

Ajuntament de Barcelona
PLA DE MESURES ANTIFRAU

Índex

1.	Antecedents.....	3
2.	Entitats subjectes al Pla de mesures antifrau.....	4
3.	Marc conceptual	5
3.1	Enfocament estratègic del Pla de mesures antifrau.....	5
3.2	Definicions del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos	5
4.	La necessitat del Pla de mesures antifrau en el marc de la gestió dels fons del PRTR: principals pilars del sistema	6
5.	El Pla de mesures antifrau: eines i mecanismes actuals. eines a implementar i procés d'implementació	7
5.1	Auto diagnòstic.....	7
5.2	Avaluació de riscos i mapa de riscos	7
5.3	Mecanismes de prevenció.....	9
5.3.1	Desenvolupament d'una cultura ètica.....	9
5.3.1.1	La implicació dels òrgans de govern: la declaració institucional de lluita contra el frau i el Pla de mesures antifrau	9
5.3.1.2	El Codi ètic i de conducta	9
5.3.1.3	La importància de la informació i de la formació pràctica a tots els nivells organitzatius.....	12
5.3.1.4	Comunicació a la ciutadania	12
5.3.2	Avaluar i abordar mitjançant mesures estructurades els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos.....	13
5.3.3	Control financer permanent i auditoria interna	13
5.3.4	Gestió dels conflictes d'interessos	14
5.3.6	Legislació en matèria	15
5.3.7	Extensió de les previsions sobre la integritat als tercers beneficiaris de fons	15
5.3.8	Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc i comprovació amb bases de dades d'accés públic prèvies a la concessió dels fons.....	16
5.4	Mecanismes de detecció.....	17
5.4.1	La Bústia Ètica i de Bon Govern	17
5.4.2	Sistema de control intern	20
5.4.3	Comprovació amb bases de dades d'accés públic, posteriors a la concessió dels fons	20
5.4.4	Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los.....	20
5.5	Mecanismes de correcció.....	21
5.6	Mecanismes de persecució.....	22
5.6.1	Procediment de persecució i "reporting".....	22
5.6.2	Depuració de responsabilitats i procediment disciplinari	22

6.	Accions de difusió i informació sobre el contingut del Pla de mesures antifrau	23
7.	Aprovació i entrada en vigor del Pla de mesures antifrau	24
8.	Sistema de revisió del Pla de mesures antifrau.....	25
	Annex I: Aspectes relatius als mecanismes antifrau inclosos a l'Ordre	26
	Annex II: Definicions del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos.....	28
	Annex III: Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció	30
	Annex IV: Matriu i mapa de riscos de frau, conflicte d'interessos i corrupció	31
	Annex V: Plantilla de repartiment de rols i responsabilitats i terminis d'implantació	32

1. Antecedents

La missió de servei públic de qualsevol entitat pública i la seva capacitat de gestió de recursos econòmics i fons públics està orientada a l'assoliment de l'interès general en el seu àmbit competencial concret. D'aquí la importància extraordinària que consolidi una autèntica cultura de la integritat pública a tots els nivells de la seva organització, i això passa necessàriament per comptar amb els principals marcs d'integritat: plans d'integritat, codis ètics, canals de comunicacions d'alertes, informació i denúncies i pràctiques formatives, tots tendents a minimitzar els riscos i irregularitats (tant penals com administratives) derivats de pràctiques contràries a l'interès general, mitjançant la prevenció i detecció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, i l'adopció de mesures tendents a corregir-les.

A tot això se suma la constant i creixent preocupació de la Unió Europea (d'ara endavant la UE) pel mode i la manera com els Estats Membres gestionen els fons del seu pressupost.

Així, en data 30 de setembre de 2021 (BOE núm. 234) s'ha publicat l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/1030/2021, de 29 de setembre (d'ara endavant l'Ordre), per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Aquest pla (d'ara endavant PRTR) va ser regulat pel Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual es van aprovar mesures urgents per a la modernització de les Administracions Públiques i per a l'execució del PRTR, disposant diverses adaptacions dels procediments habituals per facilitar una gestió eficaç i eficient de la seva execució, comprnent la gestió pressupostària i la fiscalització en exercici de la funció de control.

A l'Annex I d'aquest document es detallen aspectes addicionals relatius a les previsions de l'Ordre respecte als mecanismes antifrau, en concret amb la necessitat de fer un "*Pla de mesures antifrau*".

L'Ajuntament de Barcelona pren consciència de la importància del Pla de mesures antifrau i està desenvolupant accions per posar-lo en pràctica a tots els nivells de la seva organització, com a part d'un procés que implica dedicació, esforç i actuacions de millora contínua però que, sense dubte, serà molt positiu per a càrrecs electes, personal al servei de l'Ajuntament de Barcelona i per a la ciutadania en general.

Sobre aquest tema cal ressaltar que l'Ajuntament de Barcelona ja compta amb un marc d'integritat consolidat que s'ha vingut dissenyant des de l'any 2017 i que culmina amb:

- La creació i posada en marxa, al gener de 2017, de la Bústia Ètica i de Bon Govern (el seu canal de denúncies anònim)
- L'aprovació del Codi Ètic i de Conducta aprovat el 30 de juny de 2017
- La creació del Comitè d'Ètica
- El Reglament Intern de Funcionament del Comitè d'Ètica publicat el 25 de febrer de 2019

2. Entitats subjectes al Pla de mesures antifrau

De conformitat amb l'article 1.2 de l'Ordre, es fa extensiva l'Ordre, amb diferents obligacions, a totes les entitats del sector públic d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a perceptors de fons de la Unió Europea.

En aquest sentit, el Pla de mesures antifrau és aplicable a l'àmbit de l'Ajuntament de Barcelona, i de les entitats municipals vinculades a l'Ajuntament o que en depenen de qualsevol àmbit (organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils municipals o amb participació municipal majoritària i consorcis, fundacions i associacions dependents de l'Ajuntament de Barcelona).

3. Marc conceptual

3.1 Enfocament estratègic del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau completa el marc d'integritat ja existent i forma part d'un enfocament estratègic de l'Ajuntament de Barcelona, en base a les especificacions del Manual de l'OCDE¹ sobre Integritat Pública que estableix que aquest Pla ha de reflectir el desenvolupament d'un *“enfocament estratègic per al sector públic que es basi en dades empíriques i que tingui per objecte atenuar els riscos en matèria d'integritat pública”*².

Concretament, amb l'objectiu de promoure condicions que permetin incrementar les conductes ètiques, les estratègies d'integritat han d'equilibrar els enfocaments basats en els valors amb aquells basats en les normes.

Un enfocament estratègic de la integritat pública ha de contenir els elements següents:

- anàlisi de problemes: identificació, anàlisi i atenuació de riscos;
- disseny d'estratègies: prioritització d'objectius, consulta i coordinació de polítiques;
- elaboració d'indicadors amb valors inicials, fites i metes;
- redacció del pla d'acció, distribució de les responsabilitats i càlcul dels costos de les activitats;
- implementació, monitorització, avaluació i comunicació dels resultats de la monitorització i avaluació, inclosa l'avaluació prèvia a la implementació.

3.2 Definicions del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos

L'article 6.2 de l'Ordre estableix que són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos contingudes a la Directiva PIF, i al Reglament Financer de la UE.

A l'Annex II a aquest document s'hi inclouen detalls d'aquestes definicions, extrets dels actes normatius esmentats.

¹ Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic

² Així mateix, s'assenyala en el Manual esmentat que: *“un enfocament estratègic per a la integritat pública és aquell que es formalitza i segueix els procediments existents per al desenvolupament d'estratègies en consulta amb les parts interessades pertinents; està basat en evidència; adopta una perspectiva del sistema en conjunt; i se centra en els principals riscos per a la integritat”*.

4. La necessitat del Pla de mesures antifrau en el marc de la gestió dels fons del PRTR: principals pilars del sistema

El Pla de mesures antifrau és una eina de planificació, amb la finalitat última que la seva implementació i el seu control intern i extern serveixi perquè sigui una de les eines principals per prevenir la corrupció institucional.

A aquest efecte, des del punt de vista de l'Ajuntament de Barcelona, els pilars principals de la integritat institucional i de la lluita contra el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos són:

- Lideratge institucional manifestat principalment a través de la declaració d'integritat institucional
- Existència d'un òrgan i persones responsables que s'encarreguen del seguiment i el compliment del Pla de mesures antifrau
- Formació periòdica i sensibilització de tot el personal i dels òrgans decisoris en aquestes matèries
- Existència d'un canal de denúncies anònim, d'un protocol d'actuació sobre les denúncies rebudes i d'un organisme independent amb poder de decisió en quant a la resolució de les mateixes.
- Codi ètic que integri aspectes d'integritat:
- Política específica de gestió del conflicte d'interessos política de regals, declaració d'absència de conflicte d'interessos (d'ara endavant DACI) i declaració de béns
- Mecanismes de detecció d'incompliments mitjançant anàlisi de dades i establiment d'indicadors de risc a partir d'alertes (en concret, incorporació del sistema Arachne facilitat per la UE)
- Eines d'avaluació periòdica dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos, prèvia autoavaluació
- Control financer permanent i auditories operatives i de compliment
- Sistema de segregació de funcions que permeti la separació necessària entre els diferents nivells de realització i verificació de les transaccions

5. El Pla de mesures antifrau: eines i mecanismes actuals. Eines a implementar i procés d'implementació

A la llum de tot això, els marcs i les eines d'integritat pública actuals i a implementar per l'Ajuntament de Barcelona es detallen a continuació.

Cal destacar de manera prèvia que les mesures previstes en el present Pla de mesures antifrau abasten els següents processos en la gestió dels fons derivats del PRTR:

- Sol·licitud
- Execució (a través de contractació externa, per mitjans propis, o a través de concessió de subvencions)
- Justificació de l'ús dels fons
- Verificació (prèvia o posterior)

5.1 Auto diagnòstic

L'Ordre preveu en el seu Article 6.2 el següent en relació amb l'auto diagnòstic relatiu a situació de les entitats en matèria de frau, corrupció i conflicte d'interessos: *“A l'efecte d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part dels participants, i sens perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracti, es recull a l'annex II.B.5 un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim”*.

L'Ajuntament de Barcelona ha procedit a la realització de l'auto diagnòstic durant el mes de desembre de 2021 d'acord amb el formulari inclòs a l'annex esmentat de l'Ordre.

A efectes de la puntuació d'1 a 4 dels diferents aspectes de risc inclosos al qüestionari, s'han utilitzat criteris aplicables generalment a la valoració dels controls en aquest àmbit: sistematització i evidència, comunicació i difusió, àmbit d'aplicació, etc. .

El *“Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció”* (Annex II.B.5 de l'Ordre) emplenat en aquesta data en el cas de l'Ajuntament de Barcelona es troba adjunt com a Annex III d'aquest document.

Es preveu actualitzar aquest formulari amb una freqüència anual a l'efecte de verificar l'evolució del compliment dels estàndards mínims en matèria previstos a l'Ordre.

5.2 Avaluació de riscos i mapa de riscos

L'Ordre preveu que les autoritats de gestió adoptin *“un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau”*. L'objectiu és adoptar mesures proactives i proporcionades contra el frau que ofereixin una relació satisfactòria entre cost i eficàcia, cosa que a la pràctica significa adoptar un plantejament específic i adaptat a cada programa i a cada situació.

Així mateix, l'Ajuntament de Barcelona ha realitzat l'avaluació del risc de frau, la corrupció i el conflicte d'interessos relatiu als fons del PRTR, avaluant l'impacte i la probabilitat dels riscos més freqüents (vegeu Annex IV a aquest document). Així mateix, s'han indicat els controls atenuants que es considera que poden contribuir a reduir els riscos que encara persisteixen en no haver-se abordat de manera efectiva amb els controls que hi ha en marxa actualment.

L'objectiu d'aquesta avaluació de riscos és centrar l'objectiu operatiu de l'Ajuntament en una resposta davant del frau proporcionada als riscos existents i adaptada a les situacions concretes que hi ha al lliurament i gestió dels fons.

L'avaluació del risc de frau realitzada es basa en cinc passos metodològics fonamentals:

- i. L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un eventual tipus de frau/corrupció/conflicte d'interessos determinat, basada en la valoració de la probabilitat i l'impacte (risc brut).
- ii. La valoració de l'eficàcia dels controls que hi ha actualment en marxa per pal·liar el risc brut.
- iii. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que hi ha en marxa, és a dir, la situació tal com és al moment de l'avaluació (risc residual).
- iv. La valoració de l'efecte que poden tenir els controls atenuants que es planegi establir sobre el risc net o residual.
- v. Determinació del risc objectiu que sense comprometre el funcionament normal i ordinari dels serveis municipals es pot manifestar. És a dir, del nivell de risc que l'Ajuntament de Barcelona considera que hipotèticament es pot manifestar després de la posada en marxa de controls efectius.

Així mateix, com a resultat de l'avaluació de riscos actual, el mapa de riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos relacionada a la gestió dels fons derivats del PRTR s'inclou al mateix Annex IV a aquest document i serveix per visualitzar els riscos de més importància (en termes de risc net) en aquest moment per a l'Ajuntament de Barcelona i per prioritzar les intervingudes correctives a prendre.

5.3 Mecanismes de prevenció

5.3.1 Desenvolupament d'una cultura ètica

5.3.1.1 La implicació dels òrgans de govern: la declaració institucional de lluita contra el frau i el Pla de mesures antifrau

Entre les mesures preventives obligatòries de l'Annex III C de l'Ordre, destaquen precisament la *'Implicació de les autoritats de l'organització'*, que hauran de:

- *"Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant del frau".* En aquest sentit, l'Ajuntament de Barcelona adoptarà la Declaració institucional d'integritat durant el mes de febrer de 2022.
- *"Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau".* Això es reflecteix en l'avaluació dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos que ha dut a terme l'Ajuntament de Barcelona (Annex IV d'aquest document) i que s'actualitzarà amb periodicitat anual.
- *"Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial respecte al frau i la corrupció".* A l'Annex V d'aquest document s'inclou la plantilla de repartiment de rols i responsabilitats que desenvolupa les mesures i les actuacions destinades a donar compliment al Pla de mesures antifrau i als seus terminis d'implantació.

Així mateix, s'estableix que el seguiment i l'assessorament sobre el Pla de mesures antifrau a l'Ajuntament de Barcelona correspondrà a la Secretaria Tècnica de fons europeus del PRTR .

5.3.1.2 El Codi ètic i de conducta

La proposta de la Comissió de Govern, es va dur a terme d'acord amb el procediment normatiu dels articles 108 i 114 del Reglament orgànic municipal. Va ser aprovat pel Ple del Consell Municipal, en exercici de les atribucions previstes a l'article 11.1.b) i e) de la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, en sessió del dia 30 de juny de 2017, i es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona del 13 de setembre de 2017, entrant en vigor als 20 dies de la seva publicació. El text del Codi ètic i de conducta està disponible a la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona: <https://ajuntament.barcelona.cat/transparencia/es/codigo-conducta>

En relació a aspectes relacionats amb el frau, la corrupció i el conflicte d'interessos, el Codi ètic i de conducta de l'Ajuntament inclou els aspectes principals següents:

- *"l'Ajuntament de Barcelona vol enfortir i renovar el compromís amb l'adopció de mesures que millorin la confiança de totes les persones cap a les institucions i els seus representants, i vetlla per garantir la integritat i l'ètica institucionals, juntament amb altres iniciatives vinculades a la transparència, l'accés a la informació pública i la restitució de comptes."*
- *"el Codi recull aquells valors i principis ètics que, de manera general, resulten exigibles en qualsevol actuació de les i els càrrecs electes, del personal directiu i del personal eventual municipal³, i també tant les normes de conducta de caràcter general com, específicament, aquelles fixades per fer front a conflictes*

³ El Codi ètic no vincula a tota la plantilla municipal sinó que se ceneix als relacionats en l'apartat 3,3 del seu article 3 i a la seva disposició addicional primera

d'interessos potencials. En aquest sentit, es fa una incidència especial a garantir una actuació objectiva, imparcial i exemplar, i també es regulen pautes de conducta addicionals que contribueixen a evitar els conflictes d'interessos en matèria de contractació pública i en l'activitat de foment."

- entre els "Principis rectors de l'activitat municipal" enunciat al Capítol 2, es troben els "Principis ètics" (Article 5) entre els quals esmentem:
 - *ajustar "la gestió i l'aplicació dels recursos públics a la legalitat pressupostària i a les finalitats per a les quals s'han previst, actuant, en qualsevol cas, sota els principis d'objectivitat, eficàcia, economia i eficiència en la gestió dels recursos públics"*
 - *"Imparcialitat: actuaran⁴ de forma legítima i adoptaran les decisions amb imparcialitat, amb garantia de les condicions necessàries per a una actuació independent per tal de representar tota la ciutadania i no determinats col·lectius o interessos polítics, i no condicionats per conflicte d'interès i sempre en benefici del interès públic. L'exercici del càrrec ha d'estar al servei exclusiu dels interessos generals i amb vocació de servei públic, sense incórrer en una situació de conflicte d'interès, ja sigui real, potencial o aparent, i amb l'obligació d'abstenir-se de participar en aquells assumptes en els quals concorri algun supòsit legal d'abstenció o estigui en perill la imparcialitat, tal com es desprèn dels imperatius legals. Utilitzaran la informació a què tenen accés per raó del càrrec en benefici de l'interès públic,"*
 - *"Integritat: actuaran d'acord amb els valors, els principis i les normes d'aplicació a l'exercici del càrrec públic, amb absència d'influències d'interessos particulars, sense ús abusiu del càrrec, per obtenir beneficis indeguts."*
 - *"Exemplaritat: actuaran d'acord amb el principi de lleialtat i bona fe amb l'Ajuntament, contribuint al prestigi, la dignitat i la imatge de la institució, sense adoptar conductes o actituds que puguin perjudicar aquesta imatge"*
 - *"Confiança pública: es comportaran sempre de manera que les persones puguin confiar en la integritat, la imparcialitat i l'eficàcia en les seves actuacions."*
 - *"Transparència: desenvoluparan les seves accions i adoptaran els actes i les decisions relacionats amb la gestió dels assumptes públics de què són competents de forma transparent, fent públiques les activitats oficials, actes vinculats a aquests assumptes, i oferint la deguda informació, que tindrà ser útil, veraç, actualitzada, comprensible i, sempre que sigui possible, en formats oberts i reutilitzables."*
- addicionalment, entre els "Valors de bona governança" (Article 6) s'inclou: *"Satisfer l'interès públic general vetllant per la satisfacció de les diferents necessitats socials, econòmiques, culturals i ambientals de totes les persones, per sobre de qualsevol interès privat i partidista, en correlació amb els principis de disponibilitat i suficiència pressupostària."*
- així, entre les "Normes de conducta generals" (Article 7) s'esmenten:
 - *"Exterioritzar i justificar les seves decisions, evitant qualsevol tipus de discriminació i arbitrarietat, amb les raons objectives d'aquestes i els elements que demostrin la seva proporcionalitat, imparcialitat i conformitat amb l'interès públic."*

⁴ Les persones subjectes del Codi ètic i de conducta

- *"Exercir el càrrec amb dedicació absoluta, d'acord amb allò que estableix la legislació sobre incompatibilitats."*
- d'igual manera, s'estableixen *"Normes de conducta relatives als conflictes d'interès"* (Article 8) en les quals es desenvolupen les situacions que poguessin donar lloc a conflictes d'interès i les actuacions que han de desenvolupar els subjectes del Codi ètic i de conducta per evitar-los. Dins del mateix apartat es detalla la política d'acceptació de regals, favors i serveis per part dels subjectes del codi ètic i de conducta.
- addicionalment, a l'article 9 *"Reacció als oferiments irregulars"* s'especifiquen les pautes d'actuació en cas de sospita dels subjectes que se'ls estan oferint avantatges indeguts.
- a continuació, l'article 11 denominat *"Normes de conducta relatives a la gestió i l'aplicació dels recursos públics."* s'estableixen normes d'actuació quant a:
 - *"Gestionar i protegir els recursos i béns públics d'acord amb els principis de legalitat, eficiència, equitat i eficàcia facilitant la supervisió i rendició de comptes tant a l'àmbit intern com davant de la ciutadania"*
 - *"Establir criteris objectius en la concessió de subvencions i altres ajuts públics i garantir el control posterior de la seva execució, de les disponibilitats dels ajuts i de la justificació dels fons rebuts."*
- així mateix, s'estableixen a l'article 12 *"Normes de conducta relatives a la transparència i a l'accés a la informació"*, entre les quals esmentem:
 - *"Mantenir la confidencialitat i reserva respecte de la informació obtinguda per raó del càrrec, sens perjudici de les obligacions derivades de la normativa de transparència."*
 - *"No cercar l'accés a informació que no els correspon tenir ni fer un mal ús de la informació de la qual prenen coneixement a conseqüència de l'exercici de les seves funcions o competències, així com no facilitar informació que saben que és falsa o sobre la que tenen motius raonables per creure que és falsa."*
 - *"Fer pública la identitat dels interlocutors dels sectors privats que participen a la redacció dels plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques dels contractes."*
 - *"Garantir la transparència en la selecció de personal, contractació pública, l'execució pressupostària, la concessió de subvencions, el planejament i la gestió urbanística i la concessió de llicències."*
 - *"Garantir als membres de la Corporació i als regidors i les regidores de districte l'accés a la informació de subvencions i de contractes de l'Ajuntament i dels ens dependents, amb detall suficient per desenvolupar la funció de control, en els termes establerts a la normativa aplicable"*
 - *"Garantir als membres de la Corporació i als regidors i les regidores de districte l'accés, juntament amb l'expedient de contractació o subvenció, al treball o informe realitzat com a objecte del contracte o de la subvenció."*
- addicionalment, el Capítol 4 del Codi ètic i de conducta inclou normes detallades, addicionals a les detallades anteriorment, relatives a *"Pautes de conducta en matèria contractual, de subvencions i ajuts públics"*
- el Capítol 5 està dedicat als *"Sistemes de seguiment i avaluació"*, entre els quals el Comitè d'Ètica (els seus components, funcions, etc.) i el règim sancionador per incompliments del Codi ètic i de conducta.

- entre les “*Disposicions addicionals*” s'esmenta que: “*A les persones que formen part de les meses de contractació, les juntes de valoració i els tribunals de selecció, els són d'aplicació les disposicions d'aquest Codi, com a membres d'aquests òrgans i en l'exercici de les funcions inherents a aquests.*”

En un termini de 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona elaborarà una campanya comunicativa del Codi ètic i de conducta en el sentit de recordar els canals a través dels quals es poden reportar els suposats incompliments de les normes.

5.3.1.3 La importància de la informació i de la formació pràctica a tots els nivells organitzatius

Tant el Codi ètic i de conducta⁵ com la Bústia Ètica i de Bon Govern⁶ són de lliure accés a la pàgina web de l'Ajuntament per a la consulta i la utilització pel personal.

Addicionalment, l'Ordre recull com a mesura preventiva potestativa de les entitats perceptores de fons UE la formació i conscienciació, expressant que les accions formatives, que s'han d'adreçar a tots els nivells jeràrquics i inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements.

Entre la temàtica de les accions formatives, l'Ordre estableix: la identificació i avaluació de riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, així com casos pràctics de referència, etc.

Així mateix, és imprescindible que, dins del Pla de mesures antifrau, es desenvolupi un pla de formació tant teòrica com practica a tots els nivells de l'organització, així com un pla de formació específica per a aquells sectors de l'organització que es determinin, com a conseqüència de l'avaluació de riscos més exposats als riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos. D'igual manera és essencial estendre els plans d'informació adreçada a la ciutadania en general, com a font d'informació rellevant per a la detecció, la prevenció, la persecució i la correcció del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos i als tercers implicats (contractistes, beneficiaris de ajudes, etc.)

En un termini de 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona adoptarà i posarà en marxa un pla de formació periòdica al seu personal a tots els nivells organitzatius que cobreixi els aspectes generals següents:

- Definicions i casos pràctics de frau, conflicte d'interessos i corrupció
- Importància dels valors ètics a la funció pública en general i va l'Ajuntament de Barcelona en particular
- Eines de lluita contra frau, conflicte d'interessos i corrupció de què disposa l'Ajuntament de Barcelona
- Pla de mesures antifrau en el context de l'Ordre

5.3.1.4 Comunicació a la ciutadania

Tant el Codi ètic i de conducta la Bústia Ètica i de Bon Govern són de lliure accés a la pàgina web de l'Ajuntament per a consulta i utilització per la ciutadania.

En un termini de 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona adoptarà i posarà en marxa un pla de comunicació i publicitat per a la ciutadania que cobreixi els següents aspecte generals:

- Importància dels valors ètics a l'Ajuntament de Barcelona

⁵ <https://ajuntament.barcelona.cat/transparencia/es/codigo-conducta>

⁶ <https://bustiaetica.barcelona.cat/#/?lang=es>

- Existència i funcionament del Codi ètic i de conducta i de la Bústia Ètica i de Bon Govern

5.3.2 Avaluar i abordar mitjançant mesures estructurades els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos

De forma anual, la Direcció de Serveis de Captació de Recursos i Auditoria interna, adscrita a la Direcció de Finançament de la Gerència de Pressupostos i Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona elabora un Mapa de Riscos de l'Ajuntament, com una *“eina que serveix per identificar els processos i activitats subjectes a més risc, quantificant la seva probabilitat i mesurant el dany potencial associat al fet que es produeixi”*. En concret, aquest Mapa de Riscos té per finalitat ser una eina de detecció prèvia a l'efecte de desenvolupar un Pla Anual d'Auditoria⁷. Els riscos descrits al mapa de riscos esmentat cobreixen diversos aspectes sobre el funcionament de l'Ajuntament de Barcelona, podent incloure, en el seu cas, referències a riscos/situacions que de produir-se poden derivar en incidències de frau, conflicte d'interessos o corrupció.

Adicionalment, a l'Informe Anual emès d'acord amb la Llei Reguladora d'Hisendes Locals per l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Barcelona, es posen de manifest aspectes i discrepàncies detectades al llarg del procés de control financer que es poden derivar d'incidències de frau, conflicte d'interessos o de corrupció.

Arran de la publicació de l'Ordre, l'Ajuntament de Barcelona ha realitzat una avaluació dels riscos de frau, conflicte d'interessos o corrupció en relació amb la gestió dels fons del PRTR, el resultat dels quals ha estat la matriu i el mapa de riscos que s'adjunta com a Annex IV d'aquest document i que s'actualitzarà amb periodicitat anual. Aquesta avaluació de riscos és la principal eina de seguiment del desenvolupament de les mesures destinades al control dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos (vegeu 5.2 anterior).

5.3.3 Control financer permanent i auditoria interna

L'Ajuntament de Barcelona disposa de la funció interventora que realitza les funcions de fiscalització prèvia i posterior d'acord amb la legislació en vigor (en concret la Llei 1/2006 per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona, el Reial decret 424 /2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, i els acords del Consell de Ministres pels quals desenvolupa l'article 152 de la Llei 47/2003, general pressupostària, fetes les adaptacions corresponents a la legislació local i a l'organització de la ciutat de Barcelona), i amb la Normativa sobre l'exercici de la funció interventora adoptada pel Ple Municipal el 20 de desembre de 1996.

Així mateix, l'Ajuntament de Barcelona disposa d'una Direcció de Serveis de Captació de Recursos i Auditoria interna que desenvolupa les seves funcions d'auditoria interna d'acord amb la Instrucció sobre l'Estatut de la Direcció de Serveis d'Auditoria Interna aprovada mitjançant el Decret de la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona del 15 de juny de 2017. Els principals propòsits d'aquestes funcions són la d'afegir valor i millorar les operacions de l'organització a partir de:

- anàlisi periòdica i sistemàtica dels nivells d'eficiència i eficàcia mitjançant l'execució d'un pla d'auditoria anual en relació amb les unitats que formen el grup municipal, analitzant productes i serveis i l'estructura economicofinancera.
- la verificació del funcionament correcte dels processos i procediments, dels sistemes i dels controls associats, i dels sistemes de producció, direcció, planificació i control, a l'efecte d'elaborar propostes de millora.

⁷ Aspectes extrets del Mapa de Riscos 2020 realitzat al març de 2021

En aquest sentit, tant la funció interventora com Auditoria Interna (tot i que no és l'enfocament principal de la seva activitat) realitzen, dins de les seves funcions, accions destinades a la prevenció (a través de la fiscalització prèvia realçada per la funció interventora i l'elaboració del Mapa de Riscos per part d'Auditoria Interna), a la detecció (a través de la fiscalització posterior realitzada per la funció interventora i en els treballs específics inclosos en el Pla Anual d'Auditoria), a la correcció (a través de les propostes de millora proposades per les dues funcions i els treballs de seguiment efectuats per part d'Auditoria Interna), i a la persecució segons les normes legals (a través de remissió d'informació al Tribunal de Comptes i altres autoritats competents que corresponguin, obligació legal de la funció interventora).

5.3.4 Gestió dels conflictes d'interessos

Actualment, l'Ajuntament de Barcelona disposa de les següents eines implementades en relació amb aquests aspectes:

- Aspectes vinculats amb la prevenció i detecció dels conflictes d'interessos inclosos al Codi ètic i de conducta i esmentats anteriorment a l'apartat 5.3.1.2. En aquest sentit destaquem l'estipulació de l'article 8 2. a d'aquest, que especifica que els subjectes han de "inhibir-se de participar en qualsevol assumpte en què es pugui considerar que concorren interessos personals que perjudiquin la consecució dels interessos públics que motiva i guia la seva actuació, o en què puguin concórrer qualsevol altra causa d'abstenció o recusació legalment prevista, i comunicar aquesta situació de forma immediata. En el cas dels càrrecs electes, cal inhibir-se d'intervenir i votar en qualsevol assumpte en què tinguin un interès personal i hi pugui haver conflicte d'interès."
- DACI inclosa a les actes de les Meses de Contractació i que signen els seus membres. D'acord amb l'Ordre, aquesta declaració s'ha de signar per tots els intervinents en el procés de contractació, en concret: el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment. Igualment, establiment emplenament de la DACI com a requisit a aportar pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajut, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial." En un termini de 6 mesos l'Ajuntament de Barcelona implementarà aquests requisits relatius a la DACI i també l'estendrà als procediments de concessió de subvencions i ajuts.
- ⁸*"Declaració de béns patrimonials, de les activitats que els proporcionin o puguin proporcionar ingressos econòmics i de la participació en societats de qualsevol tipus, tant en el moment de prendre possessió del càrrec com en el moment de cessament, tal com disposen les diferents normatives a les que estan subjectes els càrrecs electes, comissionats i comissionades, consellers i conselleres i alts càrrecs" de l'Ajuntament de Barcelona. Aquestes declaracions es publicaran a la seu electrònica de l'Ajuntament de Barcelona i, en el cas dels alts càrrecs, s'aplicarà el que disposa l'article 56 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i a la normativa específica vigent, relativa a aquest personal, aprovada per la Generalitat."* L'Ajuntament de Barcelona ha estès l'obligació de la presentació i la publicació d'aquesta declaració al nivell gerencial.
- Política de regals. En aquest sentit, fem referència a les estipulacions relatives a la política d'acceptació de regals, favors i serveis incloses a l'article 8 del Codi

⁸ Extracte del codi ètic i de conducta de l'Ajuntament de Barcelona

ètic i de conducta. Addicionalment, l'Ajuntament de Barcelona ha adoptat una política específica de regals i obsequis aplicable a tot el personal municipal..

- Política de gestió de conflicte d'interessos. En un termini inferior a 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona adoptarà mitjançant instrucció una política específica sobre el tractament i resolució de situacions on s'ha detectat l'existència de conflictes d'interessos.

5.3.5 Segregació de funcions

L'Ajuntament de Barcelona té establert un sistema de segregació de funcions que reflecteix, en línies generals, un repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, i s'evidencia aquesta separació de forma clara.

Tot i això, s'han constatat certes deficiències en la definició de funcions i responsabilitats, que poden anar en detriment de les tasques de control i seguiment, debilitar el control intern i facilitar les irregularitats. En concret, s'han constatat certes deficiències de segregació de funcions a les funcions de contractació a nivell de realització de plecs, tramitació de procediments i avaluació d'ofertes.

5.3.6 Legislació en matèria

Les actuacions dels funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona es regeixen per la legislació en matèria, de la qual destaquem:

- l'article 53 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic relatiu als principis ètics.
- l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara endavant la LCSP), en relació a la qual destaquem l'article 64 Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos que especifica que:
 - *“Els òrgans de contractació hauran de prendre les mesures adequades per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de licitació per evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.*
 - *A aquest efecte, el concepte de conflicte d'interessos abastarà, almenys, qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació, que a més participi en el desenvolupament del procediment de licitació o pugui influir en el resultat, tingui directa o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació. Aquelles persones o entitats que tinguin coneixement d'un possible conflicte d'interès ho hauran de posar immediatament en coneixement de l'òrgan de contractació.”*

5.3.7 Extensió de les previsions sobre la integritat als tercers beneficiaris de fons

En relació a les empreses privades perceptores de diner públic i la seva vinculació al Pla de mesures antifrau, l'article 8 de l'Ordre preveu la *“Identificació del perceptor final de fons: beneficiaris dels ajuts, contractistes i subcontractistes”* a través de la

presentació de documentació identificativa de les persones físiques i jurídiques beneficiàries dels fons derivats del PRTR.

En aquest sentit, la reducció de la corrupció implica realitzar una important tasca preventiva que aconseguixi aturar-la a l'origen i no únicament en el marc de l'Ajuntament de Barcelona sinó també, a aquelles entitats privades, perceptores de fons públics, que poguessin fer prevaldre els seus interessos particulars davant de l'interès general, generant irregularitats. Actualment, els plecs de clàusules administratives particulars inclouen una clàusula relativa a la "*Transparència, integritat i conflictes d'interès*" en la qual s'informa els tercers⁹ (que alhora i comprometen a respectar) certes normes d'integritat entre les quals enumerem:

- retribucions del personal directiu
- dret d'accés a la informació pública
- integritat i conflicte d'interessos (amb referència a les estipulacions en matèria del codi ètic i de conducta i a la LCSP)
- conseqüències de l'incompliment
- referència a l'aplicació als tercers de les normes reguladores de la Bústia ètica i de Bon Govern

En un termini de 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona adaptarà i estendrà aquesta clàusula als tercers intervinents en els processos de concessió de subvencions i altres ajuts.

5.3.8 Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc i comprovació amb bases de dades d'accés públic prèvies a la concessió dels fons

En un termini de 6 mesos, l'Ajuntament de Barcelona establirà un procediment que inclourà el desenvolupament, la implementació i l'aplicació d'indicadors de risc de frau, corrupció i conflictes d'interès, així com verificacions amb bases de dades d'accés públic a realitzar prèviament a la concessió dels fons, en procediments de risc elevat. Aquests aspectes inclouran:

- criteris de selecció dels procediments que es verificaran de forma prèvia
- procediments de verificació de possibles conflictes d'interès (principalment vinculacions societàries entre el personal de l'Ajuntament i els beneficiaris)
- identificació de les fonts d'informació i desenvolupament, implementació i aplicació d'indicadors de risc prèviament a la concessió de fons
- aplicatius informàtics a utilitzar
- procés a seguir en cas de detecció d'una sospita d'irregularitat arran de l'aplicació dels procediments detallats

⁹ "Les empreses licitadores i contractistes, les empreses subcontractistes i els proveïdors i mitjans externs"

5.4 Mecanismes de detecció

Una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau. Les eines de detecció del frau detallades a l'Ordre poden incloure:

- i. *L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines d'anàlisi de dades o de puntuació de riscos.*
- i. *Desenvolupar indicadors de frau i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los*
- ii. *L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les sospites possibles de frau pels qui els hagin detectat.*
- iii. *Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons. Per la seva banda, i en compliment dels requeriments mínims del <<Pla de mesures antifrau>> enumerats a l'article 6.5.e), s'han de "preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva."*

5.4.1 La Bústia Ètica i de Bon Govern

Entre les mesures potestatives de detecció del frau, l'Annex III.C de l'Ordre recull l'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les sospites possibles de frau pels qui els hagin detectat. Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, calen sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció.

En la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona (<https://bustiaetica.barcelona.cat/#/?lang=es>) es troba publicada tota la informació relativa al canal de denúncies que disponible per a qualsevol interessat (no sols servidors públics sinó també per a qualsevol ciutadà o persona que es relacioni amb l'Ajuntament i les seves entitats dependents) a l'efecte de poder presentar, de manera anònima, denúncies relatives o vinculades a la mala gestió, a l'ús incorrecte dels recursos públics, al frau, la corrupció, i seguint els requisits i processos regulats en les seves "Normes reguladores" (en endavant NRBE). Aquesta Norma ofereix el marc jurídic que ordena el seu funcionament, garantint el respecte al principi constitucional de seguretat jurídica. En elles es regulen, entre altres, els següents aspectes:

- a) els objectius de la bústia i els principis generals;
- b) l'àmbit d'aplicació objectiu i subjectiu;
- c) els drets i les obligacions del/la comunicant i de la persona presumptament responsable de la conducta comunicada;
- d) els requisits i forma de presentació de les denúncies, la seva gestió, valor i efectes;
- e) el procés de comprovació i recerca dels fets;
- f) el règim jurídic de l'òrgan gestor de la bústia, això és, de la Direcció de Serveis d'Anàlisis.

La NRBE està publicada en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i, d'igual manera, en la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona (<https://ajuntament.barcelona.cat/bustiaetica/es/normas-reguladoras>). També estan incloses, al costat del Codi ètic i el Reglament de Funcionament Intern del Comitè de

Ètica, en el "Codi de Lluita contra el Fraud i la Corrupció", publicat per Agència Estatal Boletín Oficial del Estado (BOE).

Aquest canal de denúncies disposa igual d'un òrgan responsable ¹⁰(Direcció de Serveis d'Anàlisi, entitat independent).

L'article 25 de les NRBE reconeix a la Direcció de Serveis d'Anàlisi independència funcional sense que pugui rebre ordres jeràrquiques que puguin condicionar la seva actuació ni pugui ser remoguda del seu càrrec per aquest motiu.

Entre les seves funcions, recollides en l'article 26 d'aquest cos normatiu està, a més de la de prevenció, la de protecció dels alertadors durant el procés de recerca. Entre les funcions de la Direcció de Serveis d'Anàlisi (art. 26 NRBE) es troben, les de:

- a) dur a terme les tasques de comprovació, gestionar les comunicacions i formular la recomanació que posa fi a la comprovació dels fets;
- b) promoure la consolidació i la millora de la gestió ètica per part de l'Administració municipal;
- c) atorgar la protecció deguda als càrrecs i altres servidors públics de la Corporació en el procés de comprovació dels fets;
- d) impulsar mesures de formació i de prevenció;
- e) vetllar per la confidencialitat de les comunicacions i de la identitat dels qui les cursen (si ho van fer donant les seves dades d'identificació) sense que puguin derivar-se perjudicis per als qui les formulen de bona fe.

Tots els membres de l'òrgan gestor de la Bústia, inclòs el seu responsable, tenen el deure de secret i han de ser funcionaris de carrera havent estat nomenats després de superar un procés selectiu amb concurrència pública.

Les seves normes fan també referència al Codi ètic i de conducta, en el sentit que especifiquen que *"les comunicacions a la Bústia Ètica i de Bon Govern que tinguin per objecte vulneracions de normes de conducta previstes al Codi de conducta de l'Ajuntament de Barcelona per part dels seus destinataris s'investigaran d'acord amb allò que disposi el Codi."* Esmment que també s'inclou en el Reglament de Funcionament Intern del Comitè d'Ètica aprovat en 2019 i publicat en el proB.

L'àmbit objectiu de la Bústia, no es limita als òrgans administratius i unitats integrants de l'Ajuntament de Barcelona sinó que s'estén al que s'ha vingut a denominar com a Administració municipal, en la qual s'inclou, a més, a:

- 1) les entitats vinculades o dependents de l'Ajuntament de Barcelona, com els organismes autònoms, les entitats públiques empresarials locals o les societats mercantils i
- 2) les fundacions i els consorcis.

Així com:

- 1) a les societats i les entitats que contractin amb l'Ajuntament de Barcelona i
- 2) les persones que rebin subvencions municipals.

¹⁰ L'Ajuntament de Barcelona, a través de l'òrgan gestor de la Bústia de denúncies, forma part de la Xarxa Estatal d'Agències Oficines i òrgans Antifraud, a la que també formen part, entre altres, totes les Agències Anticorrupció Autònòmiques (la Valenciana, la Catalana, la de les Illes Balears, l'Andalusa), la municipal de l'Ajuntament de Madrid, la OIRESCOM, el Servei Nacional de Coordinació Anticorrupció. També té signat conveni de col·laboració amb les Oficines Antifraud de València, de les Illes Balears i de Catalunya (aquesta última en vies de renovació) en relació, entre altres, a la gestió de determinades alertes, a la protecció d'alertadors, a la formació en conflictes d'interès i prevenció de la corrupció.

Així mateix les recomanacions evacuades per l'òrgan gestor de la Bústia Ètica i de Bon Govern, (és a dir, del canal de denúncies) constitueixen un important instrument de detecció de riscos de frau i corrupció i de prevenció dels mateixos a través de la formulació de les oportunes mesures de millora en la gestió pública (articles 25 i 26 de les NRBE). I igualment rellevants en tal sentit són les evacuades pel Comitè d'Ètica .

5.4.2 Sistema de control intern

L'Ajuntament de Barcelona disposa d'un sistema robust de control intern, reflectit tant en controls automàtics i manuals, preventius i detectius, que es considera que respon, en grans línies, les necessitats de lluita contra les irregularitats materialitzades en frau, conflicte d'interessos i corrupció.

No obstant això, arran de l'avaluació de riscos de frau, conflicte d'interessos i corrupció s'han identificat una sèrie de mesures i eines addicionals (detallades a l'Annex V, juntament amb els seus terminis d'implantació), i que reforçaran el sistema de control intern amb un enfocament especial a aquest tipus d'irregularitats.

5.4.3 Comprovació amb bases de dades d'accés públic, posteriors a la concessió dels fons

En un termini de 12 mesos l'Ajuntament de Barcelona desenvoluparà i aplicarà un procediment de verificació amb bases de dades d'accés públic posteriors a la concessió de fons per a aquells procediments que no es van incloure, pel seu risc, a les verificacions similars prèvies a la concessió.

5.4.4 Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los

En un termini de 12 mesos l'Ajuntament de Barcelona desenvoluparà, implementarà i aplicarà una sèrie d'indicadors de risc de frau, conflicte d'interessos i corrupció, que serviran per a la posterior detecció de transaccions amb sospites d'irregularitat. Això implicarà els passos principals següents:

- identificació dels subprocessos susceptibles a risc en relació amb els fons del PRTR i avaluació dels riscos frau, conflicte d'interessos i corrupció en aquests subprocessos
- en funció d'aquesta avaluació de risc, identificació i definició dels indicadors que puguin representar indicis d'irregularitat i de les fonts d'informació que cal utilitzar
- identificació de les aplicacions informàtiques que serviran per a l'anàlisi de les dades
- procés a seguir en cas de detecció d'una sospita d'irregularitat arran de l'aplicació dels procediments detallats

5.5 Mecanismes de correcció

En un termini de 12 mesos, l'Ajuntament de Barcelona desenvoluparà un procediment de correcció que disposi que la detecció de possible frau, o la sospita fundada, comporta la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades ja als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats, així com el mecanisme de verificació i control d'aquest procediment.

Es procedirà a:

- avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o finançar pel MRR.

5.6 Mecanismes de persecució

5.6.1 Procediment de persecució i “reporting”

En un termini de 12 mesos, l'Ajuntament de Barcelona desenvoluparà un procediment de persecució que disposi:

- comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora
- denunciar, si escau, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns

De la mateixa manera, el procediment inclourà el mecanisme de control del compliment d'aquestes accions.

5.6.2 Depuració de responsabilitats i procediment disciplinari

D'acord amb el que estipulen el Codi ètic i de conducta, el règim disciplinari aplicable als incompliments del mateix es troba especificat en el seu Article 18, i fa referència al fet que els incompliments del mateix representen infraccions greus *“d'acord amb allò establert al article 78.3 g) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, i seran sancionades de conformitat amb el que preveu l'article 81.1.b) d'aquesta llei.”*

Així mateix, *“L'incompliment de les normes sobre incompatibilitats o declaracions és sancionat d'acord amb el règim específic establert per la legislació aplicable en aquesta matèria. En el cas d'incompliment de les normes de conducta a què fa referència l'article 10 d'aquest Codi, relatives a la gestió i l'aplicació dels recursos públics, és aplicable la normativa reguladora de la responsabilitat comptable i, si escau, la legislació específica reguladora d'aquesta matèria.”*

6. Accions de difusió i informació sobre el contingut del Pla de mesures antifrau

En relació amb el contingut del Pla de mesures antifrau, es desenvoluparà en un termini de 6 mesos un pla de comunicació i difusió basat en:

- publicació a la pàgina web de l'Ajuntament i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
- inclusió a la formació periòdica específica del personal de l'Ajuntament
- comunicació i publicitat a la ciutadania
- comunicació i conscienciació dels tercers (contractistes, beneficiaris de subvencions, etc.)

7. Aprovació i entrada en vigor del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau, tramitat a proposta de la gerència d'Agenda 2030, Innovació, Transició Digital i Esports i la gerència de Recursos, ha estat aprovat per acord de la Comissió de Govern de 3 de febrer de 2022 i entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.

8. Sistema de revisió del Pla de mesures antifrau

El Pla de mesures antifrau s'ha de revisar i actualitzar cada any, o cada vegada que sorgeixen canvis en la legislació o altres canvis significatius en l'organització, seguint el procediment administratiu previst per aprovar-lo.

Annex I: Aspectes relatius als mecanismes antifrau inclosos a l'Ordre

L'esmentat PRTR s'erigeix com la base per al desemborsament de la contribució financera de la UE, en el marc del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, que estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (d'ara endavant, MRR), havent estat objecte de dictamen núm. 6/2020 del Tribunal de Comptes de la UE, destacant com a fi últim de les mesures contra el frau i les irregularitats la de prevenir riscos derivats de l'existència d'uns recursos addicionals importants que s'han de gastar en un termini breu, en línia amb les normes financeres aplicables a la gestió compartida del pressupost general de la UE contingudes al Reglament UE Euratom 2018/1046, de 18 de juliol.

En aquest sentit, l'Ordre, que inclou en el seu àmbit d'aplicació a totes les entitats del sector públic d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a perceptors de fons, pretén protegir els interessos financers de la UE obligant les entitats decisores i executores a incorporar al seu àmbit intern de gestió i control els principis o criteris de gestió específics del PRTR continguts a l'article 2 de l'Ordre i, entre ells, conforme assenyala a l'apartat 2 d) el "*Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès*".

Es tracta de mesures tendents a reforçar els mecanismes ja existents a cadascuna de les organitzacions, per la qual cosa resulta essencial que, amb caràcter previ a la seva elaboració, aquestes entitats destinatàries dels fons UE facin la seva prèvia autoavaluació del procediment aplicat pels òrgans executors PRTR en relació amb el compliment adequat dels principis establerts, emplenant-se a aquest efecte per cadascuna d'elles els qüestionaris de l'Annex II de l'Ordre i, en particular, el qüestionari de l'Annex II.B.5 "*Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció*".

Adicionalment, l'Ordre esmentada (article 6), amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la UE com a beneficiari dels fons del MRR, obliga tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR a disposar d'un "*Pla de mesures antifrau*" que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos .

A aquests efectes, l'Ordre concreta al seu Annex II.B.5 l'estàndard mínim a complir en relació amb el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, si bé deixa oberta la possibilitat que els òrgans responsables i gestors puguin ampliar aquest estàndard mínim, que, alhora, podrà ser actualitzat per l'Autoritat Responsable (Secretaria General de Fons Europeus) fent una novació del contingut dels annexos de l'Ordre.

Adicionalment, l'Annex III.C de l'Ordre, denominat "*Referència a mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interès*" especifica les mesures orientatives en relació amb aquest principi, i sens perjudici de les mesures addicionals atenent a les característiques i els riscos específics de l'entitat. L'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa a judici de l'entitat que assumeixi la responsabilitat de gestió, atenent-ne les característiques específiques (art. 6. 4 in fine).

Convé matisar que els participants en l'execució del PRTR s'hauran d'atenir estrictament a allò que en relació amb aquesta matèria estableix la normativa espanyola i europea i els pronunciaments que respecte a la protecció dels interessos financers de la UE hagin realitzat o puguin realitzar les institucions de la UE.

Així mateix, l'article 6.2 de l'Ordre estableix que són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interès contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la UE (en endavant la Directiva PIF), i al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara endavant el Reglament Financer de la UE), conceptes que abasten especialment infraccions penals quan es cometin intencionadament, i el fet que l'existència d'una irregularitat no sempre impliqui l'existència de frau, en no ser necessari l'element de la intencionalitat perquè hi hagi irregularitat però que sí que és element essencial al frau. L'Annex III. C de l'Ordre recull tanmateix algunes d'aquelles definicions, com el concepte i les classes del conflicte d'interès.

Annex II: Definicions del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos

1. Frau

L'article 3.2 de la Directiva PIF¹¹ recull la definició de frau especifica el següent:

- En matèria de despeses no relacionades amb contractes públics, es defineix el frau com qualsevol “acció o omissió intencionada, relativa a:
 - i. *L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.*
 - ii. *L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte*
 - iii. *L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats de què van motivar la concessió inicial”*
- En matèria de despeses relacionades amb contractes públics, “almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió”, es defineix el frau com qualsevol “acció o omissió intencionada, relativa a:
 - i. *L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.*
 - ii. *L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte*
 - iii. *L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins dels quals van motivar la concessió inicial”*

¹¹ L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 3.2 de la Directiva PIF i a l'article 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o dels Estats membres de la Unió Europea”, establert per l'Acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporciona una definició molt similar del frau: qualsevol “acció o omissió intencionada, relativa:

- i. *A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte .*
- ii. *A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.*
- iii. *Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi”*

2. Corrupció

L'article 4.2 de la Directiva PIF¹² defineix els conceptes de corrupció passiva i activa, respectivament, en els termes següents:

- *“s'entendrà per corrupció passiva a acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió”*
- *“s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi, o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió”.*

3. conflicte d'interessos

A l'article 61.3. del Reglament Financer de la UE defineix el conflicte d'interessos en els termes següents: *“existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 113 es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal”*

¹² L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 4.2 de la Directiva PIF i als articles 2 i 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o de els Estats membres de la Unió Europea”, establert per l'acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporcionen unes definicions molt similars de la corrupció passiva i activa, respectivament:

- *“A efectes del present Conveni constituirà corrupció passiva el fet intencionat que un funcionari, directament o per mitjà de tercers, sol·liciti o rebi avantatges de qualsevol naturalesa, per a si mateix o per a un tercer, o el fet d'acceptar la promesa d'aquests avantatges, per complir o abstenir-se de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció.”*
- *“A efectes del present Conveni constituirà corrupció activa el fet intencionat que qualsevol persona prometi o doni, directament o per mitjà de tercers, un avantatge de qualsevol naturalesa a un funcionari, per a aquest o per a un tercer, perquè compleixi o s'abstingui de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció.”*

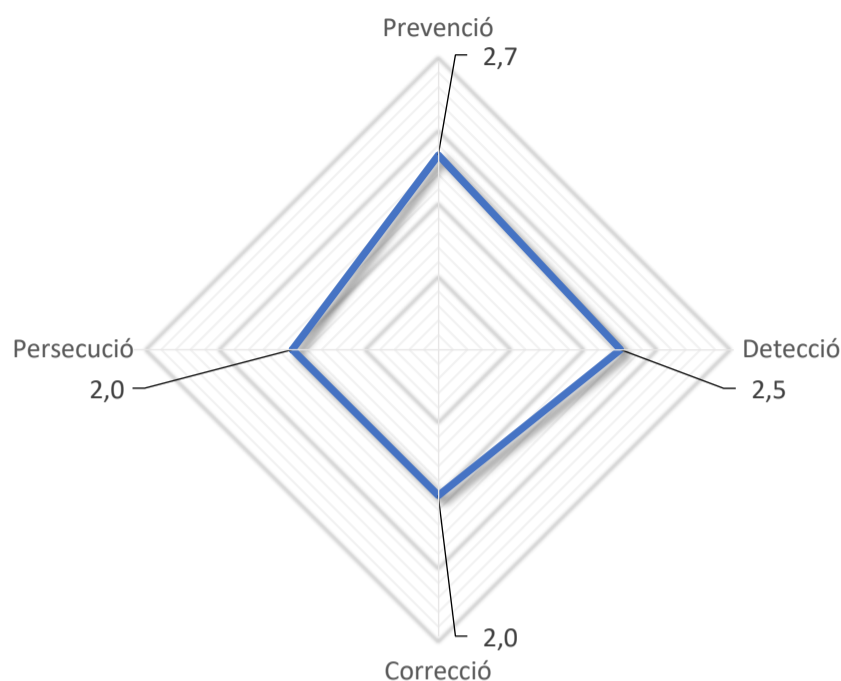
¹³“Els agents financers [...], i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre això, l'auditoria o el control ”

Annex III: Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció

Gràfic de Resultats

Nom de l'entitat: Ajuntament de Barcelona

Responsable: Gerència d'Àrea Agenda 2030, Transició Digital i Esports



Presentació respostes

1. **Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decisora garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, a particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?**

- Nivell/Grau de compliment 4: Sí, hi ha un Pla antifrau i una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR

Comentaris i evidències:

L'ajuntament disposa d'un Pla de mesures Antifrau que conté els següents apartats:

- L'avaluació del risc de frau, mitjançant l'elaboració d'un mapa de riscos on es recull l'avaluació de l'exposició a riscos de frau específics dels àmbits d'Organització Municipal i Recursos Humans, de Contractació i Execució, d'Empreses del Grup Municipal, de Circuits de Compres i Pagaments i de Subvencions
- Les mesures per prevenir i detectar el frau d'acord amb els riscos avaluats
- Les mesures de correcció dels casos sospitosos de frau detectats
- La identificació de les mancances en procediments per al seguiment dels casos sospitosos i la recuperació dels fons europeus gastats fraudulentament
- Els mecanismes sancionadors, disciplinaris o de denúncia pertinents
- La identificació de les mancances en procediments de prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interessos

2. **Es constata l'existència del Pla de mesures antifrau corresponent en tots els nivells d'execució?**

- Nivell/Grau de compliment 4: Sí, hi ha un pla de mesures antifrau per a l'entitat executora i per a la resta d'agents executors, formalitzat i aprovat i comunicat al personal de totes les organitzacions

Comentaris i evidències:

Amb l'aprovació per part de l'Ajuntament de Barcelona del Mapa de Riscos pels Fons NGEU i del Pla de Mesures Antifrau elaborats se n'ha constatat l'existència. Un cop realitzada l'aprovació, el Pla de Mesures ha estat formalitzat i comunicat.

3. **Disposa d'una declaració, al nivell més alt, on es compromet a lluitar contra el frau?**

- Nivell/Grau de compliment 1: No, no hi ha una declaració de lluita contra el frau

Comentaris i evidències:

No es disposa d'una declaració expressa per a la lluita contra el frau. El Codi Ètic i de Conducta de l'Ajuntament de Barcelona vetlla per garantir la integritat institucional, l'accés a la informació pública i el retiment de comptes. El Codi Ètic és d'accés general, però no existeix cap document ni declaració a nivell institucional de compromís amb la lluita Antifrau.

4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que passin i es revisa periòdicament?

Nivell/Grau de compliment 4: Sí, hi ha un procés d'autoavaluació formalitzat on els òrgans responsables i gestors autoavaluen els seus

- procediments, en el marc de l'exercici de la funció de control de gestió, i les autoavaluacions es practiquen, almenys, una vegada cada any de vigència del Pla

Comentaris i evidències:

A partir del Pla Antifrau elaborat i amb la seva actualització anual es realitza la matriu de riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que succeeixin.

5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?

- Nivell/Grau de compliment 4: Sí, hi ha un codi ètic i política de regals documentat, formalitzat i aprovat, i a més està accessible per a la consulta i es difon a tota l'organització i a les terceres parts

Comentaris i evidències:

La política d'obsequis està present al Codi Ètic de l'Ajuntament de Barcelona. El Codi recull els principis ètics i els valors de bona governança que han d'informar tota actuació municipal i regula les normes de conducta que necessàriament han de seguir tots els funcionaris i treballadors que pertanyen o tenen relació amb l'Ajuntament de Barcelona, especialment les relatives als conflictes d'interessos. Es fa referència explícita a la política d'obsequis al punt 2 de l'article 8, apartat f. L'Ajuntament té intenció d'incorporar un procediment específic relacionat amb la política d'obsequis.

6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?

- Nivell/Grau de compliment 2: Sí, hi ha una formació específica relacionada amb l'Ètica Pública i la detecció del frau, només per a col·lectius específics de persones, no cobreix tots els aspectes i no té una periodicitat suficient

Comentaris i evidències:

La Direcció d'Anàlisi de l'Ajuntament de Barcelona recull a la memòria realitzada per l'any 2018/2019 que dins el marc formatiu de Introducció a la Transparència en l'Ajuntament, es va realitzar dues formacions els dies 12 i 22 de Març de 2018. També manifesta que a finals del 2019 es van tornar a mantenir contactes amb l'Oficina Antifrau de Catalunya per organitzar noves sessions formatives en matèria de conflicte d'interès als membres de l'equip de govern, comissionats i membres de l'oposició, als consellers de Districte i al personal eventual a causa dels canvis operats arran de les últimes eleccions del 26 de maig del 2019 (la situació sanitària derivada de la Covid-19 va impedir que aquestes jornades es poguessin celebrar durant el 2020). Tanmateix, a la reunió de treball periòdica que es manté amb el Comitè d'Ètica del dia 15 d'octubre de 2019, es va proposar als seus membres, dins del marc competencial que els és propi, la seva intervenció en les futures formacions per als membres electes, equip de govern i oposició, eventuais, consellers i comissionats, nous gerents i directius.

7. S'ha elaborat un procediment per tractar conflictes d'interessos?

- Nivell/Grau de compliment 2: Sí, hi ha un procediment específic definit per als conflictes d'interessos, però és incomplet

Comentaris i evidències:

El procediment actual del que disposa l'Ajuntament de Barcelona per a tractar els conflictes d'interessos és únicament el que està present a les licitacions, on es revisa si n'existeix o no donat que els participants de la mesa de contractació declaren no concórrer en cap causa de conflicte d'interessos. Aquest procediment és incomplet ja que només són objecte de la declaració els participants de la mesa. Addicionalment es disposa d'esments generals sobre conflictes d'interès al Codi Ètic.

8. Us empleu una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?

- Nivell/Grau de compliment 3: Sí, només s'emplena per part d'alguns intervinents

Comentaris i evidències:

Existeix una declaració d'absència de conflicte d'interessos però és únicament pels membres de la mesa de contractació, que han de signar la següent declaració: "Les persones que componen la mesa de contractació regiran el seu comportament per les pautes i criteris continguts en el Codi ètic de conducta de l'Ajuntament de Barcelona, tot d'acord amb la previsió de la disposició addicional d'aquest Codi, publicat a la Gasetta municipal del dia 13 de desembre de 2017 i declararan expressament en la primera reunió que no concorren cap causa de conflicte d'interessos".

9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i han estat comunicats al personal en posició de detectar-los?

- Nivell/Grau de compliment 1: No, no s'han definit indicadors de frau

Comentaris i evidències:

No, no es constata cap indicador relacionat amb frau que estigui estandarditzat. Sí que existeixen recomanacions recollides en l'Informe de seguiment que realitza anualment Auditoria Interna, però no són específiques en l'àmbit de frau ni enfocades als fons europeus NGEN. Intervenció exerceix el control econòmic i financer intern de l'Ajuntament de Barcelona però tampoc defineix cap indicador o senyal d'alerta.

10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?

- Nivell/Grau de compliment 1: No, no fan servir eines de prospecció de dades ni de puntuació de riscos

Comentaris i evidències:

L'Ajuntament de Barcelona no disposa d'eines de prospecció de dades ni de puntuació de riscos en matèria antifrau. Sí que disposa d'eines com Axesor, que proporciona informació financera d'empreses espanyoles. Addicionalment, l'Ajuntament accedeix al Registre Oficial de Licitadors que proporciona el Ministerio de Hacienda y Función Pública. Finalment, quan es fa una licitació, l'Ajuntament també estableix un filtratge amb els Requisits de Capacitat i Solvència que es demanen als Plecs de Clàusules Administratives.

11. Hi ha alguna llera perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?

- Nivell/Grau de compliment 1: No, no hi ha canal obert i formal perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies

Comentaris i evidències:

El canal és la Bústia Ètica i de Bon Govern de l'Ajuntament de Barcelona. És un canal segur de participació electrònica que inclou mecanismes per garantir la confidencialitat de totes les informacions i ofereix un espai de comunicació per mantenir el contacte amb l'òrgan gestor i saber l'estat de tramitació. Es vol afavorir que qualsevol persona o servidor públic pugui facilitar informació, sense patir represàlies. Es tracta d'un mitjà de prevenció i resolució de conflictes que preserva la identitat de la persona que fa la comunicació i també incorpora eines per garantir els drets de les persones a les quals s'atribueix una conducta que no s'ajusta a les regles ètiques.

<https://bustiaetica.barcelona.cat/#/?lang=ca>

Les àrees responsables de gestionar la Bústia Ètica i les comunicacions que s'hi publiquen són la Direcció de Serveis d'Anàlisi i el Comitè d'Ètica, que les analitzen i escalen als organismes competents si s'escau.

12. Hi ha alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?

- Nivell/Grau de compliment 4: Sí, disposeu d'alguna Unitat especialista encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures, dotada d'un protocol d'actuació i resposta formalitzat

Comentaris i evidències:

La unitat especialista encarregada d'examinar les comunicacions és la Direcció de Serveis d'Anàlisi. El procediment que segueix quan es rep una comunicació és el següent:

- Fa un cribratge sobre si és o no de l'àmbit competencial de la Bústia Ètica
- Realitza un judici de versemblança de la comunicació i es demana informació addicional si és necessari
- Realitza un estudi del cas, i si es creu que hi ha una vulneració del Codi Ètic es trasllada al Comitè Ètic
- El Comitè Ètic és qui té l'estructura i les competències per a prendre una decisió, que conclou en una recomanació (que s'envia a Intervenció General, Gerència Municipal, Direcció General, Secretaria General, Alcaldia o òrgan afectat) i, si s'escau, amb l'obertura d'un procediment legal.

13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?

- Nivell/Grau de compliment 1: No, no s'avalua la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual

Comentaris i evidències:

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona vetlla per a la legalitat dels procediments de l'Ajuntament però no avalua de manera específica la incidència del frau. Anualment es realitza un informe on queden reflectits els anàlisis i l'avaluació de les actuacions de l'Ajuntament, doncs l'informe conté els resultats més significatius que es dedueixen de totes les actuacions de control realitzades durant l'exercici anterior, en la pròpia entitat local i en les seves entitats dependents, tant derivades de l'exercici de la funció interventora, com dels informes emesos sobre les actuacions de control permanent i auditoria pública. No obstant en l'informe no es qualifica el frau com a sistèmic o puntual.

14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?

- Nivell/Grau de compliment 3: Sí, es retiren els projectes o la part afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR però no s'avalua l'impacte sobre l'organització ni es porta a terme de manera sistematitzada

Comentaris i evidències:

Tots els projectes o actuacions de l'Ajuntament de Barcelona on la Intervenció General detecta irregularitats són retirats. Quan es detecten i es retiren, se n'identifiquen les objeccions i s'eleva a la comissió de govern o al ple municipal i si escau s'eleva al Tribunal de comptes o a Intervenció general de l'Estat. Si es detecta alguna irregularitat respecte a la responsabilitat comptable, s'eleva a control financer. No obstant, no s'avalua l'impacte del frau sobre l'Ajuntament de Barcelona.

15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?

- Nivell/Grau de compliment 2: Sí, es comuniquen els fets produïts a criteri dels responsables que duen a terme la gestió i no de manera sistemàtica

Comentaris i evidències:

Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora i l'Autoritat Responsable pertinent d'acord amb el següent procediment:

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona identifica les objeccions i s'eleva a la comissió de govern o al ple i si escau al Tribunal de comptes o a la Intervenció General de l'Estat. Addicionalment s'informa com a deferència a la unitat executora sobre la comunicació que es realitzarà.

16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents?

- Nivell/Grau de compliment 2: Sí, es denuncien, únicament en els casos de notorietat pública, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents i no de manera sistemàtica ni procedimentada

Comentaris i evidències:

Es denuncien els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la fiscalia i els tribunals competents d'acord amb el següent procediment descrit en la pregunta anterior:

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona identifica les objeccions i s'eleva a la comissió de govern o al ple i si escau al Tribunal de comptes o a la Intervenció General de l'Estat (que comunica en els casos oportuns els fets punibles a les autoritats nacionals o europees competents). Addicionalment s'informa com a deferència a la unitat executora sobre la comunicació que es realitzarà.

Annex IV: Matriu i mapa de riscos de frau, conflicte d'interessos i corrupció

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - ORGANITZACIÓ MUNICIPAL I RRHH

DESCRIPCIÓ DEL RISC

Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
OM1	Definició poc clara de les funcions, estructura complexa i manca de personal	Definició poc clara de funcions i responsabilitats, afegida a la manca de personal, poden debilitar el control intern i afavorir el frau. (En ocasions pot ser complicat discernir on acaben els objectius, funcions i responsabilitats de determinades Direccions molt interrelacionades entre elles. Les restriccions en matèria de contractació de personal que s'han produït en exercicis anteriors, i l'aplicació del conveni actual, han comportat una manca de recursos que pot anar en detriment de les tasques de control i/o seguiment).	Intern
OM2	Estàndards ètics poc implantats del personal de l'Ajuntament degut a: - manca de formació/conscienciació sobre assumptes de frau/conflictes d'interès/corrupció i les seves conseqüències - inexistència de verificacions prèvies d'integritat i conflicte d'interessos	- Política de formació insuficient (Inexistència de formació i conscienciació en matèria d'integritat, frau, corrupció i conflicte d'interessos. Insuficient política de formació per mantenir el coneixement a l'organització i no a les persones, així com escassa política d'actualització dels coneixements) - Conflicte d'interessos i pagaments de suborns i comissions no detectats. Podria existir situacions de conflicte d'interessos i suborn no declarades/detectades que podrien influir a l'adjudicació en l'elecció de la solució tècnica de determinats proveïdors o en el procés de certificació de feines i pagament de les factures - No s'incentiva la gestió eficient dels recursos públics, la qual cosa el personal pot interpretar en el sentit que hi ha poc control sobre aquests fons i contribuir a la racionalització (autojustificació) de les practiques fraudulentas i corruptes - No exigir responsabilitats a els servidors públics que incorren en practiques irregulars, fraudulentas o corruptes o faciliten la seva materialització.	Intern

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
OM2	Estàndards ètics poc implantats del personal de l'Ajuntament degut a: <ul style="list-style-type: none"> - manca de formació/conscienciació sobre assumptes de frau/corruptes - inexistència de verificacions prèvies d'integritat i conflicte d'interessos 	<ul style="list-style-type: none"> - Política de formació insuficient (inexistència de formació i conscienciació en matèria d'integritat, frau, corrupció i conflicte d'interessos. Insuficient política de formació per mantenir el coneixement a l'organització i no a les persones, així com escassa política d'actualització dels coneixements) - Conflicte d'interessos i pagaments de suborns i comissions no detectats. Podria existir situacions de conflicte d'interessos i suborn no declarades/detectades que podrien influir a l'adjudicació en l'elecció de la solució tècnica de determinats proveïdors o en el procés de certificació de feines i pagament de les factures - No s'incentiva la gestió eficient dels recursos públics, la qual cosa el personal pot interpretar en el sentit que hi ha poc control sobre aquests fons i contribuir a la racionalització (autajustificació) de les practiques fraudulent i corruptes - No exigir responsabilitats a els servidors públics que incorren en practiques irregulars, fraudulent i corruptes o faciliten la seva materialització. 	Intern

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS					RISC NET				
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total del risc (NETA)
4	4	6	OMC 2.1	Declaració d'absència de conflictes d'interès per part dels participants a la mesa de contractació	Si	Si	Mitja	-1	-2	3	2	6
			OMC 2.2	Declaració de béns per part de certs càrrecs de l'Ajuntament (càrrecs polítics, alts càrrecs, etc.)	Si	Si	Mitja					
			OMC 2.3	Publicació a la pàgina de l'Ajuntament del Codi de Conducta que marca les pautes de comportament, inclusivament en matèria d'integritat, contractació, regis, transparent, etc.	Si	Si	Baix					
			OMC 2.4	Creació i publicació de la Bústia Ètica de l'Ajuntament, on es poden reportar de manera anònima qualsevol conducta que no s'ajusta a les normes ètiques. Definició i publicació dels processos interns de gestió i seguiment de les denúncies.	Si	Si	Alt					
			OMC 2.5	Verificacions puntuals de la Direcció de Serveis de Coordinació de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb capacitat d'incidir en la resolució de procediments d'adjudicació específics (p.ex. els d'import elevat per mostres), però sense regularitat ni sistemàtica	No	No	Mitja					
			OMC 2.6	Seguiment de funcions al circuit de contractació i al de certificació i pagament de les factures	Si	Si	Alt					
			OMC 2.7	Extensió de la Declaració de béns a nivell jeràrquic	Si	Si	Mitja					
			OMC 2.8	Adoptar la política de rebuts i obsequis	Si	Si	Alt					
				Incloure la descripció dels controls addicionals.								

RISC NET			PLA D'ACCIÓ					RISC OBJECTIU		
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
3	2	6	<p>Declaració institucional de l'Ajuntament d'integritat envers el frau</p> <p>Formació específica i periodica en assumptes de frau/corruptes d'interès-corrupt a tots els nivells del personal (incloent-hi sobre aspectes del Codi de Conducta)</p> <p>Publicitat/comunicació periodica del Codi de Conducta i de la Bústia Ètica interna i externament</p> <p>Editorial comparança comunicativa del Codi Ètic per a recordar els canals de reportar incompliments</p> <p>Realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb els proveïdors/beneficiaris de les subvencions, etc. (veure també CPD) (prèvies i posteriors)</p> <p>Adaptar la Política de tractament i resolució de situacions on s'ha detectat l'existència de conflictes d'interès</p> <p>Extensió de la declaració d'absència de conflictes d'interès a tot el personal implicat a les adjudicacions i en la tramitació de subvencions (segons especifica l'Ordre 1030/2021)</p>	<p>DCCA/Secretaria Tècnica</p> <p>Direcció de Serveis d'Anàlisi</p> <p>Direcció de Serveis d'Anàlisi</p> <p>Direcció de Serveis d'Anàlisi</p> <p>Responsable DCCA, Auditoria Interna, Subvencions (prèvies)/Secretaria Tècnica NetCom (posteriors)</p> <p>Direcció de Serveis d'Anàlisi</p> <p>DCCA/Oficina de Subvencions</p>	<p>febr-22</p> <p>6 mesos (pla de formació)/12 mesos</p> <p>8 mesos (pla de comunicació)/12 mesos</p> <p>8 mesos</p> <p>6 mesos (definió procediment verificacions prèvies)</p> <p>12 mesos (definió procediment)</p> <p>menys de 6 mesos</p> <p>6 mesos</p>	-2	-2	1	0	0

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'un altre risc?
CE1	Contractació directa eludint els procediments de contractació	Contractació directa, utilització de forma significativa dels procediments de contractació directa per raons tècniques, artístiques o drets d'exclusiva, cosa que afavoreix la familiaritat amb els contractistes i evita la competència efectiva entre ells. Fraccionament de contractes: Fraccionament de la unitat funcional de la prestació als efectes que es pagui concedir a través de contractació directa mitjançant contractes menors.	Col·lisió
CE2	Expedient de contractació no conforme: contractes innecessaris, documentació no conforme/falsa i ús indegut dels criteris a valorar en la contractació, etc.	Contractes innecessaris i/o sobredimensionats. Contractar subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o a preus fora de mercat; arran de practiques complexes/conflictes d'interessos amb uns certs contractistes. Criteris no autònomic i/o arbitraris. Utilització inapropiada dels criteris sotmesos segons el parer de valor, la qual cosa pot afavorir la concessió d'avantatges per a uns certs contractistes amb els quals existeixi col·lisió dins de l'Ajuntament. Utilització de criteris automàtics no determinants. Utilització de criteris automàtics en els quals tots els licitadors aconseguirien la màxima puntuació, atorgant així preponderància als criteris sotmesos segons el parer de valor, la qual cosa pot afavorir la concessió d'avantatges per a uns certs contractistes amb els quals existeixi col·lisió dins de l'Ajuntament. Deficient motivació. Deficient motivació dels documents i paràmetres que componen l'expedient de contractació, la qual cosa limita la lliure concurrència i dificulta el compliment de les obligacions contractuals, a conseqüència de practiques col·lusionades amb personal de l'Ajuntament. Falta de segregació de funcions. Falta de segregació de funcions en la preparació/valoració dels diferents components de l'expedient de contractació la qual cosa pot derivar en manca de condicions no reals, ja que amb alt marge de discrecionalitat. Irregularitat en les ofertes: acceptació d'ofertes no conformes, fora de termini, descartar ofertes vàlides, manipular l'adjudicació perquè no guanyi l'oferta més avantatjosa, oferta guanyadora incloïu elements que no estan en el plec, ofertes falses. Presentació de documentació falsa en l'expedient de contractació.	Col·lisió
CE3	Practiques contràries a la lliure competència derivades de situacions de corrupció/conflicte d'interessos: expedients amb oferta única, concentració de contractes en un nombre reduït d'empreses, etc.	Nombre significatiu dependent amb oferta única. Possible limitació a la lliure concurrència en determinades licitacions que recurrentment s'adjudiquen al mateix empresari. Certa concentració d'adjudicacions en un petit nombre d'empreses fa plausible l'existència d'un risc d'incompliment dels principis de la contractació pública i també afavoreix la familiaritat i la col·lisió amb personal de l'Ajuntament. Benefici Industrial. Manca de criteris homogenis en la fixació dels diferents percentatges en concepte de benefici industrial la qual cosa pot proporcionar avantatges indeguts a contractistes amb els quals hi ha col·lisió dins de l'Ajuntament. Confusió contractes. Existència de certs contractes amb condicions de premsa, la qual cosa pot proporcionar avantatges indeguts a contractistes amb els quals hi ha col·lisió dins de l'Ajuntament. Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació i aprofitar un contracte ja formalitzat per aconseguir la prestació. Agravar contractes complementaris injustificats o irregulars. Recurso presentat a l'adjudicació. Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius als acords d'adjudicació competència dels quals sigui de l'Ajuntament.	Col·lisió
CE4	Manca de control sobre les estipulacions contractuals i de seguiment de les obligacions contractuals	Formalització del contracte. No adjudicar o substituir el contracte o desistir del procediment de manera justificada per a posteriorment rellançar el procés. Execució contractual. Inexistència de circuits de control de les obligacions contractuals, la qual cosa pot afavorir l'incompliment contractual sense responsabilitat per part d'uns certs contractistes amb els quals existeixi col·lisió dins de l'Ajuntament. Modificacions contractuals. La realització de modificacions contractuals pot afavorir a uns certs contractistes amb els quals existeixi col·lisió dins de l'Ajuntament a través de modificacions injustificades beneficioses per al proveïdor (p. ex. increment de preus no justificats). Depèn del contracte. Manca de definició clara de l'objecte del contracte la qual cosa pot afavorir a uns certs contractistes amb els quals existeixi col·lisió dins de l'Ajuntament. Projectes inversors. Projectes poc específics. Dificil seguiment de les justificacions de les inversions, la qual cosa pot afavorir la gestió fraudulenta dels fons destinats a les inversions. Irregularitat en curs. Els procediments interns no permeten portar un control efectiu del grau d'execució de l'irregularitat en curs la qual cosa pot afavorir la gestió fraudulenta dels fons destinats a les inversions. Declaració de responsabilitat sobre compliments contractuals. No exigeix les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació, dels plecs i obligacions contractuals.	Col·lisió
CE5	Manipulació/batucada d'informació privilegiada	Personal "intern". Risc de contractació d'informació privilegiada i de col·lisió amb empreses externes per part del personal contractat amb contractes de prestació de serveis. (Personal contractat mitjançant un contracte de serveis. Possible incompliment de la norma, i externalització de coneixements). Externalització d'informació. Observa una forta externalització del coneixement informàtic que pot comportar una dependència i una pèrdua de coneixement, també el risc d'accesos i distribució d'informació privilegiada a contractistes arran de practiques complexes/conflictes d'interessos. Conseqüència. Accés contra infraestructures físiques i/o sistemes de la informació sensible que pogués proporcionar avantatges en procediments de contractació. Filtrar informació privilegiada. Utilització inadequada per part del personal que pot exposar la seguretat de l'Ajuntament i pugui, arran de practiques complexes i/o de situacions de conflicte d'interessos, afavorir uns certs contractistes (Avarçar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs).	Col·lisió
		incloïu la descripció dels riscos addicionals.	

DESCRIPCIÓ DEL RISC		
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc
CE1	Contractació directa eludint els procediments de contractació	<ul style="list-style-type: none"> Contractació directa: utilització de forma significativa dels procediments de contractació directa per raons tècniques, artístiques o drets d'exclusiva, cosa que afavoreix la familiaritat amb els contractistes i evita la competència efectiva entre ells. Fracionament de contractes: Fraccionament de la unitat funcional de la prestació als efectes que es puguin concedir a través de contractació directa mitjançant contractes menors.

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS							RISC NET		
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total del risc (NETA)
4	4	16	CEC 1.1	Publicació de la convocatòria per a contractes menors durant 5 dies al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament o informe justificatiu per part de la gerència corresponent	SI	SI	MBS	-1	-2	3	2	6
			CEC 1.2	Verificació posterior de la intervenció sobre els contractes menors, publicació de resultats i tractat al Tribunal de Comptes	SI	SI	MBS					
			CEC 1.3	Anàlisi per part de la Gerència de Recursos de les tendances quantitatives dels contractes menors i publicació a la Memòria Anual de Contractació	SI	SI	Bas					
			CEC 1.4	Verificació posterior per part d'auditoria interna (secció de control d'avaluació) i la DOCA (verificacions puntuals)	SI	SI	Bas					
			CEC 1.5	Publicació a la pàgina web de l'Ajuntament de tots els contractes	SI	SI	MBS					
			CEC 1.6	Existència de la Bòbila Física on es poden reportar incidències relatives a possibles irregularitats	SI	SI	MBS					
			CEC 1.7	Limitació automàtica de l'import acumulat per proveïdors mitjançant adjudicació directa en contractes menors segons bases executiu i control informàtic	SI	SI	AB					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ					RISC OBJECTIU		
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
3	2	6	<ul style="list-style-type: none"> Millor sistemàtica dels contractes menors (quantitatius i qualitatius) comunicació en un grup d'empreses, consistència del control, vinculacions entre les empreses beneficiàries, vinculacions amb personal de l'Ajuntament, etc. - imports poc per sota del màxim permès, etc. Implementació de limitacions/condicions d'incompatibilitat de participació en contractes de seguiment dels contractes menors Formació periòdica a tot el personal en matèria de frau i conflictes d'interès/comprovar, incloent-hi aspectes del Codi de Conducta i la Bòbila Física 	DOCA	6 mesos (dintres procediments)	-2	-1	1	1	1
			Unitat administratiu	DOCA	6 mesos (pla de formació) 12 mesos (formació)					

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc lliure, extern o resultat d'un altre col·lusió?
CE3	Pràctiques contractes a la llure competència derivades de situacions de concupiscència d'interessos: expedients amb oferta única, concentració de contractes en un nombre reduït d'empreses, etc.	- Nombre significatiu depenent amb oferta única. - Possible limitació a la llure competència en determinades situacions que incurren en l'adjudicació al màxim empresari. Certa concentració d'adjudicacions en un petit nombre d'empreses fa plausible l'existència d'un risc d'incompliment dels principis de la contractació pública i també afavoreix la familiaritat i la col·lusió amb personal de l'Ajuntament. - Benefici industrial. Manca de criteris homogenis en la fecció dels diferents percentatges en concepte de benefici industrial la qual cosa pot proporcionar avantatges indeguts a contractistes amb els quals hi ha col·lusió dins de l'Ajuntament. - Continuitat contractes. Existència de certs contractes amb continuïtat una vegada esgotats els terminis de pròrroga, la qual cosa pot proporcionar avantatges indeguts a contractistes amb els quals hi ha col·lusió dins de l'Ajuntament. - Entre la licitació dels nous expedients de contractació i signat un contracte ja formalitzat per aconseguir la pressió. Aconseguir contractes complementaris injustificats o irregulars. - Recursos presentats a lajudicació. Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius als acords d'adjudicació competència dels quals sigui de l'Ajuntament	Col·lusió

CONTROLS EXISTENTS												
RISC BRUT									RISC NET			
Impacte del risc (RISBT)	Probabilitat del risc (RISBT A)	Puntuació total del risc (RISBT A)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)
4	4	16	CE3.1	Verificació regular dels Intervencions de tots els procediments de contractació (certa excepció: les obres reconstruïbles, realització de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Intervencions sobre assentats dels assentats	SI	SI	SI	-	-	2	2	4
			CE3.2	Verificació regular dels expedients de licitació i de les actuacions de licitació	SI	SI	SI					
			CE3.3	Utilització de perfil de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació. Presentació electrònica de les ofertes a tots els procediments. Verificació electrònica dia hora presentació oferta, validació i invariabilitat de l'oferta durant tot el procés	SI	SI	SI					
			CE3.4	Publicació de l'oferta de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació	SI	SI	SI					
			CE3.5	Verificació de la fecció dels expedients de contractació amb els nivells de confiança	SI	SI	SI					
			CE3.6	Verificació de la fecció de la gestió dels recursos de contractació dels expedients de l'Ajuntament i les actuacions es verificaran amb Serveis Jurídics Centrals (casos per a l'Ajuntament)	SI	SI	SI					
			CE3.7	Despeses d'interès de contractació (casos per a l'Ajuntament de contractes complementaris)	SI	SI	SI					
			CE3.8	Verificació per part dels Serveis Jurídics Centrals de les actuacions de recursos	SI	SI	SI					
			CE3.9	Intervenció d'ofertes amb excepció d'obres que s'adjudiquen sobre les intervencions d'ofertes del mercat OPC, i l'oferta de compra que a la fecció del benefici industrial dels contractes	SI	SI	SI					
			CE3.10	Verificació de l'oferta amb excepció d'obres que s'adjudiquen sobre les intervencions d'ofertes del mercat OPC, i l'oferta de compra que a la fecció del benefici industrial dels contractes	SI	SI	SI					

PLA D'ACCIÓ											
RISC NET									RISC OBJECTIU		
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)	Ref. del control	Descripció del control	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NET del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
2	2	4		Nou control previst			-	-	1	1	1
				Verificació regular dels expedients de licitació i de les actuacions de licitació	Oficina de Serveis Jurídics Centrals	30 dies					
				Verificació regular dels expedients de licitació i de les actuacions de licitació	Oficina de Serveis Jurídics Centrals	30 dies					
				Verificació regular dels expedients de licitació i de les actuacions de licitació	Oficina de Serveis Jurídics Centrals	30 dies					

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'un altre col·lusuó?
CE4	Manca de control sobre les modificacions contractuals i de regulament de les obligacions contractuals	<p>Formalització del contracte. No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de manera injustificada per a posteriorment relançar el procés.</p> <p>Execució contractual. Inexistència de circuits de control de les obligacions contractuals, la qual cosa pot afavorir l'incompliment contractual sense represàlies per part d'uns certs contractistes amb els quals existeix col·lusuó dins de l'Ajuntament.</p> <p>Modificacions contractuals. La realització de modificacions contractuals pot afavorir a uns certs contractistes amb els quals existeix col·lusuó dins de l'Ajuntament a través de modificacions injustificades beneficioses per al proveïdor (p. ex. increments de preus no justificats).</p> <p>Objecte del contracte. Manca de definició clara de l'objecte del contracte la qual cosa pot afavorir a uns certs contractistes amb els quals existeix col·lusuó dins de l'Ajuntament.</p> <p>Projectes d'inversió. Projectes poc específics. Dificil seguiment de les justificacions de les inversions, la qual cosa pot afavorir la gestió fraudulenta dels fons destinats a les inversions.</p> <p>Inmobilitat en curs. Els procediments interns no permeten portar un control eficient del grau d'execució de l'immobilitat en curs la qual cosa pot afavorir la gestió fraudulenta dels fons destinats a les inversions.</p> <p>Depuració de responsabilitats sobre compliment contractual. No exigir les responsabilitats legalment previstes als adjudicataris per incompliments de la normativa de contractació, dels plec/codificacions contractuals.</p>	Col·lusuó

RISC BRUT		CONTROLS EXISTENTS										RISC NET		
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUT)	Puntuació total del risc (BRUT)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)		
4	4	16	CE4.1	Verificació regular dels Interventors de les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.2	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.3	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.4	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.5	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.6	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.7	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.8	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.9	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
			CE4.10	Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació (certificat, factures, etc.) i dels rebuts de cada actuació (no inclou responsabilitat) mitjançant de resultats i resultats al Tribunal de Comptes. Verificació regular dels Interventors sobre les despeses de cada actuació.	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		

RISC NET		PLA D'ACCIÓ										RISC OBJECTIU		
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)		
2	2	4		No control previst	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		
				Control previst a tot el personal en matèria de transaccions d'intercomunicació inclòs el personal del Cos de Conductors i la Guàrdia Urbana	SI	SI	SI	2	2	2	2	4		

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
CE5	Manipulació/substracció d'informació privilegiada	<p>- Personal "extern": Risc de sostracció d'informació privilegiada i de col·lusió amb empreses externes per part del personal contractat amb contractes de prestació de serveis. (Personal contractat mitjançant un contracte de serveis. Possible incompliment de la norma, i externalització de coneixements).</p> <p>- Externalització informàtica. S'observa una forta externalització del coneixement informàtic que pot comportar una dependència i una pèrdua de coneixement, i també el risc d'accés i distribució d'informació privilegiada a contractistes arran de practiques corruptes/conflicte d'interessos.</p> <p>- Ciberseguretat. Atac contra infraestructures lògiques i/o sostracció de la informació sensible que pogués proporcionar avantatges en procediments de contractació.</p> <p>- Filtrar informació privilegiada. Utilització inadequada per part del personal que pot exposar la seguretat de l'Ajuntament i pagui, arran de practiques corruptes i/o de situacions de conflicte d'interessos, afavorir uns certs contractistes (Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs).</p>	Col·lusió

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS						RISC NET			
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regulament aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
4	4	16	CC-1.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles litigios d'intercanvi	SI	SI	Molt	1	2	3	2	6
			CC-1.2	Declaració d'absència de conflictes d'interès per part dels membres de la comissió d'ajudicació	SI	SI	Molt					
			CC-1.3	Publicació al portal de contractes electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'ajudicació	SI	SI	Molt					
			CC-5.4	Implementació d'una aplicació informàtica per calcular el pressupost base de la contractació sobre les referències oficials i del mercat (PDL)Utilització de valors de referència/governors independents per comparar els preus dels productes i serveis habituals, utilitzar costos unitaris normalitzats per als subministraments adquirets de manera regular	SI	SI	Alt					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
3	2	6	Realització d'una auditoria de ciberseguretat (vulnerabilitat a atac extern)	MI (Direcció d'Informàtica)	12 mesos	4	1		1	
			Formació periòdica a tot el personal en matèria de frau/conflictes d'interès/comproció, incloent-hi aspectes del Codi de Conducta i la Bústia Ètica	Direcció de Serveis d'Assessoria	6 mesos (pla de formació)/12 mesos (formació)					
			Verificació d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica	MI (Direcció corresponent)	12 mesos (definició procediment)					

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - EMPRESES DEL GRUP MUNICIPAL

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
EG1	Control empreses	Control feble de les entitats participades per l'Ajuntament, la qual cosa pot donar lloc a pràctiques corruptes de gestió de fons dins de les mateixes	Intern
EG2	Motivació prestació serveis per part d'una entitat vinculada	No consta existència d'un estudi actualitzat que analitzi l'interès de la prestació de determinats serveis i/o productes a través d'una entitat vinculada, cosa que pot derivar en la canalització de recursos cap a aquestes empreses de manera fraudulenta	Intern

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una combinació?
EG2	Motivació prestatària sobre per part d'una entitat vinculada	No consta existència d'un estudi actualitzat que analitzi l'interès de la prestació de determinats serveis i/o productes a través d'una entitat vinculada, cosa que pot derivar en la canalització de recursos cap a aquestes empreses de manera fraudulenta	Intern

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS						RISC NET			
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUT)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NETA)
4	4	16	EG2.1	Funció de la Banca Elica en el control i supervisió dels processos i a nivells d'informació d'informació	SI	SI	SI	-1	-1	2	3	6
			EG2.2	Indicadors clau de la gestió de la solvència de les operacions i dels actius, una vegada establert, mitjançant de nivells i límits de tolerància de riscos, verificació regular de la interacció d'altres aspectes dels processos	SI	SI	SI	-1	-1			
			EG2.3	Verificació controlada per part d'auditors interns respecte als nivells d'auditors	SI	SI	SI	-1	-1			

RISC NET			PLA D'ACCIÓ						RISC OBJECTIU		
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Ref. del control	Descripció del control	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
2	3	6		Nou control previst					1	2	2
				Control de la Banca Elica en el control i supervisió dels processos i a nivells d'informació d'informació	Director de Banca Elica	3 mesos des de l'implementació del Pla d'Acció					
				Indicadors clau de la gestió de la solvència de les operacions i dels actius, una vegada establert, mitjançant de nivells i límits de tolerància de riscos, verificació regular de la interacció d'altres aspectes dels processos	Director de Banca Elica	3 mesos des de l'implementació del Pla d'Acció					
				Verificació controlada per part d'auditors interns respecte als nivells d'auditors	Director de Banca Elica	3 mesos des de l'implementació del Pla d'Acció					

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - EMPRESES DEL GRUP MUNICIPAL

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
CP1	Segregació de funcions al circuit de compres	Inexistència de segregació de funcions al circuit de compres, que pot portar a aprovacions/pagament de factures irregulars/falses o pagaments avançats i injustificats, afavorint certs proveïdors arran de pràctiques corruptes/conflictes d'interès amb el personal de l'Ajuntament	Intern
CP2	Segregació de funcions en el manteniment del mestre de proveïdors	Inexistència de segregació de funcions en manteniment del mestre de proveïdors, que pot portar a modificacions irregulars de les dades (p.ex. compte bancari, proveïdors fídics), afavorint certs proveïdors arran de pràctiques corruptes/conflictes d'interès amb el personal de l'Ajuntament o directament al personal	Intern
CP3	Manca d'integritat i capacitat dels proveïdors	Inexistència de procediments de verificació prèvia de la integritat/reputació i de la capacitat tècnica i de recursos per realitzar el treball dels proveïdors, cosa que pot derivar en pèrdues econòmiques i impacte reputacional	Intern

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
CP2	Segregació de funcions en el manteniment del mestre de proveïdors	Inexistència de segregació de funcions en manteniment del mestre de proveïdors, que pot portar a modificacions irregulars de les dades (p. ex. compte bancari, proveïdors ficticis), afavorint certs proveïdors arran de practiques corruptes/conflictes d'interès amb el personal del Ajuntament o directament al personal	Intern

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS						RISC NET			
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
4	3	12	CP2.1	Modificacions de comptes bancaris automàtica en base a documentació electrònica (interfície directa) per a la majoria dels proveïdors persones jurídiques (excepte externs)	SI	No	Molt	-2	-1	2	2	4
			CP2.2	Modificacions manuals de comptes bancaris autoritzats per tres persones diferents del Departament de Tresoreria	SI	No	Molt					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el risc IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
2	2	4	Anàlisi de dades sobre el llistat de tercers: sobre qui fallen, proveïdors ficticis, tercers vinculats amb pagaments irregulars, condicions de descompte, dades bancàries, etc. (entre tercers), consistència de dades entre tercers i personal de l'Ajuntament	Tresoreria	12 mesos (definició procediment)	-1	-1	1	1	1
			Anàlisi independent de les modificacions rellevants del llistat de tercers: dades bancàries, CIF, albeus	Tresoreria	12 mesos (definició procediment)					

1: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - SUBVENCIONS

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
EL SEU1	Informació agregada de subvencions i Base Nacional de Subvencions	No es disposa d'informació agregada per beneficiaris de les ajudes i/o subvencions i es compleix parcialment la comunicació sobre convocatòries i resolucions a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Intern
SU2	Tramitació i reintegrament	Utilització inapropiada dels criteris subjectius i manca de correspondència entre la puntuació obtinguda i l'import atorgat. Manca circuit sistematitzat de la justificació de subvencions i control sobre els reintegraments	Intern
SU3	Control de beneficiaris	El beneficiari de la subvenció alhora pot ser contractista de l'Ajuntament. No s'observa un control sobre les subcontractacions de les activitats subvencionades pels beneficiaris. El cessionari gratuït de locals municipals i beneficiari de subvencions pot coincidir a la mateixa persona	Col·lusió

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
EL SEU1	Informació agregada de subvencions i Base Nacional de Subvencions	No es disposa d'informació agregada per beneficiaris de les ajudes i/o subvencions i es compleix parcialment la comunicació sobre convocatòries i resolucions a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Intern

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS						RISC NET			
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
3	4	6	SIC 1.1	Informació de les subvencions mantinguda a 3 aplicatius informàtics diferents. Per que fa a les subvencions generals, l'aplicatiu informàtic permet la comunicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions	SI	NO	Bast	-1	-1	2	3	6
			SIC 1.2	Verificació posterior per part d'auditors interns (segons pla anual d'auditors)	SI	SI	Molt					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
2	3	6	Centralització del procés d'atorgament de subvencions (des de la transició fins al reingreiment) en un únic aplicatiu informàtic que permeti disposar d'informació centralitzada i comunicar correctament les dades a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Oficina Central de Subvencions	12 mesos	-1	-2	1	1	1

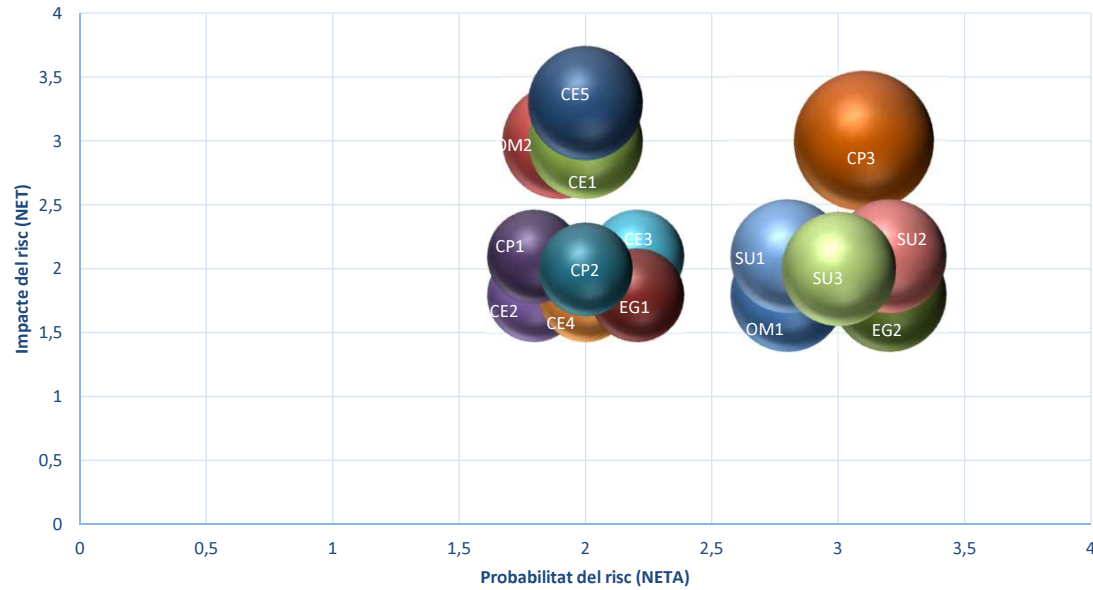
1 -1
2 -2
3 -2
4 -4

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
SUZ	Tramitació i reintegrament	Utilització inapropiada dels criteris subjectius i manca de correspondència entre la puntuació obtinguda i l'import atorgat. Manca circuit sistematitzat de la justificació de subvencions i control sobre els reintegraments	Intern

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS						RISC NET			
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)	Ref. del control	Descripció del control	El funcionament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	Efecte combinat dels controls sobre l'IMPACTE del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
3	4	6	SUZ 2.1	Realització per part de les unitats de verificacions sobre les justificacions de les subvencions (factures, ordres de pagament per rebre)	SI	SI	Molt	-1	-1	2	3	6
			SUZ 2.2	A partir del 2022, per a qualsevol subvenció superior a 30.000 euros, cal presentar un certificat de l'autòritat per a la justificació de les despeses	SI	SI	Molt	-1	-1			
			SUZ 2.3	Verificació posterior per part d'auditors interns (segons pla anual d'auditors)	SI	SI	Molt	-1	-1			

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)	Nou control previst	Persona responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls previstos sobre el nou IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la nova PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
2	1	6	Centralització del procés d'atorgament de subvencions (des de la tramitació fins al reintegrament) en un únic departament informàtic que permeti disposar d'informació centralitzada i comunicar correctament les dades a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Oficina Central de Subvencions	12 mesos	-1	-2	1	1	1
			Control de la clausula sobre transparència, integritat i conflictes d'interès als procediments de concessió de subvencions	Oficina Central de Subvencions	6 mesos					

AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS



- **OM1:** Definició poc clara de les funcions, estructura complexa i manca de personal
- **OM2:** Estàndards ètics poc implantats del personal de l'Ajuntament degut a:
 - manca de formació/conscienciació sobre assumptes de frau/conflictes d'interès/corrupció i les seves conseqüències
 - inexistència de verificacions prèvies d'integritat i conflicte d'interessos
- **CE1:** Contractació directa eludint els procediments de contractació
- **CE2:** Expedient de contractació no conforme: contractes innecessaris, documentació no conforme/falsa i utilització esbiaixada dels criteris a valorar en la contractació, etc.
- **CE3:** Pràctiques contràries a la lliure competència derivades de situacions de corrupció/conflicte d'interessos: expedients amb oferta única, concentració de contractes en un nombre reduït d'empreses, etc.
- **CE4:** Manca de control sobre les estipulacions contractuals i de seguiment de les obligacions contractuals
- **CE5:** Manipulació/substracció d'informació privilegiada
- **EG1:** Control feble de les entitats participades per l'Ajuntament
- **EG2:** Motivació prestació serveis per part d'una entitat vinculada
- **CP1:** Segregació de funcions al circuit de compres
- **CP2:** Segregació de funcions en el manteniment del mestre de proveïdors
- **CP3:** Manca d'integritat i capacitat dels proveïdors
- **SU1:** Informació agregada de subvencions i Base Nacional de Subvencions
- **SU2:** Tramitació i reintegrament
- **SU3:** Control de beneficiaris

Ref. del risc	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Ajustaments per a la gràfica Impacte	Ajustaments per a la gràfica Probabilitat	Impacte del risc corregit (NET)	Probabilitat del risc corregit(NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
OM1	2	3	-0,2	-0,2	1,8	2,8	6
OM2	3	2	0	-0,1	3	1,9	6
CE1	3	2	0	0	3	2	6
CE2	2	2	-0,2	-0,2	1,8	1,8	4
CE3	2	2	0,1	0,2	2,1	2,2	4
CE4	2	2	-0,2	0	1,8	2	4
CE5	3	2	0,3	0	3,3	2	6
EG1	2	2	-0,2	0,2	1,8	2,2	4
EG2	2	3	-0,2	0,2	1,8	3,2	6
CP1	2	2	0,1	-0,2	2,1	1,8	4
CP2	2	2	0	0	2	2	4
CP3	3	3	0	0,1	3	3,1	9
SU1	2	3	0,1	-0,2	2,1	2,8	6
SU2	2	3	0,1	0,2	2,1	3,2	6
SU3	2	3	0	0	2	3	6

Annex V: Plantilla de repartiment de rols i responsabilitats i terminis d'implantació

No.	Referència del risc	Control/acció a desenvolupar	Persona responsable implantació	Termini d'implementació/realització	Ritme d'actualització (si aplica)	Persona responsable seguiment implantació i compliment
1		Adoptar el Pla de mesures antifrau	Gerència d'Agenda 2030, Innovació, Transició Digital i Esports i Gerència de Recursos	31/12/2021	Anual	
2		Designació de l'òrgan responsable del seguiment del Pla de mesures antifrau	Gerència de Pressupostos i Hisenda a través de la Secretària Tècnica	1/1/2022	no aplica	
3		Realització del "Text conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció" (autodiagnòstic)	Gerència d'Agenda 2030, Innovació, Transició Digital i Esports i Gerència de Recursos	31/12/2021	Semestral	
4		Realització de la matriu i mapa de riscos	Auditoria Interna	31/12/2021	Anual	
5	OM2	Adoptar la Declaració institucional d'integritat	DCCA/Secretaria Tècnica	1/2/2022	no aplica	
6	OM2	Adoptar la Política de tractament i resolució de situacions on s'ha detectat l'existència de conflictes d'interès	Direcció de Serveis d'Anàlisi	menys de 6 mesos	no aplica	
7	OM2, CE1, CE2, CE3, CE4, CE5, EGI, EG2	Realització del pla anual de formació en matèria de frau	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi	6 mesos	Anual	
8	OM2, CE1, CE2, CE3, CE4, CE5, EGI, EG2	Realització de la formació anual en matèria de frau	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi	12 mesos	Anual	
9	OM2	Realització del pla de publicitat/comunicació sobre el Codi ètic i de conducta i la Bústia Ètica (internament i externa)	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi	6 mesos	Anual	
10	OM2	Realització de publicitat/comunicació sobre el Codi ètic i de conducta i la Bústia Ètica (internament i externa)	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi	12 mesos	Anual	
11	OM2	Elaborar campanya comunicativa del Codi Ètic per a recordar els canals de reportar incompliments	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi	6 mesos	Anual	
12	OM2	Extendre la DACI a tot el personal implicat a les adjudicacions i en la tramitació de subvencions (segons especifica l'Ordre 1030/2021)	Responsable DCCA/Subvencions	6 mesos	no aplica	
13	OM2	Definir procediment de realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb els proveïdors/beneficiaris de les subvencions, etc. (prevís)	Responsable DCCA, Auditoria Interna, Subvencions	6 mesos	no aplica	
14	OM2	Realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb els proveïdors/beneficiaris de les subvencions, etc. (prevís)	Responsable DCCA, Auditoria Interna, Subvencions	continuament	no aplica	
15	OM2	Definir procediment de realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb els proveïdors/beneficiaris de les subvencions, etc. (posteriors)	Responsable Secretaria Tècnica NextGen	12 mesos	no aplica	
16	OM2	Realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb els proveïdors/beneficiaris de les subvencions, etc. (posteriors)	Responsable Secretaria Tècnica NextGen	12 mesos	no aplica	
17	CE1	Definir procediment per a l'anàlisi sistemàtic dels contractes menors (quantitativa & qualitativa): concentració en un grup d'empreses, coincidència de concepte, vinculacions entre les empreses beneficiàries, vinculacions amb personal de l'Ajuntament, etc.), imports una mica per sota del màxim permès, etc.	Responsable DCCA	6 mesos	no aplica	
18	CE1	Anàlisi sistemàtic dels contractes menors (quantitativa & qualitativa) segons procediment definit	Responsable DCCA	6 mesos	no aplica	
19	CE1	Implementació de limitacions/ supòsits d'incompatibilitat de participació en contractes de seguiment dels contractes menors (automàtics)	Unitats administratives	continuat	no aplica	
20	CE3	Definir procediment d'anàlisi sistemàtica dels contractes a l'efecte de determinar concentracions en un grup d'empreses, vinculacions societàries entre els oferents del mateix expedient, contractes continuats de facto després de la data de finalització (amb o sense un contracte complementari, correspondència amb el Pla Anual de Contractació, contractistes que s'alternen entre ells, verificar si les empreses que participen en una licitació passen a ser posteriorment contractistes o subcontractistes de l'adjudicatari, etc.	Responsable DCCA	6 mesos	no aplica	
21	CE3	Realitzar anàlisi sistemàtic dels contractes segons procediment definit	Responsable DCCA	6 mesos	no aplica	
22	CE5	Realització d'una auditoria de ciberseguretat (vulnerabilitat a atacs externs)	IMI	12 mesos	no aplica	
23	CE5	Definir procediment de verificacions d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica (actuals i prèvia contractació)	IMI	12 mesos	no aplica	
24	CE5	Realització de verificacions d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica segons el procediment definit	IMI	12 mesos	no aplica	
25	EGI, EG2	Definir procediment de verificacions addicionals independents dels expedients de contractació de les empreses del Grup Municipal	Auditoria Interna	12 mesos	no aplica	
26	EGI, EG2	Realitzar verificacions addicionals independents dels expedients de contractació de les empreses del Grup Municipal	Auditoria Interna	segon Pla de Auditoria	segon Pla de Auditoria	
27	CP2	Definir procediment per a l'anàlisi periòdic del llistat de tercers (anàlisi de dades, revisió de les modificacions, etc.)	Tesoreria	12 mesos	no aplica	
28	CP2	Anàlisi de dades sobre el llistat de tercers actual: dades que manquen, proveïdors ficticis, tercers bloquejats amb pagaments realitzats, coincidències de direcció, dades bancàries, etc. (entre tercers), coincidència de direcció entre tercers i personal de l'Ajuntament	Tesoreria	12 mesos	no aplica	
29	CP2	Realitzar anàlisi periòdic de les modificacions del llistat de tercers	Tesoreria	12 mesos	no aplica	
30	SU1, SU2, SU3	Centralització del procediment d'otorgament de subvencions (desde la tramitació fins el reintegrament) en un únic aplicatiu informàtic que permeti disposar d'informació centralitzada i de comunicar correctament les dades a la Base de Datos Nacional de Subvencions	Oficina Central de Subvencions	12 mesos	no aplica	
31	SU3	Definir procediment per l'anàlisi de dades a efectes de detectar coincidències entre els contractistes de l'Ajuntament/concessionaris gratuïts de locals municipals i beneficiaris de les subvencions. (previ i posterior)	Oficina Central de Subvencions	12 mesos	no aplica	
32	SU3	Anàlisi de dades a l'efecte de detectar coincidències entre els contractistes de l'Ajuntament/concessionaris gratuïts de locals municipals i beneficiaris de les subvencions. (previ i posterior)	Oficina Central de Subvencions	12 mesos	no aplica	
33	SU2	Extensió de la clàusula sobre "Transparència, integritat i conflictes d'interès" als procediments de concessió de subvencions	Oficina Central de Subvencions	6 mesos	no aplica	
34		Definir procediment de correcció (suspensió procediment, notificació, avaluar frau com a sistemàtic o puntual, revisió altres projectes, revisió procediments, etc.)	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi, Secretaria, Intervenció	12 mesos	no aplica	
35		Definir procediment de persecució (comunicació a la entitat decidora, a la fiscalia, etc.)	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi, Secretaria, Intervenció, SSIJ	12 mesos	no aplica	
36		Elaboració del Pla de comunicació i difusió del Pla de mesures antifrau	Responsable Direcció de Serveis d'Anàlisi, Recursos Humans, DCCA y Subvencions	6 mesos	Anual	