

Ajuntament del Masnou

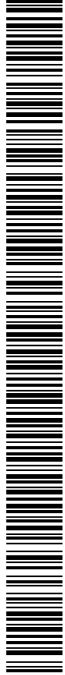
Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou

Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Pla d'acció

*Relatiu a les recomanacions emeses per la Intervenció municipal en l'informe
resum anual dels resultats del control intern de l'any 2024*

Exercici 2025



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou

Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Taula de contingut

	Pàg.
1. Introducció	2
2. Antecedents	4
3. Mesures correctores	6
Annex 1. Seguiment del Pla d'acció	12
Annex 2. Avaluació del Pla d'acció	13
Annex 3. Resum de mesures correctores del Pla d'acció 2025	14



Ajuntament del Masnou

1. Introducció

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local – en endavant RCISPL –, desenvolupant reglamentàriament allò previst a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, té com a objecte definir i ajustar les actuacions de control intern que s'han de dur a terme a les entitats que conformen el sector públic local.

Aquest control intern, al seu torn, es fa amb la finalitat de millorar la gestió econòmicofinancera de les entitats locals, a partir de la correcció de les mancances o deficiències que es puguin detectar.

L'article 38 del RCISPL estableix la necessitat de disposar d'un **pla d'acció**, en els termes següents:

Article 38. Pla d'acció.

1. El president de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest a l'informe resum referit a l'article anterior.

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la tramesa de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la mateixa Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les que exerceixi la teva.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per resoldre les deficiències assenyalades i, si escau, els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures.

4. A la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

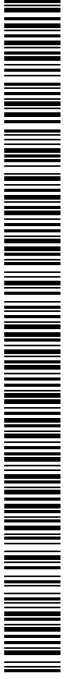
Així, l'objectiu principal del **Pla d'acció** és establir el conjunt de mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats en la gestió econòmica financera i pressupostària de l'entitat, una vegada emès per la Intervenció general l'informe resum anual del control intern relatiu a l'exercici anterior.

Així doncs, amb aquest **Pla d'acció per l'any 2025** es dona compliment a l'obligació esmentada a l'article 38.1 del RCISPL, amb l'objectiu de rectificar les febleses, deficiències, errors i incompliments i executar les recomanacions continguts en l'informe resum anual dels resultats del control intern de l'any 2024, emès per la Intervenció municipal.

Aquest **Pla** es remet als diferents àmbits orgànics de gestió de l'Ajuntament per a la posta en marxa de les diferents accions que s'hi recullen. Els comandaments o directius dels esmentats àmbits de gestió seran les persones responsables de l'execució d'aquelles accions.

També es trasllada a la Intervenció municipal, als efectes del compliment del que indica l'article 38.3 del RCISPL.

Així mateix, es farà difusió del **Pla**, públicament a través del Portal de transparència de l'Ajuntament, i internament amb la tramesa als comandaments municipals, per al seu coneixement pel conjunt de l'organització.



Ajuntament del Masnou

El seguiment del **Pla** es realitzarà per part dels directius i comandaments dels àmbits responsables de les accions, utilitzant la fitxa de seguiment que s'inclou a l'annex 1, que s'haurà de trametre a la Gerència municipal durant el mes d'octubre de 2025.

L'avaluació final del **Pla** es farà, de forma similar, mitjançant la fitxa d'avaluació que s'inclou a l'annex 2, durant el mes de gener de 2025.

La Gerència municipal, recollirà el conjunt de les fitxes de seguiment i d'avaluació i les traslladarà a la Intervenció municipal als efectes que aquest darrer òrgan realitzi les comprovacions i emeti l'informe preceptiu que determina el RCISPL.



Ajuntament del Masnou

2. Antecedents

En data 10 de març de 2025, la Intervenció municipal ha emès l'**Informe resum anual dels resultats del control intern**, corresponent a l'exercici 2024, del qual s'ha donat compte al Ple en la sessió ordinària celebrada el 20 de març de 2025.

En aquest informe s'indiquen les deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través del **Pla d'acció** que s'ha de desenvolupar l'any 2025:

"V. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

A la vista de les conclusions i recomanacions posades de manifest en els apartats anteriors, així com les observacions efectuades en la fiscalització prèvia durant l'exercici 2024, a continuació s'indiquen les situacions que requereixen de forma prioritària un pla d'acció de mesures correctores d'acord a l'establert en l'article 38 del RCIL.

Àmbit	Deficiències	Proposta de mesures correctores
Compliment de la normativa en matèria de morositat.	1. L'entitat no realitza els requeriments periòdics de factures o si se'n fan, no es tracta d'un procediment estandarditzat i automatitzat (art. 10.1 L25/2013 i Bases).	1. Revisar la configuració del gestor d'expedients en el sentit de crear algun tipus d'alerta/avisos automàtics per tal de portar un seguiment de les factures pendents de tramitar fins que s'hagi realitzat el reconeixement de l'obligació reconeguda. És a dir, que han transcorregut un mes des de la data de registre de la factura i no s'hagi conformat.
	2. No s'ha complert el termini de 15 dies següents a la finalització del trimestre natural, per a la remissió dels informes trimestrals sobre factures respecte de les que han transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació i no s'ha efectuat l'obligació reconeguda, a l'òrgan de control intern.	2. Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació dels punts 2 i 3.
	3. No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MINHAP en el primer trimestre.	

El Pla d'acció s'haurà de formalitzar per part del president de la corporació en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i haurà de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats indicades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'execució".

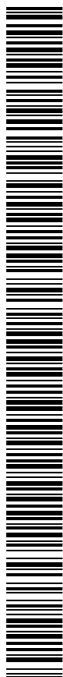
Per altra part, al mateix informe d'Intervenció, a l'apartat VI. **Valoració del pla d'acció 2024**, en el que es recullen les mesures previstes en el **Pla** per 2024 i la seva valoració, s'assenyala que "les mesures no esmenades o esmenades parcialment s'inclouran en el següent Pla d'acció".



Ajuntament del Masnou

Les set accions del Pla per 2024 no esmenades o esmenades parcialment són les següents:

Àmbit / Deficiència	Mesura	Responsables	Data	Valoració 2024
Personal				
Existència de complements retributius que no figuren a la relació de llocs de treball.	Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.	Recursos humans i organització / Gerència	4T/2024	No esmenada
Compliment de la normativa en matèria de morositat				
Manca procediment o sistema d'emmagatzematge (evidència) en relació als requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des de que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.	Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari desenvolupar els programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.	Comptabilitat	1S/2024	Esmenada parcialment
Contractació				
Tramitació de despesa amb acumulació de fases ADO de manera incorrecta	Redefinir els processos i/o elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa. A tal fi cal desenvolupar les eines informàtiques com és el gestor d'expedients (BPM) de tal manera que la gestió de la despesa sigui més àgil, a la vegada que es compleixi a la normativa que li és d'aplicació.	Gerència / Comptabilitat / Secretaria	3T/2024	Esmenada parcialment
Considerar contractes menors despesa que pel seu caràcter repetitiu o altres circumstàncies no té aquesta consideració.	Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.	Recursos humans i organització / Gerència	3T/2024	Esmenada parcialment
Subvencions				
Manca acreditació en els expedients del fet que l'import de la subvenció no superi el 50% del cost de l'activitat en la que s'aplica.	Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.	Caps d'àrea o de departament	4T/2024	No esmenada
En relació a les bases reguladores, deficiència en criteris objectius amb puntuacions i/o ponderació.	Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: <ul style="list-style-type: none"> - Prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos. - Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment. 	Secretaria / Caps àrea o de departament	2S/2024	Esmenada parcialment
Utilització dels convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis.	Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Caps d'àrea o de departament	2S/2024	No esmenada





Ajuntament del Masnou

3. Mesures correctores

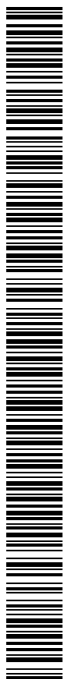
A la vista dels antecedents anteriors es desenvolupa el present **Pla de acció**, que pretén reforçar el procediment de control intern establert adoptant les mesures correctores necessàries, indicant qui té la responsabilitat d'implementar-les i establint un calendari d'accions per solucionar les deficiències detectades.

La principal finalitat d'aquest **Pla d'acció** és, per tant, planificar i posar en marxa mesures a aquelles àrees o sectors de la gestió econòmica i financera de l'Entitat identificats com a prioritaris o més significatius per aconseguir esmenar els defectes detectats.

La implantació d'aquest **Pla d'acció** ha de ser gradual i ha de tenir en compte que no és possible corregir alhora tots els dèficits detectats, per la qual cosa es prioritzen mesures que tenen caràcter estructural.

Les mesures que es proposen són les següents:

Àmbit	Personal
Deficiència detectada	Existència de complements retributius que no figuren a la relació de llocs de treball.
Objectiu	Adequar la totalitat dels conceptes retributius vinculats al lloc de treball al que estableix la normativa.
Mesura	1 Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.
Origen	Pla d'acció 2022. Mesura no executada.
Responsable	Recursos humans i organització.
Altres àmbits participants	Gerència.
Dates	01-10/2025
Observacions	La valoració de llocs de treball, que ha de servir per regularitzar alguns complements retributius que no figuren a la relació de llocs de treball, i per actualitzar, mitjançant adequacions singulars, els complements específics d'alguns llocs de treball, s'està treballant actualment en una comissió en la que participen la gerència municipal, l'àmbit de recursos humans i organització i representants del personal. Es preveu que abans de l'estiu es tanqui el procés d'al·legacions, es revisin les puntuacions i s'actualitzi l'estructura retributiva. L'objectiu marcat és que es pugui aplicar la valoració almenys a partir del pressupost 2026, sobre la base que s'aprovi adequadament al Ple la tardor de 2025.

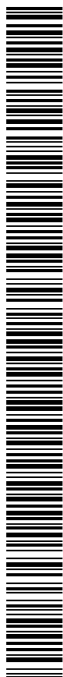




Ajuntament del Masnou

Àmbit	Compliment de la normativa en matèria de morositat	
Deficiència detectada	Manca de procediment o sistema d'emmagatzematge (evidència) en relació als requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des que van ser registrades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.	
Objectiu	Realitzar els requeriments periòdics i deixar-ne constància a l'expedient, per evitar superar el termini establert.	
Mesura	2	Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari disposar dels programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.
Origen	Pla d'acció 2023. Mesura executada parcialment.	
Responsable	Sistemes d'informació.	
Altres àmbits participants	Comptabilitat.	
Dates	05-10/2025	
Observacions	Actualment s'ha implantat al gestor d'expedients (BPM) un mòdul de factures que permet visualitzar l'estat de les factures en cada fase i les dates corresponents. Durant el primer semestre de 2025 l'objectiu és comptar amb un mecanisme de control (indicador) i avis automatitzat de les desviacions, per tal que des de l'àmbit de Comptabilitat es puguin fer les reclamacions adients al àmbits gestors.	

Àmbit	Compliment de la normativa en matèria de morositat	
Deficiència detectada	No s'ha complert el termini de 15 dies següents a la finalització del trimestre natural, per a la remissió dels informes trimestrals sobre factures respecte de les que han transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació i no s'ha efectuat la obligació reconeguda, a l'òrgan de control intern. No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MINHAP en el primer trimestre.	
Objectiu	Assegurar la tramesa dels informes preceptius dins dels terminis establerts.	
Mesura	3	Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació dels punts 2 i 3.
Origen	Deficiència detectada que requereix mesura correctora.	
Responsable	Tresoreria	
Altres àmbits participants	Sistemes d'informació	
Dates	01-06/2025	
Observacions		





Ajuntament del Masnou

Àmbit	Contractació
Deficiència detectada	Tramitació de despesa amb acumulació de fases ADO de manera incorrecta.
Objectiu	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.
Mesura	4 Redefinir els processos i elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa.
Origen	Pla d'acció 2023. Mesura executada parcialment.
Responsable	Gerència.
Altres àmbits participants	Comptabilitat. Secretaria. Comandaments de les àrees o dels departament gestors.
Dates	01-06/2025
Observacions	<p>Actualment, amb la Intervenció municipal s'han definit processos de tramitació de la despesa que faciliten que no es produeixin reconeixements d'obligacions (O) sense la pertinent autorització.</p> <p>Tenint això en compte, des de la Gerència municipal es farà un seguiment sistemàtic de les despeses executades amb acumulació de les fases ADO per detectar el seu origen i causalitat i per establir mesures correctives que condueixin a la seva desaparició.</p> <p>Periòdicament s'analitzaran aquestes situacions en les reunions de la Coordinació general tècnica i s'instarà als àmbits gestors afectats a rectificar les anormalitats i aplicar els processos abans esmentats.</p> <p>L'objectiu és eliminar, o almenys reduir fins a l'excepcionalitat, els reconeixements extrajudicials de crèdits a aprovar pel Ple municipal.</p>



Ajuntament del Masnou

Àmbit	Contractació
Deficiència detectada	Considerar contractes menors despesa que pel seu caràcter repetitiu o altres circumstàncies no té aquesta consideració.
Objectiu	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.
Mesura	5 Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.
Origen	Pla d'acció 2024. Mesura executada parcialment.
Responsable	Gerència.
Altres àmbits participants	Comandaments de les àrees o dels departament gestors. Recursos humans i organització.
Dates	01-12/2025
Observacions	<p>La Gerència municipal ha elaborat, amb la col·laboració dels àmbits gestors, el Pla de contractació 2025-2027, que ha estat aprovat per decret d'Alcaldia de data 21 de febrer de 2025, i del qual s'ha donat compte a la sessió ordinària del Ple de 20 de març de 2025.</p> <p>Per primera vegada, aquest Pla abasta tres exercicis i s'ha preparat tenint en compte la fase de preparació dels contractes, la qual cosa facilita la introducció de mesures correctives i preventives durant el seguiment de la seva execució i l'avaluació anual.</p> <p>En aquesta línia, el Pla defineix quatre objectius relacionats amb la deficiència detectada:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Assegurar que tot el personal tècnic responsable de contractes hagi fet almenys una formació bàsica en matèria de contractació, amb especial atenció als aspectes de control i seguiment dels contractes.2. Adjudicar almenys el 75% dels contractes planificats dins l'exercici previst, evitant situacions de transitorietat.4. Fer seguiment regular amb els àmbits gestors i amb la periodicitat i antelació suficient, de les diferents fases de preparació i licitació dels contractes.5. Reduir el nombre de contractes menors, licitant o fent adhesions a sistemes de compra agregada d'almenys 10 d'aquestes contractacions i amb un valor acumulat del 65%. <p>El seguiment del Pla es fa mensualment durant tot l'any, amb un control i informe semestral.</p>



Ajuntament del Masnou

Àmbit	Subvencions
Deficiència detectada	Manca acreditació en els expedients del fet que l'import de la subvenció no superi el 50% del cost de l'activitat en la que s'aplica.
Objectiu	Definir l'import de la subvenció en relació al cost de l'activitat.
Mesura	6 Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.
Origen	Pla d'acció 2023. Mesura no executada.
Responsable	Comandaments de les àrees o dels departament gestors.
Altres àmbits participants	----
Dates	07-10/2025
Observacions	Durant l'any 2025 es procedirà a la revisió i actualització de l'Ordenança general de subvencions.

Àmbit	Subvencions
Deficiència detectada	En relació a les bases reguladores, deficiència en criteris objectius amb puntuacions i/o ponderació.
Objectiu	Garantir la concurrència competitiva en els procediments d'aquesta tipologia (procediment ordinari) i adjudicar pel límit màxim que estableix la convocatòria.
Mesura	7 Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: <ul style="list-style-type: none"> - Prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos. - Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment.
Origen	Pla d'acció 2023. Mesura executada parcialment.
Responsable	Comandaments de les àrees o dels departament gestors.
Altres àmbits participants	Gerència. Secretaria. Intervenció.
Dates	01-06/2025
Observacions	En els darrers mesos s'han revisat les bases específiques i s'han actualitzat les convocatòries de les subvencions a entitats i a ensenyaments artístics de l'àrea de Comunitat i persones i de les subvencions a empenedoria i empreses del departament de Promoció econòmica. Resten pendent de revisar la resta de convocatòries de subvencions, bàsicament a persones físiques i famílies, de l'àrea de Comunitat i Persones. Aquesta revisió s'hauria de fer durant el primer semestre de 2025 per tal que les bases modificades s'aprovessin durant el segon semestre del mateix any i siguin vigents per els convocatòries de 2026.





Ajuntament del Masnou

Àmbit	Subvencions
Deficiència detectada	Utilització dels convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis.
Objectiu	Garantir que les subvencions atorgades es realitzen sense contraprestació directa dels beneficiaris.
Mesura	8 Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.
Origen	Pla d'acció 2023. Mesura no executada.
Responsable	Comandaments de les àrees o dels departament gestors.
Altres àmbits participants	Gerència.
Dates	04-06/2025
Observacions	<p>Es farà una revisió exhaustiva de totes les subvencions directes articulades mitjançant conveni i incloses al Pla estratègic de subvencions 2025-2027, per tal d'evitar la utilització de convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis.</p> <p>Cal tenir en compte que amb aquest nou Pla estratègic s'ha reduït molt significativament el nombre de convenis existents.</p> <p>Per altra banda, alguna normativa de caràcter sectorial permet la utilització de convenis com a mecanisme de regulació de col·laboracions entre l'administració municipal i ens sense ànim de lucre per la prestació de determinats serveis. En aquests casos caldrà valorar que no es tracta de convenis reguladors de subvenció sinó de convenis de col·laboració emmarcats en la normativa específica de què es tracti i, tenir en compte els efectes en el pressupost 2026 i en el propi Pla estratègic de subvencions 2025-2027, si fos el cas.</p>

A l'annex 3 d'aquest document es recull un resum de les accions correctores del Pla d'acció.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

L'alcalde
JAUME OLIVERAS MARISTANY
04/04/2025



Ajuntament del Masnou

Annex 1. Seguiment del Pla d'acció

El seguiment del **Pla d'acció** ha de ser efectuat pels directius i comandaments dels àmbits responsables de cadascuna de les accions, utilitzant la fitxa de seguiment que es presenta tot seguit.

Per cada acció s'omplirà una fitxa, que s'haurà de remetre a la Gerència municipal abans del 31 d'octubre de 2025.

La Gerència municipal vetllarà per la recollida de la totalitat de les fitxes i per què siguin correctament omplertes, i les traslladarà al regidor delegat d'Hisenda per al seu coneixement, i a la Intervenció municipal, als efectes que aquest darrer òrgan realitzi les comprovacions oportunes.

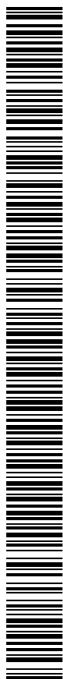
La fitxa ha d'anar acompanyada, sempre que correspongui, per la documentació complementària pertinent.

El marge temporal fins al final de l'annualitat ha de permetre, cas de necessitat, l'aplicació de mesures complementàries en cas de desviació o d'aparició d'altra dificultat.

Amb la informació continguda a cada fitxa es pretén conèixer l'estat d'execució de l'acció corresponent, per tal d'esmenar la deficiència detectada.

Model de fitxa de seguiment:

Pla d'acció sobre control intern - 2025					
Fitxa de seguiment d'acció o mesura correctora					
Àmbit gestor:					
Mesura correctora:					
Acció iniciada (Sí/No)	Desenvolupament		Reformulació		Acció completada (Sí/No)
	En termini (Sí/No)	Descripció d'incidències	Necessària (Sí/No)	Proposta de reformulació	
Observacions:					





Ajuntament del Masnou

Annex 2. Avaluació del Pla d'acció

L'avaluació del **Pla d'acció** es farà a partir de la informació traslladada pels directius i comandaments dels àmbits responsables de cadascuna de les accions o mesures, utilitzant la fitxa d'avaluació que es presenta tot seguit.

Per cada acció s'omplirà una fitxa, que s'haurà de remetre a la Gerència municipal abans del 31 de gener de 2026.

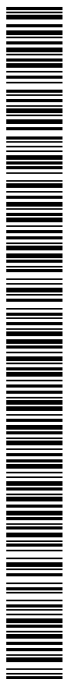
La Gerència municipal vetllarà per la recollida de la totalitat de les fitxes i per què siguin correctament omplertes, i les traslladarà a la Intervenció municipal, als efectes que aquest darrer òrgan realitzi les comprovacions i emeti l'informe preceptiu que determina el RCISPL.

Quan la deficiència no hagi quedat corregida per la mesura continguda al Pla d'acció, caldrà exposar les causes i les propostes que es formulen al respecte, ja que la deficiència es traslladarà al següent pla d'acció.

La fitxa ha d'anar acompanyada, sempre que correspongui, per la documentació complementària pertinent.

Model i exemple de fitxa d'avaluació:

Pla d'acció sobre control intern - 2025					
Fitxa d'avaluació d'acció o mesura correctora					
Àmbit gestor:					
Mesura correctora:					
Deficiència identificada	Acció iniciada (Sí/No)	Acció completada (Sí/No)	Actuacions realitzades	Valoració de l'impacte assolit	Propostes per al següent pla d'acció
Observacions:					



Codi Segur de Verificació: 865ee3d1-6504-4843-8e3b-8434d5a28f43
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2025_2536560
 Data d'impressió: 28/01/2026 09:15:34
 Pàgina 15 de 16

SIGNATURES
 1.- L'alcalde - JAUME OLIVERAS MARISTANY - 04/04/2025



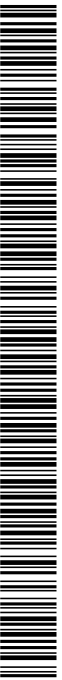
Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
 08320 El Masnou
 Tel. 93 557 17 00
 Fax 93 557 17 01
 www.elmasnou.cat

Annex 3. Resum de mesures correctores del Pla d'acció 2025

Àmbit	Deficiència detectada	Objectiu	Mesura a adoptar	Implementació	
				Responsabilitat	Termini
Personal	Existència de complements retributius que no figuren a la relació de llocs de treball.	Adequar la totalitat dels conceptes retributius vinculats al lloc de treball al que estableix la normativa.	1) Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.	RRHH i organització. Gerència.	01-10/2025
Compliment de la normativa en matèria de morositat					
	Manca de procediment o sistema d'imatge (evidència) en relació als requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des que van ser registrades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.	Realitzar els requeriments periòdics i deixar-ne constància a l'expedient, per evitar superar el termini establert.	2) Millorar, estandaritzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari disposar dels programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.	Sistemes d'informació. Comptabilitat.	05-10/2025
	No s'ha complert el termini de 15 dies següents a la finalització del trimestre natural, per a la remissió dels informes trimestrals sobre factures respecte de les que han transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació i no s'ha efectuat la obligació reconeguda, a l'òrgan de control intern.	Assegurar la tramesa dels informes preceptius dins dels terminis establerts.	3) Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació dels punts 2 i 3.	Tresoreria. Sistemes d'informació.	01-06/2025
	No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MINHAP en el primer trimestre.				
Contractació					
	Tramitació de despesa amb acumulació de fases ADO de manera incorrecta.	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	4) Redefinir els processos i elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa.	Gerència. Comptabilitat. Secretaria. Comandaments de les àrees o dels departament gestors.	01-06/2025

Codi de verificació electrònic: 865ee3d1-6504-4843-8e3b-8434d5a28f43





Ajuntament del Masnou

Àmbit	Deficiència detectada	Objectiu	Mesura a adoptar	Implementació	
				Responsabilitat	Termini
	Considerar contractes menors despesa que pel seu caràcter repetitiu o altres circumstàncies no té aquesta consideració.	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	5) Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.	Gerència. Comandaments de les àrees o dels departament gestors. RRHH i organització.	01-12/2025
Subvencions					
	Manca acreditació en els expedients del fet que l'import de la subvenció no superi el 50% del cost de l'activitat en la que s'aplica.	Definir l'import de la subvenció en relació al cost de l'activitat.	6) Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors.	07-10/2025
	En relació a les bases reguladores, deficiència en criteris objectius amb puntuacions i/o ponderació.	Garantir la concurrència competitiva en els procediments d'aquesta tipologia (procediment ordinari) i adjudicar pel límit màxim que estableix la convocatòria.	7) Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: a. Prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos. b. Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors. Gerència. Secretaria. Intervenció.	01-06/2025
	Utilització dels convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis.	Garantir que les subvencions atorgades es realitzen sense contraprestació directa dels beneficiaris.	8) Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors. Gerència.	04-06/2025

Pla d'acció sobre control intern

Exercici 2025

15

