Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 1 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL RDLEG 2/2004 I A L'ARTICLE 37 DEL RD 424/2017, DE L'EXERCICI 2024

I. INTRODUCCIÓ

La finalitat d'aquest informe és realitzar un resum dels resultats més significatiu de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2024, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, amb l'objecte de donar compliment al previst a l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).

La Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum. D'acord amb la mateix, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM I MITJANS DISPONIBLES

II.1 ABAST DE L'INFORME RESUM

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 22 de novembre de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern general amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, i l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer, l'objectiu d'aquesta modalitat és verificar el funcionament dels servies del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficiència referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 2 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum.

II.2 MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el PACF, i que aquestes actuacions tampoc s'han pogut realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria ja que no es va preveure consignació pressupostària suficient per a procedir a la contractació de les mateixes, es fa constar que no s'han pogut dur a terme les actuacions previstes per estar en una situació de mitjans insuficients per a poder-les realitzar.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el PACF, seria necessari dotar el pressupost amb els següents crèdits, i/o esmenar les següents necessitats i/o debilitats en matèria de personal:

- Caldria dotar de la RLT i la plantilla d'un tècnic especialitzat en funcions de control intern.

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el PACF, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RD 424/2017:

- Control Financer de Subvencions
- Control permanent panificable seleccionable (control de riscos)

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2024, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum son les següents:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

Durant l'exercici s'han emès 1.163 informes de la funció interventora dels quals:

- 1.157 tenen un resultat favorable o de conformitat.
- 0 tenen un resultat desfavorable o amb objeccions.
- 0 acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.
- Hi ha 6 informes d'omissió de la funció interventora.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 3 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2. CONTROL PERMANENT

2.1. Control permanent no planificable

Durant l'exercici s'han emès 59 informes de control permanent no planificable, dels quals:

- 59 s'han informat de conformitat.
- 0 s'han informat de disconformitat.
- 0 no s'ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l'expedient.

De l'exercici d'aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2.2. Control permanent planificable obligatori

D'acord amb el previst en el PACF s'han emès 3 informes de control permanent planificable obligatori, dels quals:

1. Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveu la L 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament.

2. Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.

3. Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (Compte 413).

- Els 3 s'han informat favorablement.

De l'exercici d'aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2.3. Control permanent planificable seleccionable

Respecte a les actuacions de control permanent planificable seleccionable (article 31.2 RD 424/2017):

No s'han previst actuacions de control permanent planificable seleccionable per aquest exercici, tot i que s'haurien de realitzar d'acord amb el que recull l'article 31 del Rd 424/2017

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'ha cregut oportú realitzar actuacions en aquesta matèria. Tot i existir l'obligació legal recollida als articles 44 i següents de la Llei General Subvenció.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 4 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

En aquest apartat, es detallen les mesures correctores que es considera que s'han d'incloure en el Pla d'acció que ha de formular l'Alcalde-President, en els següents termes:

Nom entitat local	Codi mesura	Debilitats i/o deficiències	Mesures correctores
Ajuntament Olesa de Montserrat	Personal 1	Respecte la retribució variable "productivitat" s'observa no que no és objectiva perquè no existeixen uns criteris preestablerts. D'altra banda, s'observa que en el títol 2 (productivitat) del Conveni Laboral s'inclouen conceptes que com a tal no corresponen a productivitat. Incompliment de l'Article 5.2 del RD 861/1986.	Recomanem modificar el títol 2 (productivitat) del Conveni Laboral i que es defineixin uns criteris objectius envers la productivitat.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Contractació 1	Fraccionament elevat de contractes menors	Es recomana que l'Ajuntament revisi i ajust el procediment de formalització de contractes menors amb despeses recurrents, ja que incorre en l'incompliment de la Base 36 de les Bases d'Execució del Pressupost 2023. Les despeses recurrents haurien d'estar adequadament planificades en el pressupost anual i formalitzades mitjançant licitació.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Ajuts socials 1	Dels nou expedients analitzats, un d'ells, no compta amb els justificants que acrediten la dificultat socioeconòmica del beneficiari, ni la factura que acredita la despesa.	Advertiment al departament gestor sobre la importància de la documentació acreditativa per justificar. Revisió de la resta d'expedients (si no s'ha fet ja) per assegurar que no es tracta d'una pràctica recurrent.

En l'annex I d'aquest informe consta un resum de totes aquestes mesures correctores a incloure en el Pla d'acció.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 5 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

En aquest apartat de l'informe, es fa una valoració del Pla d'acció elaborat per l'Alcalde/essa – President/a de la corporació, previst a l'article 38 del RD 424/2017, en els termes establerts per la IGAE:

V.1 Avaluació de l'aprovació i contingut del Pla d'acció 2023:

a) Aprovació del Pla d'acció 2023

En data 19/06/2024 mitjançant Resolució d'Alcaldia-Presidència es va aprovar el Pla d'acció de 2023 (Número d'expedient 2024/005902).

b) Contingut del Pla d'acció 2023

El Pla d'acció 2023 conté de forma clara i identificable les mesures correctores per a esmenar totes les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es van posar de manifest en l'informe resum de l'any 2023, el qual va ser aprovat per la Intervenció General de l'Entitat Local.

El Pla d'acció 2023 identifica per cada debilitat, deficiència, error o incompliment posada de manifest, un responsable i un calendari raonable per adoptar les mesures correctores.

Es considera que les mesures correctores proposades en el Pla d'acció 2023 SI són adequades per a corregir les debilitats, deficiències, errors i incompliments indicades en l'informe resum de 2023.

V.2 Avaluació de la situació de les mesures correctores aprovades en el Pla d'acció 2023:

Ajuntament d'Olesa de Montserrat			
Àrea	**Codi**	**Debilitats indicades en el Pla d'acció**	**Situació[1]**
Departament de Contractació		Anàlisi de la despesa menor i identificació de despeses recurrents	Esmanada parcialment
Departament d'Eficiència Energètica		Planificació i seguiment de les adhesions al contracte marc dels subministraments elèctric i de gas	Esmanada parcialment
Departament d'Intervenció		Reglamentació del procediment de comprovació material de la inversió	No esmanada

A continuació es detalla el percentatge total de debilitats incloses en el Pla d'acció 2023 esmenades totalment:

- Debilitats incloses en el pla: *3*
- % debilitats esmenades: 66'66%

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 7 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

ANNEX I

Nom entitat local	Codi mesura	Debilitats i/o deficiències	Mesures correctores
Ajuntament Olesa de Montserrat	Personal 1	Respecte la retribució variable "productivitat" s'observa no que no és objectiva perquè no existeixen uns criteris preestablerts. D'altra banda, s'observa que en el títol 2 (productivitat) del Conveni Laboral s'inclouen conceptes que com a tal no corresponen a productivitat. Incompliment de l'Article 5.2 del RD 861/1986.	Recomanem modificar el títol 2 (productivitat) del Conveni Laboral i que es defineixin uns criteris objectius envers la productivitat.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Personal 2	Respecte la retribució variable "gratificacions" que perceben policies, caporals, agents, correspon a una quantia no fixa però periòdica durant tot l' any. Denota una falta d' efectius a l' àrea, que no es pot solucionar amb gratificacions al personal, si no amb una major dotació de mitjans a l' àrea. Incompliment de l'Article 6 del RD 861/1986.	Recomanem que l'ús que es faci de les gratificacions no sigui per cobrir un dèficit de mitjans en l'àrea.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Personal 3	No s'ha pogut obtenir evidència de la despesa relacionada amb la productivitat especial, despesa aquesta que es percep d'una manera constant (mateix import) cada mes. Se'ns informa que "els caps d'àrea fan una petició perquè aquells treballadors que facin una tasca especial i essencial, prestades de forma voluntària i que no formi part constitutiva del seu lloc de treball, cobrin una productivitat especial per compensar l'esforç, el preu es va pactar fa anys amb els caps d'àrea"-	Recomanem formalitzar quan es perceptiva la productivitat especial, donat que no hi ha cap document per escrit a l'Ajuntament respecte quan és procedent la percepció de la mateixa.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 8 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

Ajuntament Olesa de Montserrat	Contractació 1	Fraccionament elevat de contractes menors	Es recomana que l'Ajuntament revisi i ajust el procediment de formalització de contractes menors amb despeses recurrents, ja que incorre en l'incompliment de la Base 36 de les Bases d'Execució del Pressupost 2023. Les despeses recurrents haurien d'estar adequadament planificades en el pressupost anual i formalitzades mitjançant licitació.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Contractació 2	Hem vist que el 60% dels contractes analitzats, la naturalesa de la motivació de la despesa és una necessitat estructural i permanent de l'Ajuntament, per tant, la contractació no respon a un contracte menor i ha de ser planificada. Incompliment de l'article 28 i 118 de la Llei de Contractes del Sector Públic.	Recomanem que es valori adequadament la motivació de la despesa, atès que la naturalesa del mateix respon a una necessitat estructural i permanent, aquest ha de ser objecte d'una planificació adequada i d'una contractació formal, en comptes de recórrer contra a un contracte menor. És pertinent que s'estableixin procediments de planificació anuals o plurianuals per a aquest tipus de necessitats, assegurant que els contractes es formalitzin de conformitat amb les disposicions legals aplicables.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Contractació 2	Hem comprovat en el 100% dels contractes analitzats que l'Ajuntament no ha incorporat adequadament les consideracions socials i mediambientals en la ponderació dels criteris d'adjudicació, cosa que representa un incompliment de l'article 28.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.	Es recomana que l'Ajuntament incorpori les consideracions socials i mediambientals en la ponderació dels criteris d'adjudicació, tal com estableix l'article 28.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic. És fonamental que els plecs de condicions reflecteixin explícitament aquests criteris, assignant un pes adequat en la valoració de les ofertes, d'acord amb la normativa vigent.
Ajuntament Olesa de Montserrat	Subvencions 1	En el compte justificatiu presentat pel CLUB DE ROL JUVENIL D'OLESA-CROM, s'han detectat despeses que no corresponen a les activitats subvencionades	Advertiment formal o requeriment de millora de la justificació en futures convocatòries.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
ca148ea5-dc43-4174-993b-cff9e467422c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01081477_2025_3299163
Data d'impressió: 20/02/2026 12:04:27
Pàgina 9 de 9

SIGNATURES
1.- Francesc Cid Sierra (TCAT) (Interventor), 29/04/2025 17:26

Ajuntament Olesa de Montserrat	Ajuts socials 1	Dels nou expedients analitzats, un d'ells, no compta amb els justificants que acrediten la dificultat socioeconòmica del beneficiari, ni la factura que acredita la despesa.	Advertiment al departament gestor sobre la importància de la documentació acreditativa per justificar. Revisió de la resta d'expedients (si no s'ha fet ja) per assegurar que no es tracta d'una pràctica recurrent.

AJUNTAMENT D'OLESA DE MONTSERRAT
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat (https://bpm.olesademontserrat.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.