

CARMEN LÓPEZ-FELIU I FONT, secretària general de l'Ajuntament de Sitges (Barcelona)

## **C E R T I F I C O :**

Que la Comissió Informativa de Presidència, Serveis Centrals, Serveis a les Persones, Innovació i Govern Obert en sessió ordinària celebrada el dia 22 de juliol de 2026, va donar-se per assabentada dels següents acords:

11.- DONAR COMPTE DEL DECRET 2227-2026 D'APROVACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE CONTROL FINANCER (1754-000026-006836/2026).-

Es dona compte al Ple de l'Ajuntament del Decret d'Alcaldia 2227-2026, de 8 de juliol de 2026, que literalment diu:

*“DECRET D'ALCALDIA*

*APROVACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE CONTROL INTERN*

### **Antecedents:**

1. *El Ple Municipal va tenir coneixement en data 27 de maig de 2026 de l'informe-resum presentat per la Intervenció Municipal amb els resultats del control financer intern corresponent a l'exercici 2025, en compliment del que disposa l'article 37 del 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.*
2. *D'acord amb l'article 38 del mateix Reial Decret, i en relació als resultats reflectits en l'informe de la Intervenció, l'Ajuntament de Sitges ha de formalitzar un Pla d'Acció on es determinin les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències o incompliments detectats, concretant mesures, responsables i calendari per a la seva execució, dins el termini màxim de tres mesos des de la presentació de l'informe.*
3. *La Gerència Municipal ha elaborat el document “Pla d'Acció de Control Financer”, que recull l'anàlisi de riscos, la matriu de riscos, la valoració conjunta de les incidències i el catàleg d'accions correctores i de millora a implementar, així com la prioritització de les mateixes, d'acord amb criteris de risc, participació i complexitat.*
4. *El Pla ha estat tramès a la Intervenció Municipal, per a la valoració de la seva adequació en l'atenció de les deficiències assenyalades i, en el seu cas, dels resultats obtinguts, i consta informe de la Intervenció al respecte a l'expedient administratiu.*

### **Fonaments:**



1. *El Pla d'Acció proposa mesures específiques amb l'objectiu de corregir les incidències detectades i avançar en la millora contínua dels processos de gestió municipal, tot garantint el compliment normatiu, la transparència i l'eficiència en l'ús dels recursos públics, incorporant les prescripcions exigides per l'article 38 del 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.*
2. *En la mateixa línia indicada anteriorment, el Pla defineix responsables, terminis, indicadors de compliment i sistemes de seguiment per a cadascuna de les accions proposades, i estableix la necessitat de revisió i adaptació periòdica a l'evolució del context i de les necessitats municipals.*
3. *La implementació del Pla d'Acció de Control Financer constitueix, no només una obligació legal, sinó una eina fonamental per a la bona governança, la millora de la gestió pública i la confiança de la ciutadania en les seves institucions.*

*Vist l'informe proposta amb Codi núm. ALC262209850EXPED490264 emès pel Gerent Municipal que figura a l'expedient.*

*En ús de les atribucions que tinc legalment conferides de conformitat amb l'article 21 LBRL i la resta de normativa d'aplicació.*

## **RESOLC**

**PRIMER.-** *Aprovar el "Pla d'Acció del Control Financer corresponent a l'exercici 2025", en els termes que consten en el document que es transcriu seguidament:*

### **"1. INTRODUCCIÓ I MARC ESTRATÈGIC**

*El present Pla d'Acció de Control Intern (PAC) s'elabora de conformitat amb el que disposa l'article 38 del RCIL i s'adreça a esmenar les deficiències i riscos recollits en l'Informe Resum Anual Control Financer corresponent a l'exercici 2025.*

*Aquesta anualitat es caracteritza per un entorn de gestió altament condicionat per la situació de pròrroga pressupostària, fet que té un impacte transversal en la planificació dels serveis de la Corporació. La manca d'aprovació d'un instrument econòmic tributari actualitzat i la sota-cobertura fiscal derivada de la manca d'adequació de la Taxa de Recollida de Residus –que genera un desajust de prop de 3.000.000 d'euros sobre el cost total del servei, en contradicció amb l'article 11.3 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, generen un factor de risc financer i operatiu de primer ordre que limita enormement qualsevol estratègia de millora.*

*Reiterem que el present Pla d'Acció estarà limitat si la Corporació no aborda aquests elements d'incertesa abans esmentats mitjançant accions estructurals de Governança. S'entén que l'esmena de la resta de debilitats tècniques sectorials (com la integració de sistemes de recursos humans, el disseny d'alertes tecnològiques de contractació o el reforç del control ex-post), depèn directament de la regularització pressupostària i del sanejament del dèficit d'ingressos, únics instruments capaços de garantir el finançament de les inversions i contractacions necessàries.*

### **2. METODOLOGIA D'AVALUACIÓ DE RISCOS I PRIORITZACIÓ**

*Es manté la integritat de les mètriques d'anàlisi recollides en els Plans d'Acció de Control Intern de Sitges dels exercicis 2024 i 2023, per garantir la traçabilitat de la gestió:*



## 2.1. Fórmula de la Puntuació de Risc ( PR )

La valoració del risc inherent de cadascuna de les debilitats detectades es calcula a partir de la fórmula de ponderació d'impacte i probabilitat d'ocurrència:

$$PR = 2 \times (RF + PA + RC) + P$$

On els valors s'atribueixen de conformitat amb l'escala segmentada de 1 a 4 punts segons:

- **Repercussions Financeres ( RF ):**

|   |            |                          |
|---|------------|--------------------------|
| 1 | Negligible | <1000,00€                |
| 2 | Baixa      | 1.000,00€ a 10.000,00€   |
| 3 | Moderada   | 10.000,00€ a 100.000,00€ |
| 4 | Alta       | >100.000,00€             |

- **Processos Afectats ( PA ):**

|   |          |                            |
|---|----------|----------------------------|
| 1 | Minima   | <1% del volum d'expedients |
| 2 | Baixa    | 1% a 5%                    |
| 3 | Moderada | 5% a 15%                   |
| 4 | Alta     | >15%                       |

- **Repercussions de Compliment Normatiu ( RC ):**

|   |            |                                                       |
|---|------------|-------------------------------------------------------|
| 1 | Negligible | No hi ha transgressió legal                           |
| 2 | Baixa      | Possibilitat de sanció administrativa                 |
| 3 | Moderada   | Infracció amb sanció per delictes lleus o menys greus |
| 4 | Alta       | Incompliment greu amb sanció per delictes greus.      |

- **Probabilitat d'Ocurrència ( P ):**

|   |               |                                                                         |
|---|---------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Improbable    | Poc probable que es torni a produir                                     |
| 2 | Possible      | Podria ocórrer en algunes circumstàncies                                |
| 3 | Probable      | És probable que es torni a produir                                      |
| 4 | Molt probable | És pràcticament segur que es tornarà a produir de no adoptar-se mesures |

El barem de classificació resultant de la Puntuació de Risc (**PR**) és el següent:

|         |          |
|---------|----------|
| 7 – 12  | Baix.    |
| 13 – 17 | Moderat. |
| 18 – 22 | Alt.     |
| 23 – 28 | Crític.  |

## 2.2. Fórmula de Priorització d'Actuacions ( PT )

La priorització i determinació de la urgència temporal del catàleg d'accions correctores es calcula aplicant la fórmula:

$$PT = R + P + C$$

On:

- **Risc normalitzat ( R ):** Resulta de normalitzar la PR d'origen d'acord amb la fórmula oficial, prenent el valor de risc màxim d'entre els riscos abordats per l'acció:

$$\text{Arrodoniment} \left[ \frac{PR_{\text{Max}} - 4}{2} \right] \text{ (Rang d'1 a 12)}$$

- **Participació ( P ):** Representa el cost de transacció administrativa segons la implicació d'unitats: 7 – Nombre d'unitats implicades (Mínim 1, màxim 6).



- **Complexitat d'execució ( C ):** 6 punts per a complexitat Baixa; 4 punts per a complexitat Moderada; 2 punts per a complexitat Alta (necessitat d'assistències tècniques, aprovacions plenàries o sistemes nous).

El barem de prioritat és el següent:

- 15–24 Prioritat 1 (Acció immediata per damunt de l'activitat ordinària).
- 11–14 Prioritat 2 (Actuació a planificar dins de la programació ordinària).
- 4–10 Prioritat 3 (Millora de gestió subjecta a disponibilitat de recursos).

### 3. TRAÇABILITAT DE RISCOS (EXERCICI 2024 / 2025)

La presentació de l'informe Resum de Control Financer per a 2025 s'ha avançat significativament respecte dels informes presentats per a 2023, 2024, circumstància que l'ha fet coincidir, en la pràctica, amb l'aprovació del Pla d'Acció per a 2025.

Tanmateix, i tot i no haver existit temps material per al desenvolupament del Pla d'Acció corresponent a l'exercici 2024, per tal de garantir el rigor del mètode d'anàlisi de riscos d'aquest Ajuntament i assegurar la traçabilitat exigida pels estàndards d'auditoria de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, es detalla a continuació la justificació de la transició d'indicadors entre el Pla de 2024 i el present Pla de 2025.

#### 3.1. Reestructuració i Refosa de l'Àmbit d'Ingressos

S'adverteix que en la matriu de 2025 desapareixen les debilitats individualitzades d'ingressos comptabilitzades l'any anterior (RI-02 - Dilació en al·legacions, RI-04 - Incompliment de fiances, RI-05 - Falta de liquidació definitiva de l'ICIO, i singularment el risc crític RI-06 - Superació del termini d'atorgament de llicències d'obres, PR = 24 ).

Aquesta absència no respon a una omisió o relaxació del control, sinó a una **reconfiguració estructural del model de fiscalització**:

1. El Ple Municipal va aprovar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat. En conseqüència, des del punt de vista de la funció interventora ex-ante, en l'exercici 2025 no s'han detectat anomalies en llicències o liquidacions pel fet de no existir ja tràmit de fiscalització suspensiva preventiva en aquesta matèria.
2. Per evitar un buit de control, es consolida un model d'auditoria permanent de caràcter posterior (control financer permanent). Per aquest motiu, els riscos sectorials previs s'unifiquen en un sol indicador de traçabilitat: I-01 (**Risc per carència de fiscalització prèvia ordinària de drets**), qualificat amb risc Alt ( PR = 19 ).
3. L'anterior risc crític de llicències d'obres (RI-06) i la manca de liquidació de l'ICIO post-obra (RI-05) queden tècnicament absorbits sota aquest nou indicador I-01 i són esmenats directament mitjançant l'Acció AI-01 d'examen semestral per mostreig selectiu.

#### 3.2. Comparativa d'Evolució de Criteris de Risc (2024 vs 2025)

A continuació es detalla el mapa d'equivalències per analitzar la traçabilitat de les debilitats d'un exercici a l'altre:

| Codi 2024 | Descripció del Risc (2024)           | PR 24 | Codi 2025 | Descripció del Risc (2025)         | PR 25 | Naturalesa de la Variació i Justificació Tècnica                                                                                                                                                                               |
|-----------|--------------------------------------|-------|-----------|------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RI-06     | Superació termini llicències d'obres | 24    | I-01      | Risc carència fiscalització prèvia | 19    | <b>Absorbit i reconfigurat a Control Posterior.</b><br>Amb el nou sistema de presa de raó comptable d'ingressos, el seguiment d'aquest risc crític es trasllada en exclusiva a l'auditoria ex-post per mostreig (Acció AI-01). |
| RI-02     | Dilació resolució                    | 18    | I-01      | Risc carència                      | 19    | <b>Absorbit i unificat.</b> Integrat en la fitxa unificada                                                                                                                                                                     |



| Codi 2024     | Descripció del Risc (2024)              | PR 24     | Codi 2025     | Descripció del Risc (2025)           | PR 25     | Naturalesa de la Variació i Justificació Tècnica                                                                                                       |
|---------------|-----------------------------------------|-----------|---------------|--------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | al·legacions sancions                   |           |               | fiscalització prèvia                 |           | de seguiment ex-post de drets i ingressos de Tresoreria per evitar duplicitats.                                                                        |
| <b>RI-05</b>  | Falta de liquidació de l'ICIO post-obra | <b>20</b> | <b>I-01</b>   | Risc carència fiscalització prèvia   | <b>19</b> | <b>Absorbit i unificat.</b> Integrat en el protocol semestral de mostreig sistemàtic d'obres urbanístiques finalitzades (Acció AI-01).                 |
| <b>RC-01</b>  | Ús contracte menor i fraccionament      | <b>22</b> | <b>C-01</b>   | Ús contracte menor i fraccionament   | <b>24</b> | <b>Risc Escalat a Crític.</b> S'incrementa la severitat en constatar-se que concentra el 95% del total d'objeccions de la funció interventora.         |
| <b>RC-02</b>  | Continuïtat serveis sense contracte     | <b>17</b> | <b>C-02</b>   | Continuïtat forçosa de grans serveis | <b>22</b> | <b>Risc Escalat a Alt.</b> S'incrementa el rigor per l'impacte econòmic, en bloquejar el 80% dels imports reparats de la Corporació.                   |
| <b>RCP-03</b> | Imputació insuficient al Compte 413     | <b>22</b> | <b>AECP-2</b> | Imputació insuficient al Compte 413  | <b>22</b> | <b>Estable.</b> Es manté la mateixa puntuació de risc alt, exigint la implantació de la nova instrucció de conciliació pressupostària (Acció AECP-01). |

#### 4. ANÀLISI DE RESULTATS DE L'EXERCICI 2025

L'Informe Resum Anual de Control Intern 2025 (INF 106-2026) recull un volum d'activitat fiscalitzadora molt significatiu, amb un total de 1.461 actuacions de control completades (1.380 en l'àmbit de la funció interventora, 3 de caràcter material i 78 de control financer), la qual cosa posa de manifest la capacitat tècnica i el rigor dels serveis de control de l'Ajuntament de Sitges. Les objeccions unificades de caràcter formal assoleixen un volum de 102 informes (6,98% del volum general fiscalitzat).

De l'anàlisi objectiva de les dades d'aquest exercici, es desprenen les conclusions següents:

##### 4.1. Naturalesa i Distribució de les Objeccions en Contractació

**Concentració en el contracte menor (C-01):** El fet que el contracte menor concentri el 95% de les objeccions suspensives mostra l'eficàcia del sistema de control preventiu de la Intervenció, que detecta i corregeix incidències procedimentals ex-ante abans que adquireixin impacte econòmic real (atès que el total de menors objectats amb prou feines suposa el 20% de l'import reparat). L'esforç del present Pla s'adreça, per tant, a optimitzar la ràtio d'eficiència administrativa mitjançant la racionalització dels processos.

**Impacte de les continuïtats de servei (C-02):** Per contra, les objeccions vinculades a la continuïtat forçosa de serveis essencials o mínims representen només un reduït 5% del volum numèric total, però concentren el 80% de l'import econòmic objectat. Això detona que el veritable risc financer es troba en els grans contractes de serveis essencials del municipi, on és urgent incidir amb planificació transversal ex-ante.

##### 4.2. Ponderació i Suficiència de Mitjans de Control

L'Informe Resum identifica un dèficit històric d'infraestructura material i manca crònica de recursos humans al Departament de control financer per la pèrdua d'un tècnic superior, la qual cosa compromet la capacitat d'execució de les tasques obligatòries.

Tot i això, és opinió de la Gerència Municipal que l'Ajuntament de Sitges compta amb una Intervenció Municipal sòlida, qualificada i ben dimensionada. Tanmateix, durant el primer semestre del 2025 l'equip de control financer va veure minvada temporalment la seva estructura per la baixa d'una de les seves places de tècnic superior, deixant en actiu un únic efectiu per al control permanent. Aquesta circumstància, de caràcter transitori i de naturalesa conjuntural, aconsella l'establiment de fons econòmics de caràcter coadjuvant per garantir que el departament pugui mantenir els exigents nivells de control planificable ex-post sense sotmetre l'estructura ordinària a sobreexforços ineficients. Aquesta dotació, com tantes altres necessàries

per a la millora de la gestió municipal, requerirà l'aprovació d'un Pressupost Municipal, fet que no ha estat possible en el darrer exercici.

Si bé no ho esmenta l'Informe Resum, però convé posar-ho de manifest, la deficient provisió per part de l'Administració de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya de les vacants reservades a personal amb habilitació nacional, genera una situació de permanent transitorietat en aquests càrrecs en la majoria dels Ajuntaments, entre els quals, el nostre. Això impacta, com és normal, en la gestió ordinària, que requereix d'una direcció consolidada i permanent.

## 5. MATRIU DE RISC APLICADA A LES DEBILITATS DETECTADES (2025)

De conformitat amb la metodologia establerta, es parametrizen els riscos estructurals per a la formulació de les mesures correctores:

| Codi   | Àmbit de la Gestió | Descripció de la Debilitat Detectada (D)                                                            | RF | PA | RC | P | PR | Classificació del Risc |
|--------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|---|----|------------------------|
| C-01   | Contractació       | Ús reiterat del contracte menor amb risc de fraccionament (95% de les objeccions)                   | 4  | 3  | 3  | 4 | 24 | CRÍTIC                 |
| C-02   | Contractació       | Continuïtat forçosa de serveis de gran import econòmic (80% dels imports reparats)                  | 4  | 2  | 3  | 4 | 22 | ALT                    |
| C-03   | Contractació       | Tramitació fora de termini legal de modificacions i pròrrogues                                      | 3  | 1  | 2  | 3 | 15 | MODERAT                |
| RH-01  | Recursos Humans    | Manca d'interoperabilitat unificada de sistemes (GINPIX-SICALWIN) i traçabilitat nominativa         | 2  | 4  | 2  | 3 | 17 | MODERAT                |
| RH-02  | Recursos Humans    | Risc per manca de control en la conciliació i seguretat del fitxer de nòmina                        | 2  | 4  | 2  | 3 | 17 | MODERAT                |
| S-01   | Subvencions        | Concessió directa sistemàtica de subvencions sense justificació d'excepcionalitat                   | 2  | 3  | 2  | 3 | 15 | MODERAT                |
| S-02   | Subvencions        | Pagaments anticipats a compte de subvencions sense acreditació de necessitat i risc estructural     | 2  | 3  | 2  | 3 | 15 | MODERAT                |
| I-01   | Ingressos          | Risc per carència de fiscalització prèvia ordinària de drets (reemplaçada per presa de raó ex-post) | 3  | 3  | 2  | 3 | 19 | ALT                    |
| AECP-1 | Gestió Econòmica   | Dietes i indemnitzacions amb possibles supòsits de duplictat al personal de Turisme                 | 1  | 1  | 2  | 3 | 11 | BAIX                   |
| AECP-2 | Gestió Econòmica   | Imputació insuficient al Compte 413 d'obligacions d'exercicis tancats                               | 4  | 2  | 3  | 4 | 22 | ALT                    |

## 6. CATÀLEG DE MESURES CORRECTORES I FITXES D'ACCIONS (PAC 2025)

A continuació, es detallen les fitxes operatives unificades per a cadascuna de les accions, degudament prioritzades:

### 6.1. Àmbit de Contractació Pública (AC)

#### ACCIÓ AC-01: Planificació de la Contractació

- **Contingut de l'acció:** Disseny, preparació i aprovació del Pla General de Contractació de l'Ajuntament de Sitges abans de la finalització de l'any ordinari. Els centres de despesa tenen l'obligatorietat de reportar les previsions contractuals per coordinar licitacions transversals conjuntes de naturalesa obligatòria, reconduint l'atomització del contracte menor i evitant qualsevol risc de fraccionament de l'article 118 de la LCSP.
- **Riscos afectats:** C-01 (Fraccionament il·lícit de menors); C-02 (Continuïtat forçosa de serveis sense cobertura contractual).
- **Objectius a assolir:**
  1. Planificació de la contractació general coordinada transversalment per evitar licitacions fragmentades.



2. Substitució del contracte menor recurrent per instruments de concurrència (acords marc o sistemes de racionalització de la despesa).
- **Responsable i departaments implicats:**
  - **Unitat unificada de gestió i execució tècnica:** Direcció de Presidència, Serveis Centrals i Transformació Digital (coordinació general).
  - **Unitat operadora co-responsable (Volum d'expedients):** Direcció de Serveis a les Persones (per la gran quantitat de contractes dispersos assignats a aquesta àrea).
  - **Unitat operadora co-responsable (Estructural d'import):** Departament de Serveis Urbans (en exclusiva per l'elaboració i tramitació immediata dels dos plecs de major impacte i import de la Corporació: Neteja Viària - Recollida de Residus i Transport Urbà).
- **Calendari d'execució:** Constitució de la taula transversal i preparació tècnica sectorial per tancar l'esborrany de Plecs abans del **15 de desembre de 2026**.
- **Indicadors de compliment:**
  1. Mesura de reducció de continuïtats: Percentatge econòmic de despesa gestionada mitjançant pràctica de continuïtat forçosa de serveis (Objectiu: Reducció  $\geq 50\%$  respecte l'exercici 2025).
  2. Mesura de reducció de contractació de menor: Reducció de reparaments per fraccionament de l'article 118 de la LCSP d'acord a la contractació lliure (Objectiu: Reducció del 75%).

#### ACCIÓ AC-02: Creació del Mòdul Informàtic de Control de Venciments i Alertes Programades de Contractació

- **Contingut de l'acció:** Desenvolupament d'una eina informàtica unificada accessible des de la Intranet (Quadre de Comandament) que enllaci el Gestor d'Expedients existent amb la base dades unificada de la despesa. L'aplicació haurà d'incorporar una alerta automàtica obligatòria, d'acord amb les recomanacions de l'Informe Resum 2025, de conformitat amb el criteri d'activar un avís amb **dotze (12) mesos d'antelació** respecte a la data de finalització del contracte, impedit que els serveis vitals de caràcter obligatori o mínim entrin en pròrroga forçosa.
- **Riscos afectats:** **C-02** (Continuïtat de serveis) i **C-03** (Tramitació tardana de modificacions).
- **Responsable:** Direcció de Presidència, Serveis Centrals i Transformació Digital (Departament de Tecnologia i Departament de Contractació).
- **Calendari d'execució:** Disseny de paràmetres del mòdul informàtic finalitzat el **31 de març de 2027** (fita condicionada al pla de replantejament de sistemes de la Corporació).
- **Indicadors de compliment:**
  1. Estat d'implantació: **Excel·lent** (Mòdul operatiu amb càrrega automatitzada del 100% de les fitxes de venciment dels contractes vigents).
  2. Incidències de retard: Nombre d'expedients de contractació no iniciats de forma ex-ante al venciment previst pel calendari tècnic.

#### 6.2. Àmbit de Recursos Humans (ARH)

##### ACCIÓ ARH-01: Conveni de Consens Tècnic de Transició Tecnològica i Seguretat de Fitxers de Nòmina

- **Contingut de l'acció:** Atesa la incapacitat del programari actual (GINPIX) de proporcionar dades nominatives desagregades de les variacions de la nòmina, i trobant-se els restants aplicatius en una fase de canvi estratègic a mig termini provocat per moviments en el sector tecnològic, es descarta l'aplicació d'auditories o llistats manuals. Es formalitzarà un **Acord de Consens Tècnic de Transició** subscrit pels Caps de Departament d'Intervenció i de Recursos Humans. Aquest instrument establirà un protocol transitori d'intercanvi d'informació agregada i punts de control tancats sobre els fitxers de transferències bancàries actuals per donar seguretat a la nòmina sense carregar de tasques manuals addicionals ineficients al personal de l'àrea. Les futures adquisicions d'aplicacions ERP



integraran obligatòriament els mòduls de nòmina, expedients i SICALWIN per a la traçabilitat nominativa de conformitat amb el present pla.

- **Riscos afectats:** **RH-01** (Manca de traçabilitat de la nòmina en SICALWIN), **RH-02** (Limitació de sistemes) i **RH-03** (Risc en la conciliació i seguretat del fitxer de transferències).
- **Objectius a assolir:**
  1. Resoldre les discrepàncies de control de la nòmina mitjançant un procediment de consens tècnic transitori i coordinat.
  2. Definir els requeriments d'integració comptable unificada de nòmina ex-ante per a l'adquisició dels futurs sistemes ERP del municipi.
- **Responsable i departaments implicats:**
  - **Responsable principal d'execució:** Direcció de Presidència, Serveis Centrals i Transformació Digital (Departament de Recursos Humans i Departament d'Organització i Persones).
  - Unitat de Validació de Consens: Departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Sitges.
- **Calendari d'execució:** Signatura formal de l'Acord de Consens Tècnic de Transició abans de la fita del **31 d'octubre de 2026**.
- **Indicadors de compliment:**
  1. Estat del conveni: **Excel·lent** (Conveni tècnic signat, validat i en aplicació de dades de transferència unificada); **Incompliment** (Falta d'acord transitori amb manteniment del rebuig tècnic).
  2. Incidències de seguretat: Nombre de fitxers de transferència de nòmina rebuts pel banc receptor sense passar per la presa de raó del conveni (Objectiu: 0 incidències).

### 6.3. Àmbit d'Ingressos Municipals (AI)

ACCIÓ AI-01: Protocol de Control Permanent d'Examen i Seguiment ex-post de Drets i Ingressos de Tresoreria

- **Contingut de l'acció:** Per tal de compensar de manera estructural la supressió de la fiscalització prèvia ordinària d'ingressos pel sistema de presa de raó ex-post (que impedeix detectar anomalies abans del reconeixement de drets), s'aprova la implementació d'un protocol de control permanent i seguiment ex-post de drets tributaris. L'acció consistirà en l'execució semestral d'actuacions de mostreig selectiu ex-post dirigides a verificar la correcta resolució de les al·legacions d'expedients sancionadors, els fons de fiances, les autoliquidacions de l'ICIO en línia i l'establiment de liquidacions definitives de l'ICIO post-obra urbanística.
- **Riscos afectats:** **I-01** (Dilació en resolució d'al·legacions, caducitat d'expedients de denúncies i deutes d'ICIO).
- **Objectius a assolir:**
  1. Garantir la integritat del control fiscalitzador de recaptació ex-post mitjançant mètodes de mostreig selectiu.
  2. Disposar de dades de seguiment ex-post actualitzades, veraces i d'alta qualitat de la Tresoreria per a la presa de decisions.
- **Responsable i departaments implicats:**
  - **Responsable unificat de gestió d'ingressos:** Tresoreria Municipal.
  - Unitat fiscalitzadora d'auditoria ex-post: Departament de Control Financer d'Intervenció.
- **Calendari d'execució:** Disseny i tancament dels criteris de mostreig ex-post el **15 de desembre de 2026**.
- **Indicadors de compliment:**
  1. Periodicitat de la mesura de control: **Excel·lent** (Emissió d'un informe de control financer ex-post per semestre); **Satisfactori** (Un informe anual unificat de deute d'ingressos).



2. *Índex de variació: Percentatge de desviació de dades econòmiques detectat entre els drets inicials i els drets verificats pel mostreig permanent (Objectiu: Desviació < 1%).*

#### 6.4. Àmbit de Subvencions (AS) i Gestió Econòmica

##### ACCIÓ AS-01: Control de Concurrencia i Reducció de Concessions Directes de Subvencions

- **Contingut de l'acció:** Implementació d'un protocol obligatori pel qual els expedients de concessió directa de subvencions hauran d'incorporar un informe formal i motivat signat per la direcció sectorial que mostri l'excepcionalitat indiscutible del supòsit (Article 22 Llei General de Subvencions). Les subvencions de caràcter de foment recurrent es reconduiran progressivament cap al model d'ordenança general i bases de concurrència competitiva, limitant els pagaments anticipats de bestretes al llindar prudencial del 75% per a garantir l'adequació del fons públic.
- **Riscos afectats:** **S-01** (Abús de la concessió directa) i **S-02** (Pagament anticipat sense fonament normatiu).
- **Responsable:** Direcció de Presidència, Serveis Centrals i Transformació Digital (Departament de Gestió Pressupostària, en coordinació sectorial amb Ensenyament, Esports i Cultura).
- **Calendari:** Protocol d'excepcionalitat i limitació de bestretes vigent el **15 de desembre de 2026**.
- **Indicadors:**
  1. Reducció de concessió directa: Percentatge de subvencions de concessió directa respecte al volum total del pressupost (Objectiu: reducció de concessions directes per sota de la línia base del 30% històric).
  2. Limitació de bestretes: Percentatge econòmic d'expedients lliurats amb anticipis superiors al 75% del cost total subvencionat (Objectiu: 0% d'incompliment).

##### ACCIÓ AECP-01: Sanejament dels Saldos i Revisió de Comunicacions per al Control del Compte 413

- **Contingut de l'acció:** Formalització d'una instrucció interna de la Gerència que reguli el procediment de conciliació inicial del Compte 413 "Creditors per operacions meritedes" abans del tancament de l'exercici comptable. S'establirà l'obligatorietat de reportar de forma immediata pels centres de despesa sectorials qualsevol servei prestat, bé lliurat o despesa meritada abans del tancament de desembre, evitant l'acumulació d'obligacions no reconegudes i el seu posterior traspàs a Reconeixement Extrajudicial de Crèdits (REC).
- **Riscos afectats:** **AECP-2** (Imputació de despeses meritedes de forma insuficient al Compte 413 d'exercicis anteriors).
- **Responsable:** Departament d'Intervenció General de la Corporació.
- **Calendari:** Instrucció de tancament i protocol de notificació de despeses meritedes del Compte 413 en ús el **30 de setembre de 2026** (per aplicar de manera obligatòria al tancament general de 2026).
- **Indicadors:**
  1. Sanejament de saldos: Reducció del saldo de deutes no regularitzats de l'exercici històric (Objectiu: regularització de més del 95% del saldo inicial pendent del Compte 413).
  2. Regularització de noves obligacions: Reducció d'operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPA) per a despeses de l'annualitat vigent (Objectiu: reducció d'OPA en un 75% respecte de l'annualitat anterior).

#### 7. RESUM D'ACTUACIONS PRIORITZADES (ORDRE D'EXECUCIÓ)

S'estableix el següent calendari executiu organitzat segons la Puntuació de Prioritat ( PT )::



| <i>Codi</i>    | <i>Àmbit Sectorial</i> | <i>Títol Simplificat de l'Acció Correctora</i>                      | <i>PT</i> | <i>Prioritat de Gestió</i>             | <i>Termini de Compliment</i>  |
|----------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|-------------------------------|
| <b>AC-01</b>   | <i>Contractació</i>    | <i>Planificació de la Contractació Transversal</i>                  | <b>17</b> | <b>Prioritat 1: Acció Immediata</b>    | <i>15 de desembre de 2026</i> |
| <b>AI-01</b>   | <i>Recaptació</i>      | <i>Protocol d'Examen Periòdic ex-post d'Ingressos de Tresoreria</i> | <b>16</b> | <b>Prioritat 1: Acció Immediata</b>    | <i>15 de desembre de 2026</i> |
| <b>AC-02</b>   | <i>Tecnologia</i>      | <i>Mòdul Informàtic de Control de Venciments i Alertes</i>          | <b>15</b> | <b>Prioritat 2: Acció a planificar</b> | <i>31 de març de 2027</i>     |
| <b>ARH-01</b>  | <i>Rec. Humans</i>     | <i>Conveni de Consens Tècnic de Transició (GINPIX-SICALWIN)</i>     | <b>15</b> | <b>Prioritat 1: Acció Immediata</b>    | <i>31 d'octubre de 2026</i>   |
| <b>AS-01</b>   | <i>Subvencions</i>     | <i>Concurrencia Competitiva i protocol d'excepcionalitat</i>        | <b>10</b> | <b>Prioritat 3: Millora de Gestió</b>  | <i>15 de desembre de 2026</i> |
| <b>AACP-01</b> | <i>Gestió Econ.</i>    | <i>Protocol de Comunicació i sanejament del Compte 413</i>          | <b>9</b>  | <b>Prioritat 3: Millora de Gestió</b>  | <i>30 de setembre de 2026</i> |

## 8. DURADA DEL PLA I REVISIÓ TRIMESTRAL

El present Pla d'Acció s'estendrà de conformitat amb l'annualitat natural. L'Equip de Direcció de la Corporació, en col·laboració tècnica amb els departaments co-responsables i sota la coordinació de la Gerència, elaborarà amb caràcter trimestral un **Informe de Seguiment d'Accions Correctores**, el qual serà tramès formalment a l'Intervenció Municipal per a la seva valoració, assegurant un procés de millora contínua de la despesa de Sitges.

## 9. CONCLUSIONS

El present Pla d'Acció de Control Intern de l'Ajuntament de Sitges per a l'exercici 2025 s'estableix com el full de ruta tècnicament adequat per atendre l'aminorament de riscos de l'Ajuntament de Sitges de forma rigorosa.

S'adverteix que l'eficàcia real del catàleg de mesures correctores no depèn només del compromís diari del personal tècnic i dels departaments gestors de la Corporació, sinó de manera indissociable de la superació de les limitacions derivades de la pròrroga econòmica i fiscal de l'entitat.

La normalització dels instruments de planificació de despeses i ingressos de la Corporació és un pre-requisit estructural i material sense el qual és impossible dotar l'organització d'aquells elements tecnològics, operatius i de reforç humà que s'exigeixen per al manteniment i l'excel·lència del sistema de gestió pública que tenim encomanat."

**SEGON.-** Disposar la immediata execució del Pla per part dels responsables i departaments indicats en el mateix, d'acord amb el calendari i les prioritats establertes, i sota la coordinació de la Gerència Municipal.



**TERCER.-** Encomanar a la Intervenció Municipal la supervisió del grau de compliment de les accions previstes, informant de les seves conclusions a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat

**QUART.-** Notificar aquest Decret als departaments i serveis municipals afectats, a la Intervenció Municipal i a la Secretaria General.

**CINQUÈ.-** .- Donar compte al Ple Municipal del present Decret i del Pla i dels resultats de la seva execució.

**SISÈ.-** Publicar aquest Decret i el Pla d'Acció de Control Financer al Portal de Transparència de l'Ajuntament de Sitges, per a coneixement general i en compliment dels principis de transparència i bon govern.”

Els assistents a la Comissió Informativa de Presidència, Serveis Centrals, Serveis a les Persones, Innovació i Govern Obert es donen per assabentats.

I per a la seva constància a l'expedient, emeto el present certificat, amb l'advertiment de l'article 206 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, i a reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, per ordre i amb el vistiplau de la senyora alcaldessa.

Sitges, a data de la signatura electrònica

Vist i plau  
La Presidenta  
Aurora Carbonell i Abella