul>
Nova deficiència 2025	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Identificació dels expedients recorreguts i quantificació dels imports afectats.</li> <li>➤ Elaboració d'un informe tècnic preliminar amb l'estimació de risc i impacte sobre la previsió d'ingrés.</li> <li>➤ Validació de la Intervenció General i ajust de les previsions pressupostàries amb criteris de prudència.</li> <li>➤ Incorporació definitiva de les previsions ajustades a l'Avantprojecte de Pressupost 2026.</li> </ul>	1.22 1.23 1.24 1.25	Programació i pressupostos	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprovació pressupost general de l'Ajuntament 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025:</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Juliol 2025</b> → Identificació dels expedients recorreguts i quantificació dels imports afectats.</li> <li>• <b>Agost 2025</b> → Elaboració d'informe tècnic preliminar amb l'estimació de risc i impacte.</li> <li>• <b>Setembre 2025</b> → Validació de la Intervenció General i ajust de les previsions pressupostàries.</li> <li>• <b>Octubre 2025</b> → Incorporació definitiva de les previsions ajustades a l'Avantprojecte de Pressupost 2026.</li> <li>• <b>Novembre 2025</b> → Inclusió en el Projecte de Pressupost 2026 i aprovació inicial pel Ple municipal.</li> </ul>

## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> <li>➤ 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.</li> </ul>	2.1 2.2	Contractació	Durant el 2026	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> <li>➤ 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: <a href="http://intranet/detallNoticia.aspx?19C1742E96MF3OobmRzaVM484SNQqwVsadi8Du4oEMWdosuN7V6Ueu7KleAsqazC1cNM">http://intranet/detallNoticia.aspx?19C1742E96MF3OobmRzaVM484SNQqwVsadi8Du4oEMWdosuN7V6Ueu7KleAsqazC1cNM</a></li> <li>➤ 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.</li> <li>➤ També s'ha fet una primera edició del curs de contractació adreçat a responsables de contractes, per reforçar la capacitat i l'homogeneïtzació de criteris. Més informació disponible a la intranet: <a href="http://intranet/detallNoticia.aspx?1hrhHz4adlpETIHdJsPXKOH0MT4CugIR1OssWsDqazCmcsqazB">http://intranet/detallNoticia.aspx?1hrhHz4adlpETIHdJsPXKOH0MT4CugIR1OssWsDqazCmcsqazB</a></li> </ul>	2.3 2.4 2.5 2.6	Contractació	Durant el 2026	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Es reforçarà des dels serveis jurídics centrals i de les diferents àrees la implantació i seguiment de la Instrucció sobre els procediments dels contractes menors, aprovada per la JGL en sessió AJT/JGL/47/2024, de 27 de desembre de 2024.</li> <li>• Es mantindran les accions de planificació preventiva amb les àrees per assegurar el correcte tancament i fiscalització dels contractes que finalitzen durant l'exercici.</li> <li>• 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.</li> </ul>



									<ul style="list-style-type: none"> <li>S'organitzarà una segona edició del curs de contractació adreçat a responsables de contractes, amb l'objectiu de consolidar coneixements i reforçar l'aplicació pràctica de la instrucció.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 7.11)	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%	<p>➤ Centralitzar el control de la càrrega al Registre Públic de Contractes i al Portal de Transparència, així com la remissió dels contractes menors a la Sindicatura de Comptes:</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>🔗 <b>Registre Públic de Contractes de l'Ajuntament de L'Hospitalet:</b> <a href="https://seuelectronica.l-h.cat/contractes">https://seuelectronica.l-h.cat/contractes</a></li> <li>🔗 <b>Portal de Transparència - Contractació:</b> <a href="https://transparencia.l-h.cat/contractacio">https://transparencia.l-h.cat/contractacio</a></li> </ul>	2.7	Contractació	Durant el 2026	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <p>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.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 8)	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%	<p>Actuacions 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el marc del reforç de la qualitat i el control de la contractació, s'està treballant per a la correcta implantació de la Instrucció Tècnica de la Intervenció General Municipal núm. 2/2022 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 compliment. <ul style="list-style-type: none"> <li>🔗 Consulta de la instrucció</li> </ul> </li> <li>➤ En relació amb aquesta implantació, durant el 2025 es vetllarà pel compliment de l'actuació 1.3: notificar en temps i forma a la Intervenció General Municipal perquè assisteixi a les actes de recepció dels contractes i a les actes d'ocupació de les obres, en compliment del que estableixen la LCSP i el RLCAP.</li> </ul>	2.8 2.9	Contractació	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Consolidar la implantació de la Instrucció Tècnica de la IGM núm. 2/2022, garantint que totes les unitats de treball apliquin de manera homogènia els procediments de comprovació material de la inversió a través de la Plataforma Integral d'Administració Electrònica.</li> <li>Reforçar el suport jurídic i tècnic a les unitats gestores, amb sessions pràctiques i assessorament personalitzat, per resoldre dubtes i assegurar el correcte compliment de la instrucció.</li> <li>Millorar la planificació de les notificacions a la IGM, establint terminis interns més estrictes per assegurar que es comuniquen amb prou antelació totes les actes de recepció de contractes i actes d'ocupació d'obres.</li> <li>Implantar un sistema de seguiment i control periòdic (bimestral) sobre les notificacions i les assistències de la IGM, per garantir traçabilitat i qualitat en el compliment de la LCSP i el RLCAP.</li> </ul>

Deficiències 2024 i anterior	Informe 44/2024 3.4)	2.1 Dotar dels mitjans humans qualificats necessaris.	0	90%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Durant l'any 2025 s'ha reforçat el Servei de Contractació amb la incorporació de 6 lletrats, garantint així el suport jurídic especialitzat per a l'execució i seguiment dels procediments de contractació.</li> </ul>	2.10	Contractació	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <p>Només resta cobrir dues places d'administratius vacants, necessàries per completar l'equip i assegurar el correcte funcionament ordinari del servei.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 6)	2.2 Dotar dels mitjans tècnics necessaris.	0	90%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Durant l'any 2025 s'ha reforçat el Servei de Contractació amb la incorporació de 6 lletrats, garantint així el suport jurídic especialitzat per a l'execució i seguiment dels procediments de contractació.</li> </ul>	2.11	Contractació	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	<p>Al 2026, només resta cobrir dues places d'administratius vacants, necessàries per completar l'equip i assegurar el correcte funcionament ordinari del servei.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 5)	2.3 Implantar un programa de formació corporatiu en matèria de contractació pública.	0	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Al febrer de 2025 es va posar a disposició de tot el personal municipal el material formatiu de la primera edició del curs de contractació pública, després de l'èxit de l'itinerari formatiu impartit a responsables i gestors de contractes. L'objectiu és garantir que qualsevol treballador o treballadora pugui accedir a la documentació i a les eines compartides durant les sessions, millorant el coneixement sobre la gestió dels contractes públics i fomentant l'aplicació de bones pràctiques.</li> </ul> <p>Els materials inclouen presentacions, guies pràctiques, documentació normativa i altres recursos útils per a la gestió diària dels expedients, elaborats per professionals de l'Ajuntament en àrees clau com: sistemes de racionalització de la contractació, procés pressupostari, expedients a AUPAC, protecció de dades i conceptes econòmics.</p> <p>📄 Accés a la notícia i materials a la intranet</p> <p>Amb aquesta actuació, l'Ajuntament reforça les bones pràctiques en contractació pública, impulsa una administració més eficient i transparent i consolida el programa de formació corporatiu iniciat el 2025.</p>	2.12	Contractació	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	<p><b>Durant el 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Donar continuïtat al programa de formació corporatiu en contractació pública, iniciat el 2025.</li> <li>• Organitzar una segona edició del curs de contractació pública, incorporant millores i nous continguts a partir de l'experiència de la primera edició.</li> <li>• Desplegar píndoles formatives temàtiques (ex. contractes menors, criteris ambientals i socials, protecció de dades, seguiment econòmic) per arribar a un major nombre de treballadors i adaptar la formació a necessitats concretes de les unitats.</li> <li>• Mantenir disponible el repositori de materials formatius a la intranet, actualitzat amb la nova documentació generada.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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.	1	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implementat amb l'aprovació de l'acord d'aprovació del nou PES 2023-2025, AJT/ 548/2022, de 26/10/2022, i posteriors modificacions amb caràcter previ a la concessió de les subvencions, fins el moment, acords de modificació .</li> <li>➤ Durant el 2025 s'ha aprovat la 9a actualització del PES i s'està tramitant la 10a, a data 17/07/2025 pendent de l'informe jurídic per impulsar posteriorment l'acord.</li> <li>➤ Cal 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 d'acord per 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.</li> </ul>	3.1 3.2 3.3	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Document AUPAC 1277110/2024. Aprovació de l'actualització del Pla estratègic de subvencions per al període 2023-2025.</li> <li>• Expedient AUPAC AJT/58452/2022. Pla estratègic de subvencions 2023-2025.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 4)	1.2.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tramitar el reintegrament de les subvencions no justificades.</li> </ul>	2	70%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tot i que la tramitació dels reintegraments la realitzen els serveis gestors, s'està fent el seguiment i acompanyament als serveis a partir dels informes d'actuacions de control financer emesos per la IGM .</li> <li>➤ S'està treballat junt amb assessoria jurídica la creació de circuits i models adients per facilitar la tramitació de reintegraments als serveis.</li> <li>➤ S'està elaborant una guia de tramitació d'aquesta tipologia d'expedients , per posar-la a disposició dels serveis.</li> <li>➤ A octubre de 2025, es portarà a terme una formació al serveis gestors.</li> <li>➤ Per a aquest Servei, que té les competències en matèria de seguiment dels expedients de reintegrament, és cabdal poder disposar de la informació actualitzada sobre els expedients amb reintegrament pendent derivats del Control Financer (resultats informe auditor definitiu).</li> </ul>	3.4 3.5 3.6 3.7 3.8	Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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'Hospitalet de Llobregat.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 5), 10)	1.2.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Avançar els procediments d'aprovació de les convocatòries i de la concessió de subvencions.</li> </ul>	1	60%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ S'ha treballat amb Assessoria Jurídica l'elaboració de les bases 2026 per tal de que la tramitació es realitzi durant el 3 trimestre de 2025, de tal manera que el període de sol·licitud estigui comprès en el primer trimestre de 2026.</li> <li>➤ La nova ordenança de subvencions de LH podria funcionar a mode de bases generals, de tal manera que es puguin realitzar les convocatòries de manera més àgil.</li> </ul>	3.9 3.10	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A data de juliol de 2025 no s'ha creat expedient de Bases de 2026.</li> <li>• Expedient AUPAC AJT/20237/2025. Modificació de l'Ordenança Reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 9)	1.2.3 Implantar procediments de control intern de primer nivell de: <ul style="list-style-type: none"> <li>Controlar que les entitats justifiquin en temps i forma les subvencions concedides.</li> </ul>	2	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tot i que son els serveis gestors els que realitzen aquesta tasca de control amb les entitats , es posa a l'abast recursos i serveis perquè les entitats puguin realitzar les justificacions en temps i forma. Així a través de l'Oficina d'Entitats s'ofereix, formació, informació i assessorament a totes les entitats de la ciutat que així ho sol·licitin. Durant el 2025 : <ul style="list-style-type: none"> <li>S'han realitzat 4 sessions formatives per a les entitats.</li> <li>Actualitzat les Guies de justificació de subvencions de suport per a les entitats.</li> <li>S'han fet assessoraments en matèria de gestió subvencional a les entitats.</li> </ul> </li> <li>S'està fent el seguiment i la remissió d'informació als responsables de les àrees de l'estat de tramitació dels expedients de justificacions i s'està dissenyant un dashboard a mode de quadre de comandament per tal de conèixer al moment el nombre d'expedients justificats, que es compartirà amb la IGM.</li> </ul>	3.11 3.12 3.13 3.14	Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li><a href="https://oficinaentitats.l-h.cat/guies_justificacioSubvencions.aspx">https://oficinaentitats.l-h.cat/guies_justificacioSubvencions.aspx</a></li> <li><a href="https://oficinaentitats.l-h.cat/detallNoticia.aspx?Y9DnwqazCvUowcgVH6yAsdq6antS9XnzsDhMQxwJD0Jdvk3wCTqazAARECsUltzDtowUGo">https://oficinaentitats.l-h.cat/detallNoticia.aspx?Y9DnwqazCvUowcgVH6yAsdq6antS9XnzsDhMQxwJD0Jdvk3wCTqazAARECsUltzDtowUGo</a></li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 10)	1.2.4 Implantar procediments de control intern de primer nivell de: <ul style="list-style-type: none"> <li>Garantir la incorporació a l'expedient electrònic de tots els documents previstos a la normativa.</li> </ul>	1	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tot i que son els serveis gestors qui fan la tramitació dels expedients ; S'estan fent recordatoris i s'insta als serveis perquè incorporin dins dels expedients la documentació necessària tant pel procediment de concessió com de justificació.</li> </ul>	3.15	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 10)	1.2.5 Implantar procediments de control intern de primer nivell de: <ul style="list-style-type: none"> <li>Aprovar models en les subvencions directes pels documents de sol·licitud i justificació.</li> </ul>	1	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'ha aprovat al 2 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 proposat per la IGM.</li> </ul>	3.16	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Expedient AUPAC AJT/19136/2025. Aprovar els formularis de concessió de subvencions en règim de concessió directa previstes nominativament al pressupost municipal</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 11)	1.2.6 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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tot i que son els Serveis gestors qui tramiten l'expedient, es realitzaran recordatoris i s'instarà als serveis perquè estiguin pendents de que els certificats de deutes tinguin validesa fins el pagament de la subvenció.</li> </ul>	3.17	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 (11)	1.2.7 Motivar la concessió directa de subvencions com a mesura excepcional.	2	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ S'ha col·laborat en la motivació de l'excepcionalitat en els informes tècnics de les subvencions directes nominatives.</li> <li>➤ Es treballarà perquè aquesta motivació quedi reflectida a les fitxes de pressupost 2027.</li> <li>➤ S'està instant als serveis perquè reconduixin 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..</li> <li>➤ Seguiment per part d'UT de subvencions de la tramitació de les subvencions directes nominatives superiors a 100.000€ i que no es produeixi l'omissió fiscalitzadora.</li> </ul>	3.18 3.19 3.20 3.21	Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	• -
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.3.1 Reforçar el control intern de primer nivell que correspon als responsables dels serveis per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>	1	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El Servei de Participació Ciutadana no tramita subvencions. Són els serveis gestors qui tramiten les justificacions i han d'assegurar el necessari rigor.</li> <li>➤ El Servei de Participació Ciutadana amb l'Assessoria Jurídica col·labora en la millora dels models de justificació.</li> <li>➤ Tot i que les actuacions a realitzar corresponen als serveis gestors, s'està fent suport i assessorament si és escaient.</li> </ul>	3.22 3.23 3.24	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/20237/2025. Modificació de l'Ordenança Reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.</li> <li>• 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'Hospitalet de Llobregat.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.3.2 Reforçar el control intern de primer nivell que correspon als responsables dels serveis per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>	1	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Els serveis gestors han d'actualitzar la base de dades de tercers.</li> </ul>	3.25	Participació ciutadana	Durant el 2026	• -
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 (1)	2.1 Aprovar un nou reglament de subvencions adequat a les necessitats dels municipals i al Pla estratègic de subvencions.	1	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ S'ha dut a terme la consulta pública prèvia al 1er trimestre de 2025.</li> <li>➤ Durant el 2 Trimestre s'ha constituït la comissió redactora de la Ordenança general de Subvencions.</li> <li>➤ Previstes 10 sessions de treball durant 3er i 4t trimestre 2025.</li> </ul>	3.26 3.27 3.28	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/20237/2025. Modificació de l'Ordenança reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de L'Hospitalet.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 2)	2.2 Incorporar al Pla estratègic de subvencions objectius concrets i mesurables i indicadors d'avaluació del compliment.	1	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cada exercici s'aprova l'avaluació del PES, on s'identifiquen abastament indicadors relatius als objectius estratègics del PES.</li> <li>➤ S'està treballant en la elaboració del nou Pla estratègic de subvencions 2026-2028 tenint en compte els objectius del POM, i amb una previsió d'aprovació durant el 3er trimestre del 2025.</li> </ul>	3.29 3.30	Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/58452/2022. Pla estratègic de subvencions 2023-2025.</li> </ul>
Nova deficiència 2025	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	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La Junta de Govern Local, en sessió AJT/JGL/26/2025, va acordar INCOAR l'expedient de derogació dels acords de Ple i Junta de Govern Local relatius a l'aprovació de la normativa interna reguladora de les aportacions municipals als Centres Públics d'Educació Infantil i Primària, per a manteniment de jardineria i despesa telefònica a partir de l'exercici 2026, en relació a la reorientació i tractament d'aquesta aportació municipal a través de l'execució per despesa corrent vinculada a contractes municipals. S'està treballant en els contractes que substituïran aquesta normativa.</li> </ul>	3.31	Servei Educació / Participació ciutadana	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/13621/2025. Concedir les subvencions destinades a manteniment, jardineria i telèfon.</li> </ul>
Nova deficiència 2025	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	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Està elaborat l'esborrany de bases per a la provisió de prestacions econòmiques d'urgència social en concret alimentació mitjançant expedició de targetes moneder amb el model de GESTIÓ DELEGADA. Una vegada revisat es posarà en marxa l'expedient per la seva aprovació.</li> </ul>	3.32	Benestar Social / Participació ciutadana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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	50%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Configurar, les fases de gestió de la subvenció, a la plataforma a través dels subcircuitos.</li> </ul>	3.33	Intervenció General / Organització i Projectes de millora	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Les fases de gestió de la subvenció ja estan configurades a la plataforma a través dels subcircuitos. Faltaria només fer una consulta de Business Objects afinant l'univers de mostreig segons la fase de gestió de la subvenció. Des del Servei d'Organització i projectes de millora, s'ha ofert suport en la configuració de la consulta.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 3)	1.1 Aprovar un Pla d'ordenació dels recursos humans, previst en l'article 69 del TREBEP	3	60%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Definir, tècnicament, el procediment per autoritzar les perllongacions en el servei actiu.</li> <li>➤ Definir, tècnicament, el procediment per establir les condicions de treball del personal directiu.</li> <li>➤ Definir, tècnicament, el procediment per ordenar els criteris de substitució i condicions d'habilitats i òrgans.</li> </ul>	4.1 4.2 4.3	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es troben pendents d'aprovació, per Junta de Govern Local, els procediments.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Constituir la Comissió paritària de valoració.</li> <li>➤ Aprovar les fitxes descriptives dels llocs de treball.</li> </ul>	4.4 4.5	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/30637/2024 -&gt; 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).</li> <li>• Expedient AUPAC AJT/41012/2024 -&gt; 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).</li> <li>• Expedient AUPAC AJT/11019/2025 -&gt; 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</li> <li>• Actes de l'aprovació de les fitxes.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Incorporar a la proposta de pressupost de cada any els motius pels quals es modifica la plantilla.</li> </ul>	4.6	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proposta de pressupost anual.</li> <li>• Projecte pressupost 2026. Expedient AUPAC AJT79360/2025.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	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 i llocs de treball no ocupats	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pressupostar les places segons planificació de cobertura.</li> </ul>	4.7	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proposta de pressupost anual.</li> <li>• Projecte pressupost 2026. Expedient AUPAC AJT/79360/2025.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 (14), 16)	2.1 Implantar una codificació que identifiqui la situació en la que es troben, en tot moment, les places de la plantilla permet fer un seguiment adequat en la tramitació dels expedients per la seva ocupació temporal o definitiva i a quina oferta aprovada correspon	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incorporar a l'oferta pública d'ocupació, a la convocatòria i a les propostes de contractació la codificació dels llocs a cobrir.</li> </ul>	4.8	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acords d'oferta pública d'ocupació, les convocatòries i les propostes de contractació.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	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	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tramitar ofertes parcials segons necessitats per col·lectius.</li> </ul>	4.9	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incloure els requeriments als expedients d'aprovació de les OPOS.</li> </ul>	4.10	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Revisió del Pla d'Ordenació de Recursos Humans vigent i identificació de les necessitats de personal de nou ingrés en cada sector.</p> <p>2n trimestre Incorporació d'un model de memòria justificativa que haurà d'acompanyar tots els expedients d'aprovació de les OPO, amb l'anàlisi de necessitats i la verificació del compliment dels requeriments legals.</p> <p>3r trimestre Avaluació de les OPO aprovades el 2026 per comprovar que inclouen l'anàlisi de necessitats i l'acreditació sectorial.</p> <p>4t trimestre Informe de la unitat de Gestió de personal sobre el grau de compliment i proposta de millora del procediment si s'escau.</p>
Noves deficiències 2025	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 pressupostària i la sostenibilitat financera	3	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Observació: El requisit de la dotació no és aplicable al moment de l'OPO, en tant instrument de planificació. La dotació es garanteix el moment d'aprovar cadascuna de les convocatòries concretes, d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.</li> </ul>	4.11	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Elaboració d'una instrucció interna conjunta (Personal + Pressupostos) que estableixi que a cada convocatòria derivada de l'OPO s'ha d'acreditar la disponibilitat de crèdit pressupostari i l'impacte pluriennal.</p> <p>2n trimestre Inclusió obligatòria, en les memòries de les convocatòries de selecció, d'un apartat específic de garantia de dotació pressupostària.</p> <p>3r trimestre Formació als tècnics de Recursos Humans i Intervenció sobre l'aplicació de la nova instrucció.</p> <p>4t trimestre Informe de seguiment de les convocatòries de 2026 amb verificació que s'ha incorporat la garantia pressupostària a les memòries.</p>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 (6), 9), 18) i 19)	3.1 Aprovar un nou Conveni col·lectiu del personal que corregeixi, entre altres, les deficiències dels resultats del control intern 2024	3	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formalitzar i publicar un nou Conveni resultat de tot un llarg període de negociació amb els representants dels treballadors de l'Ajuntament.</li> </ul>	4.12	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Expedient AUPAC AJT/55968/2022. Aprovació del Text refós de conveni 2023-2025 de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustar els nomenaments de personal interí per substitució al que preveu el TREBEP ajustant els terminis al que estableix l'article 10.</li> </ul>	4.13	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Els nomenaments de personal interí per substitució.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Garantir els terminis de vigència.</li> </ul>	4.14	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'actual planificació de borses permet garantir aquesta previsió (Nota.- Enguany hem hagut de fer una excepció urgent per un tema de Serveis Socials, degudament motivat i que ha estat fiscalitzat amb conformitat).</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Implementar una operativa de funcionament per no superar la durada màxima per cada forma de provisió provisional de llocs de treball.</li> </ul>	4.15	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'actual operativa de funcionament ja garanteix el compliment d'aquestes previsions de control.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	4.16	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Queda garantida aquesta previsió.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>	4.17	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Definició dels requisits tècnics d'integració d'EPSILON amb el sistema d'informació comptable i la plataforma de gestió electrònica.</p> <p>2n trimestre Desenvolupament del pla de projecte d'integració amb calendarització i assignació de recursos tècnics.</p> <p>3r trimestre Execució de proves pilot d'interconnexió entre EPSILON i el mòdul comptable (test de nòmines i assegurances socials).</p> <p>4t trimestre Informe de resultats de la prova pilot i planificació de la fase definitiva d'integració (2027).</p>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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	50%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planificar adequadament la tramitació dels expedients pel servei gestor per donar compliment als terminis de fiscalització previstos en l'art 10 del RCI.</li> </ul>	4.18	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les urgències en quan a la cobertura de llocs no ha permès avançar positivament en aquest apartat, tot i haver-se reduït el volum de propostes de contractació amb efectes retroactius.</li> <li>Recentment amb la IGM s'han establert uns nous terminis que ens permetran a partir del setembre complir amb aquesta previsió, modificant-se els terminis per les noves incorporacions.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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).</li> </ul>	4.19	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Com a norma es manté aquesta previsió, amb l'excepció dels descomptes per incompliment de jornada, que poden referir-se a anualitats anteriors.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	4.8 Adoptar mesures per a què les aportacions a les tasques de representació dels delegats del personal s'adeqüin al que disposa la BDNS.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adoptar mesures per a què les aportacions a les tasques de representació dels delegats del personal s'adeqüin al que disposa la BDNS.</li> </ul>	4.20	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Subvencions sindicats 2024 per cadascun dels sis sindicats: AJT106628/2024 UGT; AJT106868/2024 CCOO; AJT106919/2024 SPL; AJT106928/2024 Intersindical; AJT106933/2024 SPC; AJT106939/2024 Catac-lac.</li> <li>Subvencions sindicats 2025 per cadascun dels sis sindicats: AJT/66901/2025 UGT; AJT/66904/2025 CCOO; AJT/66910/2025 SPL; AJT/66914/2025 Intersindical; AJT/66919/2025 SPC; AJT/66922/2025 Catac-lac.</li> <li>L'aportació a sindicats ja es tramita com a subvenció, i s'inclou al PES.</li> <li>Expedient AUPAC AJT/58452/2022. Pla estratègic de subvencions 2023-2025.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	4.9 Corregir les deficiències en càlcul de triennis.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Corregir les deficiències en càlcul de triennis.</li> </ul>	4.21	Gestió de personal i prevenció de riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Corregit a l'aplicatiu des de l'1 de gener de 2025.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	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.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	4.22	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mesura desenvolupada i s'ha acordat amb la IGM mantenir com a excepció les reincorporacions de personal per alta de la SS.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.11 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.	3	76%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>	4.23	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Es continuen mantenint algunes excepcions i a partir del setembre de 2025 no es tramitarà cap acte amb efectes retroactius.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2025	Informe 67/2025	4.12 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%	➤ Aplicar la normativa vigent pel que fa a retribucions dels funcionaris en pràctiques i per a la concessió de llicències per estudis als mateixos.	4.24	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Els nous nomenaments i concessions s'ajusten a aquesta previsió.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.13 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	3	25%	➤ 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.	4.25	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pendent de formalitzar la revisió dels acords de selecció i provisió per adaptar-los a la normativa esmentada.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.14 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%	➤ Observació: S'aplica la durada màxima de l'adscripció provisional segons normativa d'aplicació.	4.26	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.15 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	25%	➤ 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.	4.27	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'està treballant amb la licitació d'un software de gestió que preveiem estigui en funcionament el llarg del primer semestre de l'any 2026. Expedient AUPAC AJT/101100/2025</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.16 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%	➤ 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.	4.28	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les resolucions es notifiquen donant compliment a aquesta previsió.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	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.	3	100%	➤ Implantar una comptabilitat separada pel seguiment de la pista d'auditoria per a les despeses de personal vinculades a programes amb finançament afectat.	4.29	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Des de gener del 2025 es tramiten nòmines diferenciades del personal contractat amb càrrec a finançament extern.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	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.	3	100%	➤ 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.	4.30	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2025	Informe 67/2025	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.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Al Pressupost 2026 s'han dotat crèdits pressupostaris per import superior als 900.000 €, destinats a cobrir de manera suficient les operacions que anteriorment es registraven al compte 555.</li> <li>➤ Aquesta dotació garanteix la no utilització ordinària del compte 555, limitant-ne l'ús a supòsits estrictament excepcionals i temporals, en conformitat amb el que exigeix la normativa i el criteri del Tribunal de Comptes</li> </ul>	4.31	Planificació i desenvolupament de RH	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Aplicació dels crèdits pressupostaris específics en execució del Pressupost 2026 (evidència: AUPAC núm. AJT/79360/2025).</p> <p>2n trimestre Seguiment mensual de l'ús del compte 555 i verificació que no s'utilitza de manera ordinària.</p>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.20 Regular l'assignació de destins per als funcionaris que superin els processos de promoció interna.	3	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Revisar els acords sindicals d'assignació de destins.</li> </ul>	4.32	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Elaboració d'informe tècnic de diagnosi sobre l'assignació actual de destins en promoció interna.</p> <p>2n trimestre Revisió i negociació dels acords sindicals sobre assignació de destins.</p> <p>3r trimestre Redacció de proposta de nous criteris reguladors i validació jurídica.</p> <p>4t trimestre Aprovació formal dels nous criteris i difusió interna a la plantilla.</p>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.21 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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> </ul>	4.33	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es vinculen tots els expedients dins la plataforma de gestió documental.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	4.22 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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> </ul>	4.34	Gestió de personal i prevenció riscos laborals	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 solventades les deficiències.</li> <li>• Expedient AUPAC AJT/89761/2024. Aprovació acord de la Mesa general de negociació, de data 18 de juliol de 2024, relatiu a l'actuació del factor indemnització per dies festius, d'aplicació al personal adscrit a la Biblioteca Tecla Sala.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.1 Considerar en el nou conveni de FIRA 2000 SA que segons l'acord del Ple municipal AJT/11/2020, de 23 de desembre (exp. 67546/2020), s'ha de signar l'exercici 2025, els aspectes ressenyats en els informes preceptius de la Secretaria general del Ple i de la IGM inclosos en els expedients 494745/2020; 643426/2020, 645651/2020 i en els actes de fiscalització de la IGM inclosos en els expedients 89374/2020 i 117725/2024.	1	90%	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Ple de juliol de 2024 va aprovar l'acord AJT/96208/2025, pel qual es modifica el conveni de col·laboració i la seva addenda signats el febrer de 2021 per al finançament de l'ampliació i renovació dels espais firals de la Fira Internacional de Barcelona, i es va aprovar la modificació de crèdit núm. 32/2025 del Pressupost General de 2025, corresponent a l'expedient 180/2025, en la modalitat de baixa per anul·lació / crèdit extraordinari.</li> </ul>	5.1	Hisenda i pressupostos	Durant el 2026	<p><b>Durant el 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Juliol 2025: Aprovació al Ple de l'acord AJT/96208/2025 (modificació del conveni i modificació de crèdit núm. 32/2025).</li> <li>Exercici 2025: Signatura del nou conveni amb FIRA 2000 SA.</li> <li>Abans del 31 de desembre de 2025: <ul style="list-style-type: none"> <li>Reconeixement de l'obligació i efecte del pagament.</li> <li>Lliurament de l'auditoria de l'estat d'execució corresponent als mesos de novembre i desembre de 2024 de l'anterior conveni.</li> </ul> </li> <li>Per l'any 2026 s'està en espera aprovació nou conveni període 2026-2029.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.2 Revisar el compliment del conveni amb la SAREB	1	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actuació iniciada durant el tercer trimestre de 2025, amb la recopilació de la documentació econòmica i jurídica i la sol·licitud d'informes interns previs.</li> </ul>	5.2	Qualitat Urbana	Durant el 2026	<p><b>Previst durant el 2026 (tancament de la deficiència):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Finalitzar la revisió del compliment del conveni amb la SAREB, incorporant la documentació econòmica i jurídica pendent.</li> <li>Emetre l'informe de conclusions sobre el grau de compliment i les possibles incidències detectades.</li> <li>Traslladar l'informe a la Intervenció General Municipal i a la Secretaria General perquè en prenguin coneixement.</li> <li>Adoptar, si escau, les mesures correctores o de seguiment necessàries per donar per tancada la deficiència.</li> </ul>

### 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	Actuacions 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 2025	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	60%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Homogeneïtzació dels 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.</li> </ul>	6.1	La Farga, la Gerència Municipal i Àrees gestores	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Document AUPAC 872106/2025. Model d'informe d'execució trimestral/annual.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Revisió i depuració d'actius del Patrimoni Municipal.</li> <li>➤ Estratègia municipal envers als Aparcaments i definició del model de gestió, objectius i indicadors.</li> <li>➤ Comissió d'Estudi del Projecte d'Establiment.</li> <li>➤ Projecte d'Establiment a aprovar pel Ple Municipal.</li> </ul>	6.2 6.3 6.4 6.5	La Farga, la Gerència Municipal i Àrees gestores	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Document AUPAC 872159/2025. Plantilla revisió d'aparcaments municipals - Encomana gestió. Treball coordinat amb l'equip de contractació i patrimoni. Plantilla d'identificació dels aparcaments municipals per a la depuració d'actius de patrimoni, previ a l'establiment de servei.</li> </ul>

### 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> </ul>	7.1	Direcció Serveis de Cultura	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mesura no executada actualment, però contemplada en la proposta de Projecte bàsic arquitectònic.</li> <li>Expedient AUPAC AJT/47202/2021. Serveis d'assistència tècnica per a la redacció del Projecte bàsic i executiu, direcció d'obra i direcció d'execució per la rehabilitació de l'edifici Molí de l'Hospitalet de Llobregat.</li> </ul>
Nova deficiència 2025	Informe 67/2025	1.1.2 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.	1	50%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> </ul>	7.2	Direcció Serveis de Cultura	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S'està treballant en la petició de diferents pressupostos per tal de poder tenir la taxació del fons d'obra abans de finalitzar aquest exercici.</li> </ul>



## 8. Manaments expedites 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	Actuacions 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)																		
<b>AJUTS SOCIALS SATISFETS AMB MANAMENTS EXPEDITS A JUSTIFICAR</b>																											
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.1 Implantar mecanismes de control de primer nivell en els serveis gestors per a que la justificació dels pagaments a justificar incorpori tota la documentació necessària i es realitzi en temps i forma.	2	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el cas de les prestacions d'urgència social —que no tenen la naturalesa d'ajuts ni subvencions, sinó de prestacions directes i immediates— establir un procediment específic que garantirà la traçabilitat, la transparència i el registre adequat de les despeses realitzades.</li> </ul>	8.1	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<table border="0"> <tr> <td>Any / Trimestre</td> <td>Actuació prevista</td> </tr> <tr> <td>2026 – 1r trimestre</td> <td>Redacció i aprovació de la Instrucció interna que regula la tramitació i justificació dels manaments a justificar en prestacions socials d'urgència.</td> </tr> <tr> <td>2026 – 2n trimestre</td> <td>Disseny i posada en marxa del registre específic informatitzat per vincular cada manament a justificar amb la prestació concedida i la documentació aportada.</td> </tr> <tr> <td>2026 – 3r trimestre</td> <td>Formació del personal gestor de Benestar Social en l'aplicació de la instrucció i ús del registre.</td> </tr> <tr> <td>2026 – 4t trimestre</td> <td>Primera verificació semestral d'Intervenció, amb informe sobre el compliment dels terminis i documentació justificativa.</td> </tr> <tr> <td>2027 – 1r trimestre</td> <td>Ajustos i millores del procediment segons l'informe de la verificació 2026.</td> </tr> <tr> <td>2027 – 2n trimestre</td> <td>Consolidació del registre amb dades comparatives i primer informe anual de Benestar Social sobre l'aplicació del procediment.</td> </tr> <tr> <td>2027 – 3r trimestre</td> <td>Segona verificació semestral d'Intervenció per comprovar el funcionament consolidat del sistema.</td> </tr> <tr> <td>2027 – 4t trimestre</td> <td>Elaboració d'un informe global de tancament de cicle 2026-2027, amb valoració del grau de compliment i propostes de millora.</td> </tr> </table>	Any / Trimestre	Actuació prevista	2026 – 1r trimestre	Redacció i aprovació de la Instrucció interna que regula la tramitació i justificació dels manaments a justificar en prestacions socials d'urgència.	2026 – 2n trimestre	Disseny i posada en marxa del registre específic informatitzat per vincular cada manament a justificar amb la prestació concedida i la documentació aportada.	2026 – 3r trimestre	Formació del personal gestor de Benestar Social en l'aplicació de la instrucció i ús del registre.	2026 – 4t trimestre	Primera verificació semestral d'Intervenció, amb informe sobre el compliment dels terminis i documentació justificativa.	2027 – 1r trimestre	Ajustos i millores del procediment segons l'informe de la verificació 2026.	2027 – 2n trimestre	Consolidació del registre amb dades comparatives i primer informe anual de Benestar Social sobre l'aplicació del procediment.	2027 – 3r trimestre	Segona verificació semestral d'Intervenció per comprovar el funcionament consolidat del sistema.	2027 – 4t trimestre	Elaboració d'un informe global de tancament de cicle 2026-2027, amb valoració del grau de compliment i propostes de millora.
Any / Trimestre	Actuació prevista																										
2026 – 1r trimestre	Redacció i aprovació de la Instrucció interna que regula la tramitació i justificació dels manaments a justificar en prestacions socials d'urgència.																										
2026 – 2n trimestre	Disseny i posada en marxa del registre específic informatitzat per vincular cada manament a justificar amb la prestació concedida i la documentació aportada.																										
2026 – 3r trimestre	Formació del personal gestor de Benestar Social en l'aplicació de la instrucció i ús del registre.																										
2026 – 4t trimestre	Primera verificació semestral d'Intervenció, amb informe sobre el compliment dels terminis i documentació justificativa.																										
2027 – 1r trimestre	Ajustos i millores del procediment segons l'informe de la verificació 2026.																										
2027 – 2n trimestre	Consolidació del registre amb dades comparatives i primer informe anual de Benestar Social sobre l'aplicació del procediment.																										
2027 – 3r trimestre	Segona verificació semestral d'Intervenció per comprovar el funcionament consolidat del sistema.																										
2027 – 4t trimestre	Elaboració d'un informe global de tancament de cicle 2026-2027, amb valoració del grau de compliment i propostes de millora.																										
<b>8. Manaments expedites a justificar</b>																											

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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.2 Incoar instrument jurídic adequat (concerts, llicències etc.) per la prestació de 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	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprovar la concertació del SIS.</li> </ul>	8.2	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/79893/2024. Aprovació Bases concert SIS L'Hospitalet.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.3 Realitzar convocatòries anuals amb publicitat d'ajust socials amb publicitat a la BDNS.	2	-10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En el cas de les prestacions d'urgència social —que no tenen la naturalesa d'ajuts ni subvencions, sinó de prestacions directes i immediates— establir un procediment específic que garantirà la traçabilitat, la transparència i el registre adequat de les despeses realitzades.</li> </ul>	8.3	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Any / Trimestre      Actuació prevista</p> <p>2026 – 1r trimestre      Redacció i aprovació de la Instrucció interna que regula la tramitació i justificació dels manaments a justificar en prestacions socials d'urgència.</p> <p>2026 – 2n trimestre      Disseny i posada en marxa del registre específic informatitzat per vincular cada manament a justificar amb la prestació concedida i la documentació aportada.</p> <p>2026 – 3r trimestre      Formació del personal gestor de Benestar Social en l'aplicació de la instrucció i ús del registre.</p> <p>2026 – 4t trimestre      Primera verificació semestral d'Intervenció, amb informe sobre el compliment dels terminis i documentació justificativa.</p> <p>2027 – 1r trimestre      Ajustos i millores del procediment segons l'informe de la verificació 2026.</p> <p>2027 – 2n trimestre      Consolidació del registre amb dades comparatives i primer informe anual de Benestar Social sobre l'aplicació del procediment.</p> <p>2027 – 3r trimestre      Segona verificació semestral d'Intervenció per comprovar el funcionament consolidat del sistema.</p> <p>2027 – 4t trimestre      Elaboració d'un informe global de tancament de cicle 2026-2027, amb valoració del grau de compliment i propostes de millora.</p>
<b>8. Manaments expeditos a justificar</b>									
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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.4 Indicar expressament la subjecció a l'IRPF en els acords de concessió d'ajuts de serveis socials.	2	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.-</li> </ul>	8.4	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p><b>Trimestre 2026 Actuació concreta</b></p> <p>1r trimestre: Elaboració d'un model normalitzat d'acord de concessió d'ajuts socials que inclogui de manera expressa la clàusula de subjecció a l'IRPF.</p> <p>2n trimestre: Aprovació i difusió interna del model normalitzat a totes les unitats de gestió de serveis socials.</p> <p>3r trimestre: Formació breu al personal gestor sobre l'obligació d'incloure la clàusula i revisió de primers expedients aplicats.</p> <p>4t trimestre: Informe de verificació de la Intervenció i Benestar Social sobre el grau d'aplicació de la mesura en els expedients d'ajuts socials.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	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	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incloure l'elaboració de la normativa corresponent al Pla normatiu 2026.</li> </ul>	8.5	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pendent d'incloure al Pla normatiu 2026, de l'Ajuntament de L'Hospitalet, l'elaboració de la normativa (Reglament/Ordenança).</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	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 com preveu l'apartat 6 de la clàusula vuitena del contracte de concessió.	2	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acreditar les beques.</li> </ul>	8.6	Projectes estratègics	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les beques s'acrediten totes, i no solament per l'import total de canon si no per més de l'estipulat.</li> <li>L'evidència documental està a cada expedient amb les beques concedides.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	2.1 Aprovar una nova regulació de la concessió d'ajuts socials que inclogui criteris d'atorgament.	2	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incloure l'elaboració de la normativa corresponent al Pla normatiu 2026.</li> </ul>	8.7	Benestar Social	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pendent d'incloure al Pla normatiu 2026, de l'Ajuntament de L'Hospitalet, l'elaboració de la normativa (Reglament/Ordenança).</li> </ul>

## 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	Actuacions 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	Informe 67/2025	2.2 Actualitzar i ajustar a la normativa aplicable les bases de les beques de la Concessió demanial a Planeta.	2	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ajustar a la normativa aplicable les bases de les beques de la Concessió demanial a Planeta.</li> </ul>	8.8	Projectes estratègics	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Previst implementar la mesura, amb un canvi que hi ha que consensuar amb diverses Àrees municipals.</li> </ul>
<b>DESPESES D'ALCALDIA SATISFETS AMB MANAMENTS EXPEDITS A JUSTIFICAR</b>									
Noves deficiències 2025	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	10%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Establir 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.</li> </ul>	8.9	Alcaldia-Presidència	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S'incorporarà, per part del Servei de suport a la gestió, una diligència de comprovació de la documentació, dins de l'expedient AUPAC.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.1.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els serveis gestors per garantir que: <ul style="list-style-type: none"> <li>- La durada dels contractes s'ajusta a la normativa, per evitar les continuïtats de contractes amb informes desfavorables.</li> </ul>	3	75%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nova licitació <b>PM Fum d'Estampa</b>. Contracte en vigor des del 21/05/2025.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM L'Hospitalet</b>. Actualment en fiscalització.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Gornal</b>. Actualment en revisió per Contractació.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Sanfeliu</b>. Actualment en revisió per l'Assessoria Jurídica.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Santa Eulàlia</b>. Actualment en revisió per l'Assessoria Jurídica.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Centre Marcel·lí Maneja</b>. Actualment en tramitació interna al mateix àrea.</li> <li>➤ Nova licitació <b>Estadi Municipal Futbol</b>. S'ha sol·licitat una continuïtat del servei per poder incorporar-lo al contracte del PMBSM quant aquest estigui vigent.</li> </ul>	9.1 9.2 9.3 9.4 9.5 9.6 9.7	Esports	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PMFE</b>. AJT/21657/2024.</li> <li>• <b>PMLH</b>. AJT/74804/2024.</li> <li>• <b>PMG</b>. AJT/87216/2024.</li> <li>• <b>PMSF</b>. AJT/87175/2024</li> <li>• <b>PMSE</b>. AJT/39079/2025.</li> <li>• <b>PMCM</b>. AJT/87192/2024.</li> <li>• <b>EMF</b>. AJT/106011/2024 (mateix expedient que el PMBSM).</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.1.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els serveis gestors per garantir que: <ul style="list-style-type: none"> <li>- S'exigeixi la documentació i el compliment de les obligacions previstes als plecs.</li> </ul>	3	75%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Desenvolupament d'un Excel intern per a l'àrea gestora de seguiment del compliment de les obligacions adquirides pel contractista en el moment de la signatura del contracte de referència.</li> </ul>	9.8	Esports	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En el moment de finalització d'aquest document. Sense evidència documental a l'AUPAC.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.2 Establir el model més adequat de gestió dels serveis públics esportius de Bellvitge i les Planes.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>PM Bellvitge Sergio Manzano</b>. Licitació pendent d'adjudicació per a la contractació de la prestació de serveis de coordinació, serveis esportius, recepció i atenció al client, administració, manteniment, neteja, consergeria, control i promoció comercial i altres serveis complementaris en el Poliesportiu municipal Bellvitge "Sergio Manzano" i equipaments esportius municipals que conformen part de la zona esportiva de la Feixa llarga de la ciutat de L'Hospitalet de Llobregat.</li> <li>➤ <b>PM Les Planes</b>. plec de prescripcions tècniques per a la contractació dels serveis públics esportius municipals a prestar al poliesportiu municipal les Planes de L'Hospitalet de Llobregat mitjançant contracte de serveis que comporti prestacions directes a favor de la ciutadania.</li> </ul>	9.9 9.10	Esports	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PM Bellvitge Sergio Manzano</b>. Expedient AUPAC AJT/106011/2024. Licitació del serveis públics esportius al PM Bellvitge Sergio Manzano. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Acta de la Mesa de contractació. Document AUPAC 857311/2025.</li> </ul> </li> <li>• <b>PM Les Planes</b>. Expedient AUPAC AJT/142850/2024 Nova licitació de la gestió dels Serveis públics esportius al PM Les Planes. <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Plec de prescripcions tècniques. Document AUPAC 1302677/2024.</li> </ul> </li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.3 Aprovar la liquidació dels contractes vençuts de gestió indirecta de les escoles bressol municipals.	3	30%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aprovar durant l'últim quadrimestre de l'any 2025, les liquidacions de les escoles bressol dels contractes 2016-2020.</li> <li>➤ Aprovar les liquidacions de les escoles bressol, dels contractes 2020-2021.</li> </ul>	9.11 9.12	Educació	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidació contracte concessió Escola bressol municipal EBM La Casa del Parc, setembre 2016 a octubre 2020 (Expedient 53163/2022).</li> <li>• Liquidació contracte concessió Escola Bressol Municipal La Casa dels Contes, setembre 2016 a octubre 2020 (54015/2022).</li> <li>• Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa dels Arbres, setembre 2016 a octubre 2020 (54017/2022).</li> <li>• Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa de les Flors, setembre 2016 a octubre 2020 (53151/2022).</li> <li>• Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa del Molí, setembre 2016 a octubre 2020 (54019/2022).</li> <li>• Liquidació contracte Escola Bressol Municipal La Casa de la Muntanya, setembre 2016 a octubre 2020 (53165/2022).</li> <li>• Liquidació contractes Escoles Bressol curs 2020-2021.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	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	50%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nova licitació <b>PM Fum d'Estampa</b>. En tramitació del reajustament per la data definitiva d'inici del contracte.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM L'Hospitalet</b>. Actualment en fiscalització. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Gornal</b>. Actualment en revisió per Contractació. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Sanfeliu</b>. Actualment en revisió per l'Assessoria Jurídica. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Santa Eulàlia</b>. Actualment en revisió per l'Assessoria Jurídica. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte.</li> <li>➤ Nova licitació <b>PM Centre Marcel·lí Maneja</b>. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte. Actualment en tramitació interna al mateix àrea.</li> <li>➤ Nova licitació <b>Estadi Municipal Futbol</b>. S'ha sol·licitat una continuïtat del servei per poder incorporar-lo al contracte del PMBSM quant aquest estigui vigent. Previst el reajustament un cop adjudicat el contracte.</li> </ul>	9.13 9.14 9.15 9.16 9.17 9.18 9.19	Esports	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PM Fum d'Estampa</b>. AJT/21657/2024. Document AUPAC pendent d'instrucció, número 625057/2025.</li> <li>• <b>PM L'Hospitalet</b>. AJT/74804/2024.</li> <li>• <b>PM Gornal</b>. AJT/87216/2024.</li> <li>• <b>PM Sanfeliu</b>. AJT/87175/2024.</li> <li>• <b>PM Santa Eulàlia</b>. AJT/39079/2025.</li> <li>• <b>PM Centre Marcel·lí Maneja</b>. AJT/87192/2024.</li> <li>• <b>Estadi Municipal Futbol</b>. AJT/106011/2024 (mateix expedient que el PMBSM).</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2025	Informe 67/2025	1.5 Establir mesures de seguiment dels serveis de les escoles bressol finançats amb recursos afectats, donat que s'ha detectat en el control financer que en alguns casos són inferiors a l'import subvencionat justificat per l'Ajuntament.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El Servei d'Educació de l'Ajuntament exerceix el seguiment i control de les subvencions concedides per la Junta de Govern Local a les cinc Escoles Bressol subvencionades del municipi. L'import de la subvenció s'estableix en base a un mòdul de 1.580,00 € per plaça escolar. Tanmateix, l'import final de la subvenció no es pot determinar fins a la finalització del període de matriculació, moment en què es concreta el nombre efectiu de places ocupades. Aquesta circumstància comporta que, en el marc del control financer corresponent, es generin imports a retornar a favor de l'Ajuntament en aquells casos en què no s'hagi assolit el 100% d'ocupació de les places disponibles per al primer cicle d'educació infantil (0-3 anys).</li> </ul>	9.20	Educació	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Subvenció nominativa Jardí d'Infants l'Estel Blau, aprovat en sessió de Junta de Govern Local AJT/JGL/20/2025 (Expedient 12807/2025).</li> <li>• Subvenció nominativa Escola Bressol Patufet, SCCL, aprovat en sessió de Junta de Govern Local AJT/JGL/23/2025 (Expedient 20253/2025).</li> <li>• Subvenció nominativa Escola Bressol Garabatos, SCCL, aprovat en sessió de Junta de Govern Local AJT/JGL/25/2025 (Expedient 27561/2025).</li> <li>• Subvenció nominativa Escola Bressol Nova Fortuny, SCCL, aprovat en sessió de Junta de Govern Local AJT/JGL/25/2025 (Expedient 43127/2025).</li> <li>• Subvenció nominativa Llar d'Infants La Gua Gua, SCCL, aprovat en sessió de Junta de Govern Local AJT/JGL/2025 (Expedient 30601/2025).</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.1 Imputar correctament els conceptes econòmics incorrectes del Capítol II de despeses.	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Proposta d'aplicació pressupostària per part de la Secció de Gestió Econòmica, consensuada posteriorment amb l'àrea gestora.</li> <li>➤ Creació per vinculació pressupostària de la partida més adequada al concepte.</li> </ul>	10.1 10.2	Programació i Pressupostos	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proposta d'aplicació pressupostària</li> <li>• Creació de partides per vinculació pressupostària</li> <li>• Verificació d'expedients de contractació</li> <li>• Revisió documental mínima</li> <li>• Verificació de factures</li> <li>• Correcció d'incidències</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.2.1 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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).</li> </ul>	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificació de l'existència d'expedient de contractació vinculat a la factura.</li> <li>➤ 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.</li> </ul>	10.3 10.4	Programació i Pressupostos	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.2.2 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que la durada, import i gestió dels contractes s'ajusta a la normativa de la contractació menor.</li> </ul>	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> </ul>	10.5	Programació i Pressupostos	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024	1.2.3 Implantar procediments de control intern de primer nivell en els òrgans gestors que garanteixin: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que les factures que es tramitin compleixin els requisits del RD 1619/2012.</li> </ul>	3	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aquesta actuació es desenvolupa prioritàriament tornant-se per la seva correcció aquelles factures que no compleixen amb els requisits.</li> </ul>	10.6	Programació i Pressupostos	Durant el 2025 fins 1r trimestre 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> <li>➤ 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.</li> <li>➤ 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.</li> </ul>	10.7  10.8  10.9	Intervenció i Pressupostos	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<p><b>2n semestre 2025:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establiment del circuit de validació prèvia en els òrgans gestors.</li> <li>• Inici de l'exclusió progressiva de despeses vinculades a beneficiaris de BCF mitjançant controls previs.</li> <li>• Aplicació del procediment de devolució immediata dels expedients sense acreditació suficient.</li> </ul> <p><b>1r trimestre 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implantació completa de totes les mesures a tots els òrgans gestors.</li> <li>• Consolidació del procediment com a requisit de control intern de primer nivell.</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.3 Impulsar la vinculació de l'aplicació informàtica del SIC, de gestió tributària i de l'AUPAC.	3	60%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Iniciar els treballs conduents a la integració dels aplicatius.</li> </ul>	10.10	Servei comptabilitat; Vicetresoreria i Gestió Tributària	Durant el 2025 fins 2on trimestre 2026	<p><b>1r semestre 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Desenvolupament dels treballs tècnics d'integració i proves de connexió entre aplicatius.</li> <li>• Primera fase de verificació de la traçabilitat i correcció d'incidències.</li> </ul> <p><b>2n semestre 2026:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integració operativa definitiva entre el SIC, la gestió tributària i l'AUPAC.</li> <li>• Consolidació de l'ús de la consulta unificada de dades per part dels serveis gestors.</li> </ul>

### 11. Gestió ingressos

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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 3), 10)	1.1.1 Implantar 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	20%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell en la tramitació dels ingressos de drets públics per garantir que:</li> <li>➤ Cada expedient electrònic inclogui tots els documents preceptius (liquidació, notificació, comprovació de cobrament, actes de conformitat o informes de discrepància).</li> <li>➤ Desplegar un protocol intern de tramitació que defineixi la seqüència i els requisits documentals mínims abans de donar per finalitzat l'expedient.</li> <li>➤ Configurar un sistema de validació automàtica a l'aplicació de gestió tributària/recaptació que impedeixi tancar expedients sense annexar la documentació obligatòria.</li> <li>➤ Realitzar una revisió semestral de mostreig per verificar el grau de compliment.</li> </ul>	11.1 11.2 11.3 11.4 11.5	Gestió tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p style="text-align: center;">Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: Disseny del protocol intern de tramitació d'expedients d'ingressos de drets públics, amb definició dels documents mínims obligatoris.</p> <p>2n trimestre: Adaptació de l'aplicació de gestió tributària/recaptació per incorporar validacions automàtiques de documents obligatoris.</p> <p>3r trimestre: Formació del personal de Gestió tributària i Recaptació sobre el nou protocol i l'ús correcte de l'expedient electrònic.</p> <p>4t trimestre: Primera verificació semestral de mostreig d'expedients per comprovar la incorporació completa de la documentació i elaboració d'un informe de resultats.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	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	40%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell en la gestió dels lloguers socials que assegurin:</li> <li>➤ L'emissió i seguiment sistemàtic dels rebuts de lloguer, amb registre immediat dels impagats.</li> <li>➤ La formalització mitjançant acte administratiu exprés de qualsevol modificació contractual, inclosos ajornaments i fraccionaments.</li> <li>➤ La incorporació obligatòria de tota la documentació acreditativa a l'expedient electrònic.</li> <li>➤ La coordinació estable entre Tresoreria i Benestar Social per garantir la traçabilitat dels ingressos i l'eficiència en la gestió dels cobraments</li> </ul>	11.6 11.7 11.8 11.9 11.10	Tresoreria	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p style="text-align: center;">Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: Aprovació d'un protocol de gestió dels lloguers socials que estableixi: registre d'impagats, procediment de reclamació, i obligació d'acte administratiu en modificacions.</p> <p>2n trimestre: Implantació d'un registre electrònic d'impagats i ajornaments/fraccionaments, amb enllaç a l'expedient electrònic de cada contracte.</p> <p>3r trimestre: Formació del personal de Benestar Social en l'aplicació del nou protocol i en l'ús del registre electrònic.</p> <p>4t trimestre: Primera verificació conjunta Benestar Social – Tresoreria sobre l'aplicació del protocol, amb informe de compliment i recomanacions de millora.</p>
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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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.	22	55%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implantar sistemes de control intern departamental de primer nivell per garantir:</li> <li>➤ La generació mensual d'un informe de liquidació d'ingressos i recaptació validat per cada servei i centralitzat a Tresoreria.</li> <li>➤ L'emissió automàtica i remissió al SIC de les dades mensuals d'ingressos.</li> <li>➤ L'aprovació mitjançant acte administratiu formal de les liquidacions mensuals.</li> <li>➤ Un circuit de verificació i comunicació entre serveis gestors, Tresoreria i Intervenció per assegurar la coherència de les dades.</li> </ul>	11.11 11.12 11.13 11.14 11.15	Gestió Tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: Elaboració i aprovació d'un protocol de circuit mensual que reguli la liquidació, verificació i comunicació d'ingressos al SIC, amb definició de responsabilitats.</p> <p>2n trimestre: Adaptació de l'aplicació de Tresoreria per generar informes mensuals automàtics de liquidacions i recaptació.</p> <p>3r trimestre: Implantació d'un sistema de remissió mensual al SIC i validació de dades per part de Tresoreria i Intervenció.</p> <p>4t trimestre: Emissió del primer acte administratiu d'aprovació de liquidacions mensuals i verificació del seu funcionament en coordinació amb els serveis gestors.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 8)	1.2 Aprovar les liquidacions del cànon dels serveis funeraris abans de la comptabilització en el SIC.		55%	<p>Implantar un sistema estable de control per garantir que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El servei competent (Qualitat Urbana) elabori les liquidacions del cànon dels serveis funeraris dins del termini establert.</li> <li>2. Aquestes liquidacions siguin aprovades mitjançant acte administratiu exprés abans de la seva remissió a Tresoreria i la comptabilització al SIC.</li> <li>3. La Tresoreria només pugui registrar les liquidacions en el SIC un cop aportada la resolució d'aprovació.</li> <li>4. Es defineixi un circuit formalitzat de comunicació entre Qualitat Urbana, Tresoreria i Intervenció.</li> </ol>	11.16 11.17 11.18 11.19	Qualitat Urbana i Tresoreria	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: 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.</p> <p>2n trimestre: Implantació d'un sistema electrònic d'enviament obligatori a Tresoreria de les liquidacions aprovades, amb validació prèvia d'Intervenció.</p> <p>3r trimestre: Primera aplicació del nou circuit en la liquidació trimestral del cànon funerari, amb resolució d'aprovació incorporada a l'expedient electrònic.</p> <p>4t trimestre: Informe conjunt de Qualitat Urbana i Tresoreria sobre el grau de compliment i incidències detectades en l'aplicació del nou circuit.</p>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 12)	1.3 Aplicar tots els ingressos al compte corrent restringit.	2	55%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Aplicar tots els ingressos al compte corrent restringit.</li> </ul>	11.20	Tresoreria	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicació setmanal de la Tresoreria al servei de Gestió pressupostària.</li> </ul>
<b>11. Gestió ingressos</b>									
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	Actuacions 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 2025	Informe 67/2025	1.4 Establir mecanismes de control per a que la gestió dels ingressos s'ajusti a les OOFF.	2	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Implantar un sistema de control intern que assegurí:</li> <li>➤ La verificació que la gestió i liquidació dels ingressos municipals es realitza sempre d'acord amb les Ordenances Fiscals.</li> <li>➤ La posada en marxa del Pla de Control Tributari, com a instrument marc per supervisar i coordinar la gestió d'ingressos.</li> <li>➤ L'establiment de circuits estandarditzats de comprovació i validació amb participació de la Vicetresoreria, la Intervenció i els serveis gestors.</li> <li>➤ L'elaboració d'informes periòdics sobre el grau d'adequació de la gestió a les OOFF.</li> </ul>	11.21 11.22 11.23 11.24 11.25	ViceTresoreria	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'ha realitzat, amb els diferents serveis municipals de l'Ajuntament, per tal de poder aprovar, properament, el Pla de Control Tributari.</li> </ul> <p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Aprovació formal del Pla de Control Tributari i difusió interna als serveis municipals afectats.</p> <p>2n trimestre Implantació de protocols estandarditzats de verificació que assegurin la correcta aplicació de les OOFF en cada tipus d'ingrés.</p> <p>3r trimestre Realització de sessions de formació específica per al personal gestor sobre l'aplicació de les OOFF i els nous protocols de control.</p> <p>4t trimestre Elaboració del primer informe de compliment del Pla de Control Tributari, amb mostreig d'ingressos i propostes de millora.</p>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.5 Digitalitzar e incorporar a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC els expedients dels contractes de lloguer social.	2	10%	<p>S'incorporaran tots els expedients dels contractes de lloguer social a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC municipal, mitjançant:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Digitalització dels expedients en paper existents i conversió al format electrònic homologat.</li> <li>2. Incorporació progressiva dels nous contractes directament a través de l'expedient electrònic.</li> <li>3. Creació d'un protocol de gestió i arxiu electrònic específic per als contractes de lloguer social.</li> <li>4. Coordinació entre Qualitat Urbana, Secretaria General i Organització/Sistemes d'Informació per garantir l'homogeneïtat dels procediments.</li> </ol>	11.26 11.27 11.28 11.29	Qualitat Urbana i Tresoreria	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Inventari i classificació dels expedients de lloguer social pendents de digitalització.</p> <p>2n trimestre Digitalització i càrrega a la plataforma electrònica dels expedients històrics prioritaris.</p> <p>3r trimestre Incorporació obligatòria dels nous contractes de lloguer social directament a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC.</p> <p>4t trimestre Aprovació d'un protocol intern de gestió electrònica dels contractes de lloguer social i primera verificació de compliment.</p>
Noves deficiències 2025	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.	2	55%	<p>Implantar mecanismes de control que assegurin que totes les acceptacions de subvencions es tramitin d'acord amb l'art. 9.2 de les BEP, mitjançant:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La creació d'un protocol comú de tramitació d'acceptacions, amb definició de la documentació mínima i de les responsabilitats.</li> <li>2. La integració de les acceptacions al circuit electrònic d'expedient pressupostari per garantir-ne la traçabilitat.</li> <li>3. La verificació prèvia del Servei de Pressupostos abans de l'aprovació de l'acceptació.</li> <li>4. La supervisió periòdica de la Intervenció per verificar el compliment del procediment.</li> </ol>	11.30 11.31 11.32 11.33	Serveis Estratègics i Pressupostos	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre Redacció i aprovació d'un protocol de tramitació d'acceptacions de subvencions conforme a l'art. 9.2 de les BEP.</p> <p>2n trimestre Adaptació de l'expedient electrònic perquè les acceptacions quedin vinculades automàticament al pressupost i a la seva modificació.</p> <p>3r trimestre Formació del personal del Servei de Projectes Estratègics sobre el nou procediment i obligacions de control.</p> <p>4t trimestre Primera verificació de compliment per part del Servei de Pressupostos i elaboració d'un informe amb les incidències detectades i propostes de millora.</p>
<b>11. Gestió ingressos</b>									
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	Actuacions 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 2025	Informe 67/2025	1.7 Habilitar un tràmit a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC d'expedients per a les liquidacions practicades de l'ICIO.	2	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'habilitarà a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC un tràmit específic per a les liquidacions de l'ICIO, amb l'objectiu de:               <ol style="list-style-type: none"> <li>Garantir la incorporació automàtica de les liquidacions als expedients electrònics d'obres i llicències.</li> <li>Permetre el seguiment i control per part de la Tresoreria, Qualitat Urbana i Gestió Tributària.</li> <li>Assegurar la generació automàtica d'actes administratius de liquidació i la seva comunicació al contribuent.</li> <li>Facilitar la integració amb el SIC per a la seva comptabilització.</li> </ol> </li> <li>Implantar mecanismes de control en la gestió del ICIO per garantir els terminis dels tràmits i l'aprovació de les liquidacions definitives.</li> </ul>	11.34 11.35 11.36 11.37 11.38	Tresoreria, Qualitat Urbana i Gestió Tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: Definició tècnica del tràmit electrònic de liquidació d'ICIO i requisits d'integració amb els expedients d'obres.</p> <p>2n trimestre: Desenvolupament i implantació pilot del tràmit a la plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC, amb un grup reduït d'expedients.</p> <p>3r trimestre: Extensió del tràmit a tots els expedients de llicències i obres, amb generació automàtica d'actes de liquidació.</p> <p>4t trimestre: Primera verificació conjunta de Tresoreria, Qualitat Urbana i Gestió Tributària sobre el funcionament del tràmit i la seva integració amb el SIC.</p>
Noves deficiències 2025	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%			Tresoreria i Urbanisme	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	
2024 i anteriors	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	55%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Parametritzar les taxes, preus públics, impostos i sancions d'acord amb les OOFF en l'aplicació de gestió tributària.</li> </ul>	11.39	Gestió tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'està gestionant amb el Servei d'Informàtica.</li> </ul>
2024 i anteriors	Informe 44/2024 2)	2.2 Vincular l'aplicació informàtica del SIC, de gestió tributària i la plataforma integral de gestió electrònica.	2	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>Es procedirà a establir la vinculació entre els tres sistemes (SIC, gestió tributària i plataforma integral de gestió electrònica AUPAC ), amb l'objectiu de:               <ol style="list-style-type: none"> <li>Garantir la traçabilitat automàtica de totes les operacions d'ingrés des de la seva liquidació fins a la seva comptabilització.</li> <li>Evitar duplicitats i inconsistències mitjançant la integració de dades en temps real.</li> <li>Facilitar la supervisió per la Intervenció i la consulta pels serveis gestors en un únic entorn digital.</li> <li>Reduir el risc d'errors manuals en la transmissió d'informació entre sistemes.</li> </ol> </li> </ul>	11.40 11.41 11.42 11.43	Tresoreria, Gestió tributària i Comptabilitat	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Trimestre 2026</p> <p>Actuació concreta</p> <p>1r trimestre: Disseny del pla tècnic d'integració entre SIC, gestió tributària i plataforma de gestió electrònica AUPAC AUPAC, amb definició de fluxos d'informació i requisits de seguretat.</p> <p>2n trimestre: Desenvolupament del mòdul de connexió inicial (API o passarel·la de dades) per a intercanvi d'informació bàsica.</p> <p>3r trimestre: Execució de proves pilot d'integració amb un conjunt d'expedients seleccionats d'ingressos tributaris.</p> <p>4t trimestre: Primera avaluació de resultats de la integració i planificació de la fase definitiva (2027) amb els ajustos necessaris.</p>

## 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	Actuacions 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)
-----------------	-----------------------	--	-------------------------------	--	---	---------------	-------------------------------	--------------------	--



2025	Informe 67/2025	2.3 Adaptar la seu electrònica per tal de que els interessats puguin practicar les autoliquidacions correctament sense incidències.	2	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Adaptar la seu electrònica per tal de que els interessats puguin practicar les autoliquidacions correctament sense incidències.</li> </ul>	11.44	Gestió tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S'ha fet prova pilot amb la taxa dels processos selectius.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	Informe 44/2024 9)	3.1 Adequar l'ordenança de retirada de vehicles.	2	25%	<p>S'adequarà l'ordenança de retirada de vehicles amb l'objectiu de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Actualitzar-ne el contingut conforme a la normativa vigent en matèria de trànsit, seguretat viària i procediment administratiu.</li> <li>2. Clarificar el règim sancionador i de taxes, garantint la seva coherència amb les Ordenances Fiscals i la gestió tributària.</li> <li>3. Millorar la seguretat jurídica dels procediments de retirada, custòdia i liquidació de vehicles.</li> <li>4. Incorporar un circuit electrònic de tramitació integrat amb la plataforma de gestió electrònica AUPAC i el SIC.</li> </ol>	11.45 11.46 11.47 11.48	Seguretat i Gestió Tributària	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Any / Trimestre</p> <p>Actuació concreta</p> <p>2026 – 1r trimestre Redacció de l'avantprojecte de modificació de l'ordenança i elaboració dels informes tècnics i jurídics.</p> <p>2026 – 2n trimestre Consulta interna amb Guàrdia Urbana, Mobilitat i Gestió Tributària; incorporació d'esmenes i aprovació de l'avantprojecte.</p> <p>2026 – 3r trimestre Aprovació inicial de l'ordenança i exposició pública (30 dies hàbils) per a la presentació d'al·legacions.</p> <p>2026 – 4t trimestre Resolució de les al·legacions i preparació de la proposta d'aprovació definitiva.</p> <p>2027 – 1r trimestre Aprovació definitiva pel Ple municipal i publicació al BOP.</p> <p>2027 – 2n trimestre Entrada en vigor de l'ordenança i adaptació dels circuits electrònics de tramitació (plataforma electrònica i SIC).</p> <p>2027 – 3r trimestre Formació del personal de Guàrdia Urbana i Mobilitat sobre l'aplicació de la nova ordenança.</p> <p>2027 – 4t trimestre Primera verificació de compliment i elaboració d'un informe de seguiment.</p>
<b>11. Gestió ingressos</b>									
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	Actuacions 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 2024 i anteriors		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	25%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Adequar l'acord de delegació de recaptació amb l'ORGT de la DIBA per tal que:</li> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inclogui expressament la recaptació dels ingressos derivats del servei de grua i de les zones d'estacionament regulat.</li> <li>2. Estableixi els circuits de liquidació i transferència al municipi d'aquests ingressos.</li> <li>3. Incorpori mecanismes periòdics de control</li> </ol> </ul>	11.49 11.50 11.51 11.52	Tresoreria, Qualitat Urbana i Seguretat	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Any / Trimestre</p> <p>Actuació concreta</p> <p>2026 – 1r trimestre Anàlisi del conveni vigent amb l'ORGT i identificació de les discrepàncies amb la gestió real dels ingressos de grua i zones aire.</p> <p>2026 – 2n trimestre Redacció d'una proposta de modificació de l'acord de delegació, amb els nous circuits de</p>



	Informe 44/2024 13)				<p>i informació sobre els imports recaptats i pendents de cobrament.</p> <p>4. Asseguri la coherència entre la gestió delegada i la realitat econòmica i tributària municipal.</p>				<p>liquidació i control.</p> <p>2026 – 3r trimestre Negociació tècnica amb l'ORGT de la DIBA i emissió d'informes jurídics i econòmics interns.</p> <p>2026 – 4t trimestre Presentació al Ple municipal de la proposta d'adequació de l'acord i aprovació inicial.</p> <p>2027 – 1r trimestre Aprovació definitiva del nou acord de delegació amb la DIBA i formalització de la signatura.</p> <p>2027 – 2n trimestre Entrada en vigor de l'acord adequat i adaptació dels circuits de gestió i recaptació.</p> <p>2027 – 3r trimestre Formació del personal de Tresoreria i Mobilitat sobre l'aplicació del nou sistema.</p> <p>2027 – 4t trimestre Primera verificació conjunta municipi-ORGT sobre la recaptació d'ingressos de grua i zones aire.</p>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	3.3 Aprovar una instrucció interna sobre el procediment a seguir per al cobrament dels rebuts impagats dels lloguers.	2	10%	<p>➤ S'aprovarà una instrucció interna que reguli el procediment a seguir per al cobrament dels rebuts impagats dels lloguers socials, que haurà de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definir les fases de gestió de l'impagament (requeriment, notificació, fraccionament/ajornament i via executiva si escau).</li> <li>2. Establir els terminis i responsables en cada fase.</li> <li>3. Incorporar el procediment a la plataforma de gestió electrònica AUPAC, garantint la traçabilitat de les actuacions.</li> <li>4. Coordinar l'actuació de Qualitat Urbana amb Tresoreria i Intervenció per assegurar un control efectiu dels ingressos.</li> </ol>	11.53 11.54 11.55 11.56	Tresoreria i Qualitat Urbana	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<p>Any / Trimestre</p> <p><b>Actuació concreta</b></p> <p>2026 – 1r trimestre Redacció de l'esborrany de la instrucció interna sobre el procediment de cobrament de rebuts impagats.</p> <p>2026 – 2n trimestre Consulta interna amb Qualitat Urbana, Tresoreria i Intervenció; incorporació d'esmenes i informe jurídic.</p> <p>2026 – 3r trimestre Aprovació formal de la instrucció interna per resolució de l'òrgan competent.</p> <p>2026 – 4t trimestre Disseny del circuit electrònic de tramitació del procediment d'impagats dins la plataforma de gestió electrònica AUPAC.</p> <p>2027 – 1r trimestre Implantació operativa de la instrucció en la gestió dels nous rebuts impagats.</p> <p>2027 – 2n trimestre Formació al personal de Qualitat Urbana i Tresoreria en l'aplicació del procediment.</p> <p>2027 – 3r trimestre Primera revisió semestral d'expedients per verificar l'aplicació de la instrucció.</p> <p>2027 – 4t trimestre Informe de compliment i propostes de millora del procediment.</p>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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 demaniais i llicències d'ús privatiu s'ajustin a l'art 214, 2a) del TRLHL i l'art 7.1a) del RCI.	2	55%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Preparació del Pla de gestió d'equipaments.</li> <li>➤ Sol·licitud treball de camp per al diagnòstic dels usos atorgats a tercers i verificar les condicions econòmiques i de contraprestació per ús.</li> <li>➤ Les noves cessions o concessions se subjecten a contraprestació equilibrada amb el valor dels béns a cedir.</li> </ul>	12.1 12.2 12.3	Patrimoni	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Treball a nivell intern</li> <li>• Actes dels grups de treball</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Depuracions d'actius i incorporació a la rectificació.</li> <li>➤ Preparació d'un pla de depuració d'actius específic per als immobles del aparcaments.</li> </ul>	12.4 12.5	Patrimoni	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actes preparatoris Expedient AUPAC AJT/100237/2025. Serveis d'assistència tècnica per a portar a terme el Pla de depuració d'actius patrimonials.</li> </ul>
Deficiències 2024 i anteriors	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	85%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Realització d'una modificació del contracte de manteniment de l'aplicatiu per a millorar l'automatització. Serà plenament aplicable a la rectificació d'inventari de 2025. La rectificació d'inventari de 2024 està en preparació i s'ha fet amb alguns ajustaments.</li> </ul>	12.6	Patrimoni	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> </ul>
Noves deficiències 2025	Informe 67/2025	1.4 Revisar i actualitzar els habitatges amb lloguers socials que consten a l'inventari.	1	100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Revisar i actualitzar els habitatges amb lloguers socials que consten a l'inventari.</li> </ul>	12.7	Direcció de serveis d'inversions i obres	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Les corresponents Resolucions d'emissió de rebuts de lloguers.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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%	➤ 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 2024 i anteriors	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%	➤ S'han realitzat integracions entre les diferents aplicacions corporatives en funció de les necessitats dels diferents processos que es parametritzen i que impliquen diferents integracions corporatives:  <ul style="list-style-type: none"> <li>○ SIC-AUPAC: documents comptables, certificats de deutes, pagament taxa selecció.</li> <li>○ GEELH-AUPAC: documents i dades de les factures.</li> <li>○ ORGT-AUPAC: certificats de deutes</li> <li>○ Padró-AUPAC: generació de certificats automàtics, consulta de dades.</li> <li>○ Cens d'Activitats-AUPAC: consulta de dades.</li> <li>○ A4-SIC: enviament de factures i dades de les operacions realitzades.</li> <li>○ Epsilon-AUPAC: visualització expedients personals digitalitzats</li> <li>○ BPP-AUPAC: dades preinscripcions escoles bressol.</li> </ul> ➤ Resta pendent una integració Epsilon-AUPAC pendent de definició de l'abast per part de Recursos Humans.	13.2 13.3 13.4 13.5 13.6 13.7 13.8 13.9  13.10	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	Informe 44/2024 3)	<p>1.3.1 Gestió control intern integral gestors i IGM:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desenvolupar les utilitats de la plataforma integral de gestió electrònica per facilitar la funció interventora d'acord amb les matèries definides en la ICI 2023.</li> </ul>	1	80%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> <li>➤ S'han definit subcircuitos de tramitació d'acords/resolucions per fases als procediments de contractació i subvencions.</li> <li>➤ 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.</li> <li>➤ 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.</li> <li>➤ Aprovació de la Instrucció de gestió del catàleg de procediments on s'inclouen els subcircuitos per fases i el Control de l'IGM per a cada procediment i que es publicarà a la Intranet.</li> <li>➤ 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.</li> <li>➤ Configuració 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.</li> </ul>	13.11 13.12 13.13 13.14 13.15 13.16 13.17	Estratègia corporativa	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedient AUPAC AJT/89343/2025. Instrucció sobre la gestió del catàleg de procediments de l'Ajuntament.</li> </ul>



## 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	Actuacions 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 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 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.</li> <li>➤ S'ha donat suport en l'elaboració de l'informe resum anual.</li> <li>➤ S'ha treballat l'univers del control financer d'acord amb les instruccions de la Intervenció per tal de: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Obtenir el nombre total dels actes administratius aprovats per l'Ajuntament durant un període determinat.</li> <li>○ Obtenir el nombre i el detall d'actes administratius aprovats per òrgans competents sotmesos a fiscalització i els no subjectes.</li> <li>○ 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.</li> </ul> </li> <li>➤ De les instruccions rebudes per la Intervenció queda pendent a espera de disponibilitat per part de l'equip d'Intervenció: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Analitzar si l'univers i mostra dels diferents mostres d'expedients d'ingressos i de despeses són coherents.</li> <li>○ Obtenció de llistats a parametritzar per l'informe resum de control intern mitjançant Business.</li> </ul> </li> </ul>	13.18 13.19 13.20  13.21	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• -
Deficiències 2024 i anteriors	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%	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ De la definició realitzada es dedueix que fa referència al mateix requeriment i les accions es defineixen a l'apartat 1.3.2.</li> </ul>	13.22	Estratègia corporativa	Durant el 2026	• -



Graduació de les deficiències	Termini per actuar	Descripció
0	Sense termini / Actuació finalitzada o en execució	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions que tenen un objectiu similar als de la graduació 1, les quals ja s'han dut a terme o s'estan executant.</li> </ul>
1	Durant el 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions que tenen un <b>objectiu de directriu o millora dels procediments o actuacions</b> per evitar incidències poc significatives o incompliments formals de la normativa aplicable.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la <b>recuperació de quantitats poc significatives o irrelevantes percebudes indegudament o no justificades</b> en referència a l'operació o conjunt d'operacions.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions <b>no impliquen l'adopció de mesures o decisions de manera immediata</b> 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 rescabament de quantitats percebudes o justificades indegudament, les actuacions si que han de realitzar-se de forma immediata.</li> </ul>
2	Durant el 2025 fins 2n semestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions <b>rellevants</b> 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 <b>reajustar els procediments per a una millor cobertura legal dels mateixos</b>.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per la <b>recuperació de quantitats rellevants percebudes o justificades indegudament</b> que <b>no són susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor</b>.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions impliquen l'adopció de mesures o decisions per part dels <b>responsables directes de la gestió</b> a què es refereix el control.</li> </ul>
3	Durant el 2025 fins 1r trimestre 2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>Són recomanacions <b>molt rellevants</b> 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 <b>esmenar incompliments molt greus de la normativa legal aplicable</b>.</li> <li>En aquest tipus de recomanacions s'inclouen les actuacions proposades per a la <b>recuperació de quantitats percebudes indegudament o no justificades</b> que poden ser <b>susceptibles de produir responsabilitats de l'òrgan gestor</b>.</li> <li>Aquest tipus de recomanacions implica l'adopció de mesures o decisions per part dels <b>responsables d'alt nivell del departament</b> o de l'entitat responsable de la gestió.</li> </ul>

**CHECK LIST (Estimació del grau d'implementació)**

Implementació del 100%

Grau d'implementació alt de la mesura correctora (De &gt; 75% a = 99%)

Grau d'implementació mig de la mesura correctora (De &gt; 50% a = 75%)

Grau d'implementació baix de la mesura correctora (&lt; = 50%)