

PLA DE MESURES ANTIFRAU EN L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS
FINANÇADES PELS FONS DEL MECANISME DE RECUPERACIÓ I
RESILIÈNCIA

Maig de 2024

Índex

1. Antecedents i objectius del Pla de mesures antifrau	4
2. Entitats subjectes al Pla de mesures antifrau	7
3. Declaració compromís amb la lluita contra el frau	7
4. Marc conceptual: Definicions del frau, la corrupció i el conflicte d'interessos	7
4.1 Frau.....	8
4.2 Corrupció.....	8
4.3 Conflicte d'interessos	9
5. Avaluació del risc de frau	11
5.1 Auto diagnòstic.....	11
5.2 Avaluació de riscos i mapa de riscos	11
6. Mecanismes de prevenció	13
6.1 Desenvolupament d'una cultura ètica.....	13
6.1.1 Principals pilars del sistema.....	13
6.1.2 La creació del Comitè Antifrau	14
6.1.3 La implicació dels òrgans de govern: la declaració institucional de lluita contra el frau i el Pla de mesures antifrau	15
6.1.4 El Codi ètic i de conducta	16
6.1.5 La importància de la informació i de la formació pràctica a tots els nivells organitzatius	19
6.1.6 Comunicació a la ciutadania	19
6.2 Avaluar i abordar mitjançant mesures estructurades els riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos.....	20
6.3 Control financer permanent	20
6.4 Gestió dels conflictes d'interessos	21
6.5 Segregació de funcions	22
6.6 Legislació aplicable a les actuacions dels funcionaris.....	22
6.7 Mesures de prevenció i control en relació amb la integritat per a persones externes	23
6.8 Comprovacions prèvies a la concessió dels fons, amb bases de dades	24
7. Mecanismes de detecció.....	26
7.1 La Bústia Ètica i de Bon Govern	26
7.2 Sistema de control intern	28
7.3 Comprovacions posteriors a la concessió dels fons, amb diferents bases de dades	29
7.4 Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los	29
8. Mecanismes de correcció	31

9. Mecanismes de persecució.....	31
9.1 Comunicació i denúncia dels fets	32
10. Aprovació i entrada en vigor del Pla de mesures antifrau.....	33
11. Sistema de revisió del Pla de mesures antifrau.....	34
12. Normativa, Instruccions, Acords.....	34
Annex I: Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció amb data desembre de 2023	37
Annex II: Matriu i mapa de riscos de frau, conflicte d'interessos i corrupció	43
Annex III: Plantilla de repartiment de rols i responsabilitats i terminis d'implantació (Taula Excel).....	89
Annex IV: Banderes vermelles de situacions compatibles amb frau.....	94

1. Antecedents i objectius del Pla de mesures antifrau

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 (d'ara endavant, PRTR). Aquest pla 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, comprenent la gestió pressupostària i la fiscalització en exercici de la funció de control.

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). La proposta d'aquest Reglament va ser objecte de dictamen núm. 6/2020 del Tribunal de Comptes de la UE i destaca 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'Annex II.B.5 de l'Ordre concreta 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 la lluita contra el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, sense 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.

En aquest sentit, 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) i l'aprovació de les normes

reguladores de la Bústia Ètica i de Bon Govern (d'ara endavant NRBE) que conjuntament amb el seu responsable constitueixen les peces que integren el sistema intern d'informació (SII) de l'Ajuntament de Barcelona i els seus ens dependents.

- El Codi ètic i de Conducta (CEC) 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

El Pla de mesures antifrau, dins de l'àmbit dels fons NGEU, contribueix a l'eficàcia del marc d'integritat i forma part del marc estratègic de l'Ajuntament de Barcelona, en base a les especificacions del Manual de l'OCDE sobre Integritat Pública¹ 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.

Aquest Pla es configura com un instrument de planificació viu i flexible, per això, per a la seva interpretació, cal atendre a les instruccions, guies i informes que puguin interpretar-lo i sens perjudici de les modificacions que puguin dur-se a terme per la Comissió de Govern.

En aquest sentit, en data 3 de febrer de 2022, la Comissió de Govern va aprovar el Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Barcelona. En el seu apartat vuitè, es va preveure la revisió i actualització del mateix cada any, o cada vegada que sorgeixen canvis en la legislació o altres canvis significatius en l'organització.

Adicionalment, en data 30 de novembre de 2023, la Comissió de Govern va aprovar la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant ICI en PRTR).

D'altra banda, en data 24 de gener de 2023, es va aprovar l'Ordre HFP/55/2023, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i en data 20 de febrer de 2023, la Llei 2/2023, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

¹ Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic. Manual de l'OCDE sobre integritat pública, OECD Publishing, 2020, París.

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”*.

El Pla té l'estructura de les mesures que l'article 6 de l'Ordre determina, al voltant de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

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, en relació als fons NGEU, 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. Declaració compromís amb la lluita contra el frau

La Comissió de Govern, en sessió celebrada el 3 de febrer de 2022, adoptà el següent acord: DECLARAR, de conformitat amb l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, que l'Ajuntament i les seves entitats dependents mantenen un compromís ferm de rebuig, lluita i denúncia contra el frau i qualsevol mena de corrupció o conflicte d'interessos que sigui contrari als principis d'integritat, imparcialitat, objectivitat i transparència que informen l'activitat de la corporació o els seus ens dependents.

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 Antifrau, a la que també formen part, entre altres, totes les Agències Anticorrupció Autonòmiques (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 Antifrau 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.

4. Marc conceptual: 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, Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017 sobre la lluita contra el frau que

afecta als interessos financers de la Unió mitjançant el dret penal, i al Reglament Financer de la UE que s'exposen a continuació:

4.1 Frau

L'article 3.2 de la Directiva PIF recull dos definicions de frau depenent de la matèria en què es presenti:

- 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 diferents dels quals van motivar la concessió inicial"*

4.2 Corrupció

L'article 4.2 de la Directiva PIF³ defineix els conceptes de corrupció passiva i activa, respectivament, en els termes següents:

³ 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 rebí 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."*

- *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.*

4.3 conflicte d'interessos

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 1⁴ 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"*.

També trobem una definició del conflicte d'interessos a l'article 8 del CEC que, a més, dona pautes de conducta a fi d'evitar aquestes situacions.

A més, atenent a la situació que motiva el conflicte d'interès, cal distingir els següents tipus:

a) conflicte d'interessos aparent

Un conflicte d'interès és merament aparent quan la persona no té un conflicte d'interès – ni real, ni potencial – però algú altre podria arribar a concloure raonablement, ni que fos de manera temptativa, que sí el té. Sabem que un conflicte d'interès és aparent quan es resol simplement oferint tota la informació necessària per demostrar que no hi ha cap conflicte d'interès, ni real ni potencial.

b) conflicte d'interessos potencial

Un conflicte d'interès és potencial si la persona té un interès particular que podria influir a l'hora de fer un judici professional des de la posició o càrrec que ocupa, però encara no es troba en una situació en la qual s'hagi d'oferir aquest discerniment.

c) conflicte d'interessos real

⁴"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 "

Un conflicte d'interès és real si la persona té un interès particular en relació amb un determinat judici o discerniment professional i es troba ja efectivament en una situació en la qual té l'obligació d'oferir aquest judici.

5. Avaluació del risc de frau

Per a poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, el primer pas consisteix **en l'avaluació del risc de frau** en els processos clau de l'execució del PRTR que serà objecte de revisió periòdica conforme s'estableix en els apartats següents.

Aquesta actuació que està orientada a la detecció de condicions que puguin indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats de que les persones es vegin implicades en frau o en altres irregularitats, es configura com una actuació obligatòria en virtut de l'article 6.5.c) de l'Ordre.

D'aquesta manera, tal com es detallarà a continuació, l'Ajuntament de Barcelona ha implementat el "Test de conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció" que figura a l'Annex II.B.5 de l'Ordre. A més, ha estat necessari realitzar l'avaluació de riscos mitjançant un mapa de riscos que serveix com a eina de detecció de possibles debilitats i amenaces.

5.1 Auto diagnòstic

L'Ordre preveu en el seu Article 6.2 el següent en relació amb l'auto diagnòstic relatiu a la 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 va procedir a la realització del primer auto diagnòstic durant el mes de desembre de 2021 d'acord amb el formulari inclòs a l'annex esmentat de l'Ordre que s'ha actualitzat periòdicament. L'última versió es va elaborar durant el mes de desembre de 2023.

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. .

Aquests dos tests es troben adjunts com a Annex I d'aquest document.

En aquest sentit, al punt 2 de l'Annex III d'aquest Pla de mesures antifrau, preveu actualitzar aquest formulari amb una freqüència anual a l'efecte de verificar l'evolució del compliment dels estàndards mínims previstos en aquesta matèria a l'Ordre.

5.2 Avaluació de riscos i mapa de riscos

L'objectiu d'aquesta avaluació de riscos és elaborar 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.

En aquest sentit, durant el mes de gener de 2022, l'Ajuntament de Barcelona va realitzar una primera 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. Així mateix, es van detectar els controls atenuants que es considerava que podien contribuir a reduir els riscos que encara persistien en no haver-se abordat de manera efectiva amb els controls que hi havia en aquell moment.

L'Ajuntament de Barcelona ha realitzat una segona avaluació del risc de frau, la corrupció i el conflicte d'interessos relatiu als fons del PRTR. Com a resultat de l'avaluació de riscos actual, s'adjunta com a Annex II a aquest document, la matriu de riscos de frau, conflicte d'interessos i corrupció que serveix per visualitzar els riscos de més importància (en termes de risc net) per a l'Ajuntament de Barcelona i per prioritzar les actuacions correctives a prendre.

D'acord amb l'article 6.5.c) de l'Ordre i tal com es preveu al punt 3 de l'Annex III d'aquest Pla de mesures antifrau, el mapa de riscos s'haurà de revisar de forma bianual o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o s'hagin produït canvis significatius en els procediments o en el personal.

6. Mecanismes de prevenció

6.1 Desenvolupament d'una cultura ètica

6.1.1 Principals pilars del sistema

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 palesat en les diferents actuacions que en relació amb la integritat ja s'han fet, com ara la "Declaració d'integritat institucional", i aquelles altres que es puguin fer en un futur per evidenciar el compromís de millora contínua.
- Existència d'un òrgan i persones responsables que s'encarreguen del seguiment i el compliment del Pla de mesures antifrau en l'àmbit dels fons NGEU.
- Formació periòdica i sensibilització de tot el personal i dels òrgans decisoris en aquestes matèries.
- Existència d'un canal de denúncies anònim, d'una norma reguladora del procés de gestió i tramitació de les denúncies o comunicacions rebudes així com de les garanties i drets reconeguts a les persones alertadores i a la resta d'afectats/ades i d'un organisme independent amb poder de decisió en quant a la resolució de les mateixes, elements que integren el Sistema Intern d'Informació de l'Ajuntament de Barcelona i els seus ens dependents.
- Codi ètic i de conducta aprovat pel plenari de l'Ajuntament de Barcelona.
- 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 per la incorporació d'eines facilitades per la UE i altres institucions que conforme a dret permetin l'assoliment d'aquesta finalitat.
- 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.
- Integració en la Xarxa Estatal d'Agències, Oficines i Òrgans antifrau. L'Ajuntament de Barcelona, a través de l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern, forma part de la Xarxa Estatal d'Agències Oficines i òrgans Antifrau, de la qual també formen part, entre d'altres, totes les Agències Anticorrupció Autònòmiques (la valenciana, la catalana, la de les Illes Balears, l'andalusa i la

de la comunitat autònoma de Navarra), la municipal de l'Ajuntament de Madrid, la OIRESCON i el Servei Nacional de Coordinació Anticorrupció.

- Convenis de col·laboració amb les Oficines Antifrau de València, de les Illes Balears, de Catalunya i d'Andalusia en relació amb la gestió de determinades alertes, la protecció d'alertadors i la formació en conflictes d'interès i prevenció de la corrupció.

6.1.2 La creació del Comitè Antifrau

El Decret d'Alcaldia S1/D/2022-334 de 4 d'agost, va aprovar la creació i regulació del Comitè Antifrau per a les actuacions que s'executin amb els fons europeus Next Generation.

D'acord amb l'article 2 del mencionat Decret d'Alcaldia, les funcions del Comitè Antifrau són les següents:

- 1) Supervisar i fer el seguiment, l'avaluació i la proposta d'actualització del Pla de mesures antifrau, així com comprovar el funcionament regular i la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten l'execució del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i proposant accions.
- 2) Supervisar l'eficàcia dels controls interns de gestió o de nivell 1 desenvolupats en relació amb el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament amb la finalitat de proposar millores o adaptacions a les necessitats noves sorgides.
- 3) Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposin un risc especial que es posin en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per millorar-les.
- 4) Verificar l'aplicació correcta dels procediments de gestió de conflictes d'interès.
- 5) Assessorar a les unitats que exerceixen les funcions de control intern de gestió i d'avaluació de riscos per al millor compliment normatiu, dels objectius i de les mesures antifrau en general.
- 6) Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establert criteris i directrius generals actualitzades per fer-ho.
- 7) Comprovar l'existència de documentació suport dels controls interns realitzats i de l'avaluació de riscos i el seguiment de la implementació de mesures correctores en matèria antifrau.
- 8) Informar de les accions a implementar o recomanacions per a la millora de la política antifrau al màxim òrgan d'administració o equivalent de l'entitat.
- 9) Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de

funcions i responsabilitats, l'elaboració i la revisió dels plans d'acció que hagin de portar a cap a diferents àrees o departaments.

10) Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que siguin procedents en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.

11) Garantir que hi ha un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incorren en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.

12) Assegurar-se que els fets es remeten als organismes competents perquè en prenguin coneixement i, si s'escau, iniciïn les actuacions corresponents quan es detectin fets que puguin ser constitutius d'infraccions penals o administratives.

13) Assegurar-se que s'ha posat en marxa un procediment de seguiment dels casos que han estat comunicats als òrgans competents a què fa referència l'apartat anterior, així com per a la recuperació dels fons de la Unió gastats fraudulentament.

14) Ser la unitat o l'autoritat de contacte en matèria antifrau dins del seu àmbit actuació.

6.1.3 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".* Aquesta declaració s'ha incorporat en el punt 3 d'aquest Pla de Mesures Antifrau.
- *"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 II d'aquest document) i que s'actualitzarà amb periodicitat bianual o anual, i també quan es detectin nous riscos i si es materialitza algun.
- *"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 III 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 al comitè Antifrau d'acord amb les funcions que l'atorga, el Decret d'Alcaldia S1/D/2022-334 de 4 d'agost.

6.1.4 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 municipal⁵, i també tant les normes de conducta de caràcter general com, específicament, aquelles fixades per fer front a conflictes 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: actuaran⁶ 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*

⁵ El Codi ètic no vincula a tota la plantilla municipal sinó que se cenyeix als relacionats en l'apartat 3,3 del seu article 3 i a la seva disposició addicional primera

⁶ Les persones subjectes del Codi ètic i de conducta

- 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."*
- *adicionalment, 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 arbitrietat, amb les raons objectives d'aquestes i els elements que demostrin la seva proporcionalitat, imparcialitat i conformitat amb l'interès públic."*
 - *"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 acceptació de regals, favors i serveis per part dels subjectes del codi ètic i de conducta.*
 - *adicionalment, 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, a 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 trobem 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.”

La DSA ha posat en marxa una formació periòdica sobre el Codi Ètic i de Conducta mitjançant el curs “Mecanismes i garanties del Bon Govern de l’Ajuntament de Barcelona” que contribueix a difondre no només el Codi Ètic i de Conducta, sinó també tot el marc d’Integritat de l’Ajuntament de Barcelona inclòs el Sistema intern d’informació (que inclou el canal de denúncies, el responsable del sistema i les Normes Reguladores de la Bústia Ètica de Bon Govern).

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

Tant el Codi ètic i de conducta⁷ com tota la informació i regulació del SII i l’accés al canal de denúncies són de lliure accés al web de l’Ajuntament de Barcelona per a la consulta i utilització per part de la ciutadania i servidors públics del propi Ajuntament i ens dependents.

Adicionalment, l’Ordre recull com a mesura preventiva potestativa de les entitats perceptores de fons UE la formació i conscienciació, expressant que les accions formatives s’han d’adreçar a tots els nivells jeràrquics i incloure 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 pràctica 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.

En aquest sentit, tal i com s’ha exposat en el punt anterior, la DSA ha posat en marxa una formació periòdica sobre el Codi Ètic i de Conducta mitjançant el curs “Mecanismes i garanties del Bon Govern de l’Ajuntament de Barcelona”.

L’Ajuntament ha elaborat notes informatives sobre el procediment de gestió de la contractació i de les subvencions amb les principals indicacions a seguir en la tramitació dels procediments de contractació i subvencions finançats amb fons Next Generation EU.

6.1.6 Comunicació a la ciutadania

Tant el Codi ètic i de conducta com 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.

⁷ <https://ajuntament.barcelona.cat/transparencia/es/codigo-conducta>

En aquest sentit, al portal de transparència de l'Ajuntament, es penjen les Memòries d'actuació del Comitè d'Ètica i de la Direcció d'Anàlisi així com les seves respectives Recomanacions. També es publiquen els currículums i els nomenaments i cessaments dels membres del Comitè, les normes reguladores de la Bústia Ètica, el Codi Ètic i de Conducta i el Reglament de Funcionament del Comitè d'Ètica. D'altra banda la web "del Sistema Intern d'Informació" dona informació al respecte i s'ha activat la pàgina web del Comitè d'Ètica i de la Bústia.

En relació amb el Pla de Mesures Antifrau, aquest apareix al portal de Fons Europeus de la pàgina web de l'Ajuntament de Barcelona.

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

Tal i com ha quedat establert al punt 5 (Avaluació del risc de frau) d'aquest Pla de mesures antifrau, 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 de riscos que s'adjunta com a Annex II d'aquest document. 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 punt 5.2 anterior).

En paral·lel, l'Ajuntament disposa d'altres procediments que poden contribuir a l'avaluació de riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos malgrat aquesta no sigui la seva funció principal.

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 poden derivar d'incidències de frau, conflicte d'interessos o de corrupció.

6.3 Control financer permanent

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.

En aquest sentit, la funció interventora (tot i que no és l'enfocament principal de la seva activitat) realitza, dins de les seves funcions, accions destinades a la prevenció (a través de la fiscalització prèvia realitzada per la funció interventora), a la detecció (a través de la fiscalització posterior realitzada per la funció interventora), a la correcció (a través de les propostes de millora proposades). Així mateix, a través de la remissió

d'informació al Tribunal de Comptes i a altres autoritats competents que correspongui, la funció interventora realitza les accions de persecució.

6.4 Gestió dels conflictes d'interessos

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

- La Instrucció per la qual s'aprova el procediment per al tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del pla de recuperació, transformació i resiliència. Es tracta d'una instrucció aprovada arran del mandat que estableix l'article 6.5 i) de l'Ordre i que segueix les directrius previstes a la Comunicació 121/01 de la Comissió Europea. D'aquesta manera, la instrucció, entre altres extrems, defineix les mesures a adoptar per a la prevenció, detecció i gestió del conflicte d'interessos, estableix que, les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR hauran d'omplir una DACI i l'obligació del personal al servei de les administracions de comunicar l'existència de qualsevol conflicte d'interessos al seu superior jeràrquic. A més, la instrucció preveu la verificació de les DACI amb informació procedent d'altres fons, com per exemple, bases de dades.
- Aspectes vinculats amb la prevenció i detecció dels conflictes d'interessos inclosos al Codi ètic i de conducta i esmentats anteriorment a l'apartat 6.3.1.2. 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."
- 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. Al respecte, vegeu les estipulacions relatives a la política d'acceptació de regals, favors i serveis incloses a l'article 8 del Codi ètic i de

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

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

6.5 Segregació de funcions

En termes generals, l'Ajuntament de Barcelona té establert un sistema de segregació de funcions que reflecteix, un repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament.

Tanmateix, durant el procés d'elaboració del mapa de riscos, es van detectar 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.

6.6 Legislació aplicable a les actuacions dels funcionaris

Les actuacions dels funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona es regeixen per la legislació en la 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 19/2014, de 29 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 destaca 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.”

- La Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de la lluita contra la corrupció.

6.7 Mesures de prevenció i control en relació amb la integritat per a persones externes

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.

En aquest sentit, amb 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.

Adicionalment, els plecs de clàusules administratives particulars inclouen una clàusula relativa a la "*Transparència, integritat i conflictes d'interès*" en la qual s'informa als tercers (que alhora es comprometen a respectar) certes normes d'integritat entre les quals enumerem:

- 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

A més, les empreses adjudicatàries es comprometen a respectar una sèrie d'obligacions en matèria de transparència i accés a la informació pública.

Quan s'adjudiquen contractes en els quals l'import anual d'adjudicació sigui igual o superior a 3 milions d'euros, l'entitat adjudicatària del contracte haurà de presentar, en el moment de formalitzar el contracte o a l'inici de l'execució, una declaració responsable respecte de l'existència i l'aplicació efectiva d'un Model d'Organització i Gestió que inclogui les mesures de vigilància i control idònies per a prevenir delictes en el si de l'Entitat Adjudicatària. La dita declaració responsable serà emesa, conjuntament, pel seu Òrgan d'Administració (mitjançant la persona que, legalment, tingui atribuïdes les funcions de representació i signatura) i per l'òrgan intern de la persona jurídica amb poders autònoms d'iniciativa i control que tingui encomanada l'operació i gestió del Model.

En el supòsit en que l'adjudicatària del contracte, al temps de la seva formalització, s'hagi dotat d'un Sistema de Gestió de Compliance Penal alineat amb la Norma UNE 19601 sobre "Sistemes de gestió de Compliance penal", o d'un Sistema de Gestió de Compliance alineat amb la Norma UNE-ISO 37301:2021 "los sistemas de gestión de compliance" podrà suplir l'emissió de la declaració responsable per part del seu Òrgan

d'Administració i l'Òrgan intern encarregat de l'operació del Model, presentant una certificació de conformitat respecte del seu Sistema per part d'una entitat externa de certificació acreditada per ENAC o un equivalent europeu.

Adicionalment, d'acord amb la base d'execució cinquanta-cinquena del Pressupost Municipal per a 2024, tots els expedients de contractació de valor estimat igual o superior a 8 milions d'euros han d'incloure un informe de la Direcció de Serveis de Coordinació de Contractació Administrativa. Així mateix, per als contractes de serveis i de subministraments que superin aquest llindar, caldrà incloure un informe de la Direcció de Serveis de Gestió de Costos i Avaluació. La composició de la mesa de contractació en els procediments d'adjudicació d'aquests contractes haurà d'incloure amb veu i vot al director/a de la Direcció de Serveis de Coordinació de Contractació Administrativa, sens perjudici que pugui delegar la seva assistència en personal d'aquella direcció.

D'altra banda, les bases reguladores de la convocatòria per a atorgar subvencions per a la realització de projectes, activitats i serveis de districte i de ciutat de l'Ajuntament de Barcelona preveuen que, les persones jurídiques i físiques beneficiàries, així com la resta de possibles beneficiaris han d'adequar la seva activitat als principis ètics i a les regles de conducta que permetin assegurar el compliment dels principis d'igualtat, d'objectivitat i de transparència.

6.8 Comprovacions prèvies a la concessió dels fons, amb bases de dades

L'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació ha de realitzar un anàlisi sobre la possible existència de conflictes d'interessos mitjançant l'eina de prospecció de dades, MINERVA, amb seu a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (d'ara endavant, AEAT), seguint el procediment establert a l'Ordre HFP/55/2023, que desenvolupa la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023. El detall d'aquest procediment es troba regulat a la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Adicionalment, dins dels límits relatius a la protecció de dades que preveu la normativa europea i nacional, en aquells procediments que presentin un risc elevat d'acord amb el mapa de riscos al que fa referència el punt 5.2. d'aquest Pla de Mesures Antifrau, l'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació podrà creuar dades relatives a la gestió dels fons amb altres organismes públics o privats del sector prèviament a la concessió dels fons.

L'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació podrà considerar la utilització de les següents bases de dades:

- Bases de dades de registres mercantils per a la comprovació de relacions societàries i beneficiaris últims.
- Bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, entres les que es troben, les bases de dades de resolucions judicials o d'antecedents.

- Eines d'exploració de dades i assignació de recursos.
- Eines d'identificació de vinculacions societàries.

I qualsevol altre registre o base de dades, la informació facilitada pel qual es pugui considerar com a un mitjà de prova admès en dret. En el cas de que es detecti una sospita de frau o corrupció, l'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació remetrà aquesta informació al Comitè Antifrau que realitzarà les actuacions oportunes d'acord amb els procediments establerts als punts 8 (mecanismes de correcció) i 9 (mecanismes de persecució) d'aquest Pla de Mesures Antifrau.

7. Mecanismes de detecció

Aquest Pla de mesures antifrau preveu, a més de mecanismes de prevenció, eines que permetin detectar incompliments o irregularitats, i que alhora coadjuvin, en cas de detectar-los, a la millora continua dels mecanismes preventius i, de retruc, a la cultura d'integritat de l'organització. A continuació, es descriuen quatre mecanismes de detecció que l'Ajuntament de Barcelona té integrats en el seu sistema d'integritat:

- i. L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat: L'existència de la Bústia Ètica i de Bon Govern.
- ii. L'existència d'un sistema de control intern.
- 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.
- iv. Desenvolupar indicadors de frau i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los.

7.1 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 està 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). Aquestes Normes ofereixen el marc jurídic que ordena el seu funcionament, garantint el respecte al principi constitucional de seguretat jurídica. En concret, 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'Anàlisi.

Les NRBE estan publicades 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, juntament amb el Codi ètic i el Reglament de Funcionament Intern del Comitè d'Ètica, en el "Codi de Lluita contra el Fraud i la Corrupció", publicat per l'Agència Estatal Boletín Oficial del Estado (BOE).

Aquest canal de denúncies disposa d'un òrgan responsable (Direcció de Serveis d'Anàlisi, entitat independent). En aquest sentit, 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 i preveu que, el desenvolupament d'aquesta funció no pot ser causa que justifiqui el cessament de la Direcció sempre que la seva actuació s'ajusti a les NRBE i no vulneri cap altre normativa d'aplicació.

L'article 26 de les NRBE regula les funcions que la Direcció de Serveis d'Anàlisi ha d'assumir en la gestió de la Bústia Ètica i de Bon Govern. Entre d'altres, es preveuen les següents funcions:

- 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, signen una clàusula de confidencialitat 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.” Esmert que també s'inclou en el Reglament de Funcionament Intern del Comitè d'Ètica aprovat en 2019 i publicat en el BOPB.

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.

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 .

Per aquest motiu, la Direcció de Serveis d'Anàlisi, en l'àmbit de les seves competències, comunicarà, sempre que sigui procedent pel compliment de les seves obligacions normatives i particularment, tot i que no de manera exclusiva, pel manteniment del deure de confidencialitat, mitjançant els seus informes-Recomanació, al Comitè Antifrau totes aquelles situacions que puguin suposar un risc de frau i/o corrupció i que hagin estat detectades en l'execució d'actuacions de les quals tingui coneixement que s'han finançat pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, per tal de que el Comitè Antifrau realitzi les actuacions que consideri oportunes d'acord amb el que estableix aquest Pla de Mesures Antifrau i sens perjudici de les competències de la DSA.

7.2 Sistema de control intern

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

En concret, el règim general en matèria de control i fiscalització es troba en l'article 213 i següents del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals i el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local. A més, els articles 58 i 71 de la Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el Règim Especial del municipi de Barcelona, estableixen els principis que informen la gestió econòmica-financera i el control de legalitat de l'entitat.

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 III, juntament amb els seus terminis d'implantació), que reforçaran el sistema de control intern amb un enfocament especial a aquest tipus d'irregularitats.

7.3 Comprovacions posteriors a la concessió dels fons, amb diferents bases de dades

Molts indicadors de frau i altres conductes irregulars es troben a les dades sobre transaccions, dades operatives i dades financeres de les entitats i poden identificar-se mitjançant tècniques i eines de tractament i anàlisi de dades.

Aquest tipus de tècniques permeten identificar irregularitats que compleixen un patró determinat, gestionar grans quantitats de dades, identificar situacions anòmales o avaluar els controls de detecció existents.

En aquest sentit, aquells procediments que no siguin objecte de revisió prèvia per part de l'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació d'acord amb allò previst al punt 6.8 d'aquest Pla de mesures antifrau degut a que no han estat identificats com d'alt risc al mapa de riscos, podran de ser objecte de verificació posterior.

L'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació haurà de considerar la utilització de les següents bases de dades:

- Bases de dades de registres mercantils per a la comprovació de relacions societàries i beneficiaris últims.
- Bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, entres les que es troben, les bases de dades de resolucions judicials o d'antecedents.
- Eines d'exploració de dades i assignació de recursos.
- Eines d'identificació de vinculacions societàries.
- Bases de dades per evitar el doble finançament mitjançant subvencions.

I qualsevol altre registre o base de dades, la informació dels quals es pugui considerar com a un mitjà de prova admès en dret. En el cas de que es detecti una sospita de frau o corrupció, l'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació remetrà aquesta informació al Comitè Antifrau que realitzarà les actuacions oportunes d'acord amb els procediments establerts als punts 8 (mecanismes de correcció) i 9 (mecanismes de persecució) d'aquest Pla de Mesures Antifrau.

7.4 Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc (banderes vermelles) i comunicació dels mateixos al personal en posició de detectar-los

L'Ordre exigeix el desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc de frau (també anomenats "banderes vermelles) que permetin identificar pautes o comportaments anòmals o irregulars i posin en situació d'alerta al personal municipal que participi en la gestió dels fons.

El seguiment de banderes vermelles és una eina de detecció de senyals d'alarma, pistes o indicis de possibles situacions de frau. La materialització d'una bandera vermella no implica l'existència de frau, i molts dels indicadors, per si sols, no són en absolut concloents respecte a una possible situació de frau, però, en tot cas, permeten generar alertes que poden ajudar a identificar una àrea, àmbit o activitat que necessita una atenció afegida per descartar o confirmar una situació de frau potencial.

Les banderes vermelles són un sistema d'indicadors emprat principalment en la gestió dels fons europeus. Partint de la legislació europea i de documentació de les institucions europees, es relacionen en l'Annex IV, les banderes vermelles més utilitzades, classificades d'acord amb el que estableix el Ministeri d'Hisenda.

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, l'òrgan competent per l'aprovació de la concessió o adjudicació haurà de documentar, mitjançant la preparació de la corresponent llista de comprovació, la revisió de les possibles banderes vermelles que conté l'Annex IV i haurà d'omplir la llista de comprovació de banderes vermelles que es troba en l'Annex II relatiu al mapa de riscos.

Es procurarà una revisió anual o biennal dels indicadors assenyalats en l'annex per part del Comitè Antifrau per tal d'actualitzar-los, segons la seva incidència real i la detecció de nous riscos, i adaptar-los a àmbits específics (contractació, subvencions, mitjans propis, convenis) quan es consideri escaient. Aquesta revisió es farà també amb caràcter sectorial per a riscos d'àmbits concrets. Per altra banda, es realitzarà una revisió dels diferents indicadors i es comprovarà si algun presenta una incidència recurrent que suposi una alarma o si, per contra, no s'ha produït cap circumstància que provoqui una alerta. A aquesta revisió, s'annexarà el mapa de risc si a conseqüència de la seva realització, es produeixen canvis en aquest,

A més, es pot realitzar un control addicional que consisteixi en la verificació d'alguns processos i expedients de contractació seleccionats per l'òrgan o unitat encarregada de revisar les banderes vermelles per la seva importància o recurrència, de manera exhaustiva o bé per mostreig.

Com s'ha descrit, la materialització d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau. Amb tot, si efectivament es detecta una situació potencialment fraudulenta o de frau consumat, serà necessari que el Comitè Antifrau analitzi si es tracta d'una incidència sistèmica, (que per tant posa en qüestió els processos i procediments de l'ajuntament així com els seus mecanismes de detecció de situacions de risc a la integritat), o bé si es tracta d'una irregularitat o infracció puntual.

8. Mecanismes de correcció

En el marc del que disposa l'article 6.6 y 6.7 de l'Ordre, en el cas que el Comitè Antifrau detecti un possible frau o tingui una sospita fundada, haurà d'instar l'òrgan de contractació o l'entitat subvencionadora a suspendre immediatament el procediment, notificant aquesta circumstància en el termini més breu possible als organismes implicats en la realització de les actuacions.

El Comitè Antifrau haurà d'avaluar el possible frau o la sospita i analitzar la pertinència d'iniciar o no una investigació, sens perjudici de les funcions que la Llei atribueix al SII. L'objectiu de la investigació confirmar o no confirmar les sospites de frau, des del seu origen fins el seu esclariment. En el cas de que existeixi una sospita fundada de l'existència de frau o corrupció en la gestió dels fons procedents del MRR, l'Ajuntament haurà de prendre les següents mesures:

- Revisar tots els subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats, així com dels sistemes interns de control per identificar les seves vulnerabilitats i corregir-les.
- Avaluar la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual. Es considera frau sistemàtic quan es trobin evidències de que el frau ha pogut ser realitzat d'una manera recurrent i en procediments similars. Es considera frau puntual quan s'observi que es tracta d'un fet aïllat, que no s'ha repetit en altres ocasions. A manca d'una valoració expressa del frau, es pressuposa la seva qualificació com a puntual.
- En tot cas, instar la retirada dels projectes o parts dels projectes afectats pel frau i finançats o per finançar amb fons comunitaris.
- Comunicar als organismes implicats, les mesures necessàries a adoptar per a esmenar la debilitat detectada per tal de que no es torni a produir.
- Valorar la necessitat de modificar el Pla Antifrau aprovat, d'acord amb els fets o incidents que s'hagin detectat.

9. Mecanismes de persecució

En el cas que el Comitè Antifrau detecti que s'ha produït la materialització de frau o corrupció en la gestió dels fons procedents del MRR, l'Ajuntament de Barcelona, a més de corregir la situació tal com s'indica en l'apartat anterior, haurà de dur a terme les següents actuacions de persecució:

- En cas que el frau hagi estat comès per un empleat públic, s'aplicaran les mesures sancionadores de caràcter laboral o disciplinari segons la normativa aplicable. La Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu serà l'encarregada d'aplicar aquestes mesures tenint en compte el resultat de la investigació duta a terme pel Comitè Antifrau. En particular, seran d'aplicació, entre d'altres, les mesures establertes al Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- En cas que el frau hagi estat comès per càrrecs públics, seran d'aplicació les mesures sancionades previstes a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de

transparència, accés a la informació pública i bon govern, o la normativa que sigui d'aplicació

- En cas que el frau hagi estat comès per un tercer, seran d'aplicació, segons l'àmbit en què aquest s'hagi produït, les penalitats contractuals i les sancions que es considerin proporcionals als danys causats tenint en consideració la normativa i regulació aplicable.

A més, d'acord amb el que estipulen el Codi ètic i de conducta, el règim disciplinari aplicable als seus destinataris pels 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."*

9.1 Comunicació i denúncia dels fets

El Comitè Antifrau haurà de comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora o, alternativament, a l'entitat executora per a que aquesta transmeti la informació a l'entitat decisora.

Addicionalment i en funció de la naturalesa de les actuacions realitzades, el Comitè Antifrau denunciarà les actuacions als següents organismes:

- Les autoritats públiques competents, en particular, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea contra el Fraude.
- El Ministeri Fiscal i els tribunals competents quan fos necessari.

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

Aquest Pla de mesures antifrau, que es tramita a proposta del Comitè Antifrau i s'aprova per Acord de la Comissió de Govern, entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació en el *Bulletí Oficial de la Província de Barcelona*, i serà d'aplicació a tots els projectes que siguin finançats amb càrrec als fons PRTR, amb independència del moment en què aquests fons s'hagin concedit o els projectes hagin començat a executar-se respecte de les actuacions que restin pendents de tramitació.

11. 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.

D'acord amb l'Annex III d'aquest Pla de mesures antifrau, el Comitè Antifrau s'encarregarà de dur a terme aquesta actualització.

12. Normativa, Instruccions, Acords

Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció

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

Normes reguladores de la Bústia ètica i de bon govern de l'Ajuntament de Barcelona aprovades el 6 d'octubre de 2016. BOPB de 16 de gener de 2017

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió mitjançant el dret penal

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic

Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell relativa a la protecció de les persones que informen sobre infraccions del Dret de la Unió (DOUE 26 de novembre de 2019)

Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021

Ordre HPF/1030/2021 de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

Decret d'Alcaldia S1/D/2022-334 de 4 d'agost, va aprovar la creació i regulació del Comitè Antifrau per a les actuacions que s'executin amb els fons europeus Next Generation

Ordre HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interès en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció

Instrucció 1/2023, de 12 de juny de 2023, de la Secretaria General per a l'Administració Pública (BOJA de 16 de juny de 2023)

Instrucció per la qual s'aprova la instrucció pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència – Gaseta Municipal de 13 de desembre de 2023

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

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

Llei 1/2006 per la qual es regula el règim especial del municipi de Barcelona

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

Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona

Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions

Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei d'Hisendes Locals

Annex I: Test de conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció amb data desembre de 2023

1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora 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 4

Comentaris i evidències:

El 3 de febrer de 2022 l'Ajuntament de Barcelona va aprovar per Comissió de Govern la Declaració d'Integritat i el Pla de Mesures Antifrau. Tanmateix, l'Ajuntament de Barcelona disposa del Codi Ètic i de Conducta que vetlla per garantir la integritat institucional, l'accés a la informació pública i el retiment de comptes.

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 seus destinataris, 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 4:

Comentaris i evidències:

La Direcció de Serveis d'Anàlisi de l'Ajuntament de Barcelona du a terme les següents accions:

- Realització del pla anual de formació en matèria de frau.
- Realització de la formació anual en matèria de frau.
- Realització del pla de publicitat/comunicació sobre el Codi Ètic i de Conducta i la Bústia Ètica (interna i externament).
- Realització de publicitat/comunicació sobre el Codi Ètic i de Conducta i la Bústia Ètica (interna i externament).
- Elaborar la campanya comunicativa del Codi Ètic per recordar els canals per reportar incompliments.

A finals de 2019 i principis de 2020, arran dels canvis operats a causa de les eleccions municipals del 26 de maig del 2019, es van reprendre els contactes amb l'Oficina antifrau de Catalunya (OAC), a fi de planificar noves sessions formatives amb relació a "la gestió dels conflictes d'interès a les organitzacions", en la línia de les que s'havien impartit, en format presencial, duran 2018 i 2019 als membres de l'equip de govern, membres de l'oposició, comissionats, els consellers de Districte i al personal eventual. Projecte que, malgrat la maduresa assolida i a la plena col·laboració de l'OAC, no va poder arribar a materialitzar-se a causa de la irrupció, el març del 2020, de la crisi sanitària derivada de la Covid-19 i la seva incompatibilitat amb el format presencial originari de les sessions.

Adicionalment, la Direcció de Serveis d'Anàlisi ha impulsat el curs virtual d'autoaprenentatge: "Mecanismes i Garanties del Bon Govern de l'Ajuntament de Barcelona", ha impulsat una formació per donar a conèixer els riscos penals de l'activitat municipal i ha intervingut en jornades, seminaris i grups de treball relatius a l'impuls i la difusió del model de la bústia ètica, com a eina pionera, per al reforç de la integritat pública, la prevenció del frau, així com, la protecció dels alertadors o informants.

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

Nivell/Grau de compliment 4

Comentaris i evidències:

L'Ajuntament de Barcelona ha aprovat la Instrucció de la Comissió de Govern per la qual s'aprova el procediment per al tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre d'altres aspectes, aquesta instrucció determina el procediment a seguir en cas de que algun intervingent en els procediments finançats amb fons provinents del PRTR detecti un possible cas de conflicte d'interessos, el moment en el què els intervingents han de signar les DACIs i l'anàlisi dels conflictes d'interessos a través del MINERVA.

8. Us empleneu una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervingents?

Nivell/Grau de compliment 4

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".

Així mateix, s'estan complimentant les Declaracions d'Absència de Conflictes d'Interessos (DACI) per part de tots els intervingents en els procediments d'execució de fons provinents del PRTR.

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 3

Comentaris i evidències:

La Direcció de Coordinació de Contractació Administrativa ha preparat un llistat de banderes vermelles específic pels riscos detectats en aquesta matèria en l'Ajuntament de Barcelona. L'Oficina Central de Subvencions està acabant de preparar un llistat anàleg per la seva àrea. Aquests llistats de banderes vermelles seran aprovats en la nova versió del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Barcelona.

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

Nivell/Grau de compliment 4

Comentaris i evidències:

Els procediments de concessió de subvencions i de contractació la convocatòria dels quals es publiqui a partir del 26 de gener de 2023 han de realitzar un anàlisi de possibles conflictes d'interessos a través de l'eina de prospectió de dades, MINERVA elaborada per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

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

Nivell/Grau de compliment 4: Sí, si hi ha un canal obert i formal per a que 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>

L'àrea responsable de gestionar la Bústia Ètica és la Direcció de Serveis d'Anàlisi.

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:

- *“Es fa un cribratge sobre si és o no de l'àmbit competencial de la Bústia Ètica, dictant-se la corresponent resolució en cas de inadmissió per falta de competència que també serà comunicada a la persona comunicant.*
- *En cas de que la comunicació estigui dintre de l'àmbit competencial de la Bústia, es fa un judici de versemblança de la comunicació i es notifica, segons correspongui, la seva admissió, o es demana informació addicional amb caràcter previ a l'admissió (diligències preliminars) si és necessari.*
- *En el cas de que la comunicació sigui admesa, es realitza la corresponent investigació i l'anàlisi jurídic del resultat de les diligències de investigació practicades que conclou amb l'evacuació del corresponent informe jurídic i Recomanació. D'acord amb l'article 16 de les normes reguladores de la bústia, amb la Recomanació, la Direcció d'Anàlisi: a) indica si considera que pot existir o no una conducta contrària a dret, als principis o a les regles ètiques de bon govern; b) proposa les mesures de millora en la gestió pública que cregui oportunes i e) suggereix o indica la modificació, l'anul·lació o la incorporació de criteris que puguin evitar disfuncions en el futur o millorar determinades practiques, dins els supòsits i les àrees de risc de conductes irregulars que es constatin com a conseqüència de les actuacions portades a terme. Si escau, la Direcció d'Anàlisi també pot proposar a l'òrgan gestor competent que incoï un expedient administratiu per: restaurar la legalitat alterada o adoptar mesures sancionadores o disciplinaries. També pot comunicar a la Fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'un il·lícit penal. Tot i això, a la vista de les comprovacions portades a terme, en qualsevol cas, podrà acordar que s'arxivin les actuacions si s'acredita la manca de vulneració de l'ordenament jurídic o deis principis o les regles ètiques i de bon govern.*

• Segons la gravetat i abast de la infracció detectada i motivada, la Direcció d'Anàlisi dona trasllat de la corresponent Recomanació a més de a l'òrgan afectat, a la Intervenció General, Gerència Municipal, Direcció General, Secretaria General, Alcaldia pel seu coneixement i actuació en el exercici de les seves competències. I també, al Comitè d'ètica si es detecta que la referida infracció a més d'una vulneració de l'ordenament jurídic pot ser constitutiva d'una lesió del Codi Ètic per part de les persones obligades.

• El comitè d'ètica coneix d'aquelles comunicacions que informen exclusivament d'una infracció del codi ètic per part de les persones obligades i incloses en el seu àmbit d'actuació, en aquest cas el Comitè elaborà la corresponent recomanació i decisió, prèvia investigació de la Direcció d'Anàlisi.

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

Nivell/Grau de compliment 2

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.

El Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament preveu que s'avaluarà 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. En la nova versió del Pla de Mesures Antifrau, es desenvoluparà aquest procediment.

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.

L'òrgan gestor de la Bústia ètica, de conformitat amb les Normes Reguladores de la mateixa i a la vista dels resultats de les tasques de investigació portades a terme, està facultat a comunicar a altres autoritats i a la fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'il·lícit penal.

Annex II: 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	- 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	Intern

	<p>seves conseqüències - inexistència de verificacions prèvies d'integritat i conflicte d'interessos</p>	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 pràctiques irregulars, fraudulentas o corruptes o faciliten la seva materialització. 	
--	--	---	--

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

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 (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)
2	3	6	OMC 1.1	Per acord del Ple del Consell Municipal de 21 de desembre de 2018, l'Ajuntament de Barcelona aprova la Relació de Llocs de Treball (RLT) inicial i comença un procés de valoració de llocs de treball.	Si	No	Baix	-1	-1		2	2
			OMC 1.2	La Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu ha efectuat un esforç mitjançant la creació de bosses de personal interin i l'aprovació d'ofertes públiques d'ocupació per tal de pal·liar la manca de recursos de personal	Si	Si	Mitja					

RISC NET			PLA D'ACCIÓ				RISC OBJECTIU			
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NET)	Puntuació total actual del risc (NET)	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)
1	2	2						1	2	2

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?
OM2	Estàndards ètics poc implantats del personal de l'Ajuntament degut a: - manca de formació/consciència sobre assumptes de frau/conflictes d'interès/corrupció i les seves	- 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 pràctiques irregulars, fraudulentas o corruptes o faciliten la seva materialització.	Intern

	conseqüències - inexistència de verificacions prèvies d'integritat i conflicte d'interessos		
--	---	--	--

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, tinent en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la PROBABILITAT del risc, tinent en compte els nivells de confiança	Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total actual del risc (NETA)
4	1	4	CC1.1	Revisió d'informes de confiança emesos per part dels participants a la Borsa de Contractes	Si	Si	Alta			1	1	1
			CC1.2	Publicació al portal de l'Ajuntament del Cost de Contractes que marca les dades de contractacions i, en cas de no haver-hi contractacions, s'indica el motiu de no haver-hi contractacions, amb excepcions justificades.	Si	Si	Alta					
			CC1.3	Control d'operacions de la Borsa de Contractes, en el qual s'informa de totes les operacions realitzades que no s'ajusten a les normes vigents i s'informa i s'informa a les competències corresponents.	Si	Si	Alta					
			CC1.4	Verificació puntual de la Direcció de Serveis de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	No	Alta					
			CC1.5	Verificació puntual de la Direcció de Serveis de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació, amb excepcions justificades.	Si	No	Alta					
			CC1.6	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.7	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.8	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.9	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.10	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.11	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.12	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.13	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.14	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					
			CC1.15	Revisió de la Direcció de Contractes i de la Direcció de Contractació Administrativa sobre possibles conflictes d'interès del personal de l'Ajuntament amb objectes relacionats amb els processos de contractació.	Si	Si	Alta					

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 l'IMPACTE NET del risc	Efecte combinat dels controls previstos sobre la PROBABILITAT NETA del risc	Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
1	1	1		Nou control previst					1	1	1

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

FASE DE PREPARACIÓ			
Ref. del Risc	Definició i descripció del risc	Ref. Indicador de Risc	Indicador de Risc (bandera vermella)
C.R1	Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials. No	C.I. 1.1.	Impulsar un contracte o influir en la decisió d'impulsar el contracte sense estar a càrrec o formar

	detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la definició de la necessitat o en la preparació de la contractació. Dissenyar la contractació d'obres, subministraments o serveis innecessaris, sobredimensionats, d'impossible execució o perjudicials per a l'Ajuntament o per a l'interès general.		part del procediment.
		C.I. 1.2.	Proposar contractes a partir de (o que contenen) necessitats fal·lades o de necessitats «induïdes» no justificades tècnicament o no avalades per un anàlisi cost-benefici.
		C.I. 1.3.	Proposar contractes que inclouen prestacions ja cobertes per altres contractes o dutes a terme per entitats del grup municipal sense justificació adient.
		C.I. 1.4.	Proposar de forma automàtica la contractació d'una prestació actualment externalitzada, sense cap reavaluació de la necessitat o descartant per defecte la prestació del servei amb recursos propis.
		C.I. 1.5.	Preparar contractes que sobredimensionen les necessitats reals de l'Ajuntament o que inclouen elements que sobredimensionen els costos.
		C.I. 1.6.	Preparar contractes d'impossible execució o amb solucions tècnicament obsoletes o no homologades.
		C.I. 1.7.	Falta de coneixement i control sobre el contingut del contracte, incloent-hi el doble finançament.
C.R2	Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència. No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directa o indirectament en la preparació de la contractació. No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a		
		C.I. 2.1.	Participar en les decisions relacionades amb la preparació tècnica de la contractació, o en qualsevol altra tasca de supervisió o control de la mateixa, sense estar a càrrec o formar part del procediment.
		C.I. 2.2.	Fixar en els plecs l'admissibilitat de variants o millores sense establir criteris per valorar-les, ni límits precisos que evitin l'oferta de millores no relacionades amb les prestacions objecte del

<p>canvi d'incidir en la preparació de la contractació. Triar procediments que limitin la concurrència injustificadament o irregularment. Preparar plecs que proporcionin un marge de discrecionalitat innecessari a la mesa de contractació a l'hora de valorar les ofertes, en perjudici de la precisió que requereixen les empreses licitadores per preparar ofertes ajustades al que realment es valorarà. Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts (tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència) amb la tria de determinats elements dels plecs. Preparar plecs que facilitin que l'empresa contractista esdevingui de facto un «poder adjudicador» a través de la subcontractació.</p>		contracte.
	C.I. 2.3.	Demandar al proveïdor actual d'un contracte que prepari els plecs de prescripcions tècniques per a la pròxima licitació.
	C.I. 2.4.	Recolzar-se en determinats proveïdors durant la preparació dels plecs tècnics de tal forma que influeixen en una configuració dels plecs que els afavoreix.
	C.I. 2.5.	Fragmentar l'objecte del contracte de forma que el valor estimat del contracte permeti seleccionar procediments d'adjudicació directa o de tramitació més breu, amb menys obligacions de publicitat o amb un règim de control o possibilitats de recurs menys rigorós (contractes no harmonitzats).
	C.I. 2.6.	En procediments ordinaris (oberts o restringits), no determinar amb precisió la prestació que es vol contractar.
	C.I. 2.7.	Dissenyar lots que afavoreixen injustificadament determinats operadors econòmics (per exemple, amb una capacitat de distribució molt concreta en un territori o amb un conjunt particularment «específic» de subministraments o serveis).
	C.I. 2.8.	Establir un pressupost base per sota de preus de mercat que afecta de forma negativa a la concurrència en fase de licitació.
	C.I. 2.9.	Calcular de forma incompleta el valor estimat del contracte, de forma que permet triar procediments d'adjudicació amb menys publicitat i un règim de recursos només intern (sense

		recurs especial).
	C.I. 2.10.	Establir criteris de selecció per participar en la licitació injustificats o desproporcionats, que limitin la concurrència o afavoreixin determinats operadors econòmics (per exemple, requeriments de classificació, de solvència econòmica o tècnica desproporcionats a l'objecte contractual).
	C.I. 2.11.	Convidar sempre els mateixos proveïdors en procediments amb negociació o en contractes menors.
	C.I. 2.12.	Triar injustificadament el procediment de contractació o la tramitació d'urgència.
	C.I. 2.13.	Fixar terminis de presentació de les ofertes que dificulten la concurrència, perquè resulten insuficients per poder preparar les ofertes (contractes especialment complexes) o perquè coincideixen amb períodes clàssics de vacances («agosticitat»).
	C.I. 2.14.	Redactar criteris d'adjudicació que requereixen un exercici d'interpretació en fase de licitació.
	C.I. 2.15.	Establir fórmules matemàtiques per al càlcul de la puntuació atorgable pel criteri preu que desvirtuïn la proporcionalitat a l'hora de transformar en punts les ofertes econòmiques (per exemple, ponderant les diferències entre les ofertes de forma que s'atorguin puntuacions tan similars que la licitació s'acabi decidint pels criteris d'avaluació sotmesos a judici de valor).

		C.I. 2.16.	Establir fórmules per al càlcul de la puntuació atorgable pel criteri preu que vulnerin o posin en risc el principi d'adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè faciliten que s'acabi elevant l'import d'adjudicació (per exemple, les que atorguen més puntuació a l'oferta mitjana).
		C.I. 2.17.	Establir criteris d'adjudicació valorables mitjançant judici de valor sense regles, paràmetres o subcriteris per atorgar la puntuació, o bé descrits de forma tan vaga o imprecisa.
		C.I. 2.18.	Influir en qualsevol de les tasques tècniques pròpies de la preparació, supervisió o control dels plecs sense estar a càrrec o formar part del procediment.
C.R3	Filtrar informació privilegiada. Confidencialitat de la informació del contracte que s'està preparant; informació que es coneix per raó del càrrec o lloc de treball que s'ocupa i quan encara no s'ha fet pública.	C.I. 3.1.	Donar a l'actual contractista accés a informació que encara no s'ha publicat, atorgant-li un avantatge competitiu a l'hora de preparar l'oferta que presentarà en fase de licitació.
		C.I. 3.2.	Comunicar informació que encara no és pública a través de contactes personals informals amb potencials empreses licitadores conegudes o persones relacionades amb aquestes.
		C.I. 3.3.	Realitzar consultes informals al mercat per assessorar-se tècnicament per a la preparació dels plecs, de forma que s'avança informació sobre les característiques de la contractació sols als operadors triats.
		C.I. 3.4.	Arribar a acords informals sobre el futur contracte amb un operador econòmic que l'Ajuntament vol que es presenti a la licitació.

		C.I. 3.5.	Passar informació privilegiada a empreses contractistes o assessorar-les en la redacció de les proposicions a canvi de contraprestacions en metàl·lic, regals o de contractar familiars a aquelles empreses o d'altres vinculades.
C.R4	Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de contractació. Oportunitat de pressions per adjudicar de facto sense recórrer als mercats perquè es requereix executar immediatament la prestació i els procediments de contractació requereixen molt temps o es vol afavorir un operador econòmic en concret.	C.I. 4.1.	Continuar executant les prestacions d'un contracte (i abonant-ne el preu) més enllà de la vigència contractualment prevista, adjudicant de fet a l'anterior contractista.
		C.I. 4.2.	Adjudicar directament serveis de manteniment als operadors econòmics als quals s'havia contractat un subministrament.
		C.I. 4.3.	Encarregar, directament al proveïdor principal d'un contracte d'obres, prestacions addicionals que no han estat previstes i que haurien d'haver estat objecte d'una nova licitació.
		C.I. 4.4.	Aprofitar la definició imprecisa de l'objecte d'un contracte que ja s'està executant (o descrita amb una terminologia que sols els experts en la matèria poden interpretar) per satisfer una nova necessitat a través d'aquell mateix contracte, «estalviant-se» un nou expedient de contractació.
		C.I. 4.5.	«Vestir» un expedient en casos que ja es té seleccionada l'empresa que es vol contractar i es vol simular el procediment.
		C.I. 4.6.	Adjudicar directament a través d'un conveni de col·laboració quan la prestació reuneix les característiques d'un contracte de serveis subjecte a la normativa de contractació.
		C.I. 4.7.	Encarregar la prestació a un ens que no compleix els requisits per

		ser considerat mitjà propi.	
FASE DE LICITACIÓ			
Ref. del Risc	Definició i descripció del risc	Ref. Indicador de Risc	Indicador de Risc (bandera vermella)
C.R5	No evitar pràctiques anticompetitives. Oportunitats de distorsions (internes o externes a l'Ajuntament) d'uns procediments molt reglats per tal d'impedir o restringir l'accés d'operadors econòmics actius al mercat a una licitació o falsejar l'autèntica competència durant la preparació de les ofertes definitives.	C.I. 5.1.	Incomplir les obligacions de publicitat en els terminis i en els mitjans oficials previstos.
		C.I. 5.2.	Dificultar l'accés a la documentació completa que els candidats requereixen per preparar les ofertes.
		C.I. 5.3.	No fer pública informació sobre les característiques del servei que es licita (sí coneguda per la contractista que actualment presta el servei) i que en cas de publicar-se permetria als operadors preparar propostes més competitives.
		C.I. 5.4.	No fer pública informació relacionada amb aclariments sol·licitats per algun operador respecte a la documentació publicada (anunci o plecs).
		C.I. 5.5.	Concretar els plecs, durant el termini de preparació i presentació de les proposicions, a partir de sol·licituds d'aclariments d'alguns operadors econòmics (per exemple, sobre criteris d'adjudicació o les seves regles de valoració) i no ampliar el termini proporcionalment perquè tots els potencials licitadors puguin tenir aquesta informació en compte per a la preparació de les seves ofertes.
		C.I. 5.6.	No comunicar indicis de col·lusió a l'Autoritat Catalana de la Competència (per exemple, ofertes incoherents i

			injustificables d'una mateixa empresa licitadora a diversos lots d'un mateix contracte que podrien alertar d'un acord de repartiment de lots entre operadors).
		C.I. 5.7.	No dur a terme cap negociació efectiva amb les licitadores en els procediments que contemplin l'obligació de negociar.
		C.I. 5.8.	Filtrar informació sobre les ofertes rebudes d'altres licitadores durant el termini de presentació.
		C.I. 5.9.	Efectuar canvis irregulars en la documentació lliurada per determinades licitadores durant el termini de presentació de les ofertes o en qualsevol altre moment previ a l'obertura pública dels sobres.
C.R6	Admetre o excloure licitadores de forma esbiaixada. Oportunitat d'afavorir o perjudicar determinats operadors econòmics en discernir quines candidates o licitadores poden participar en una licitació.	C.I. 6.1.	No abstenir-se de participar en una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.
		C.I. 6.2.	Intentar influir en els membres d'una mesa de contractació perquè s'acceptin o rebutgin ofertes de forma irregular.
		C.I. 6.3.	Admetre l'oferta d'una licitadora que no compleix els requisits de solvència tècnica o econòmica exigits.
		C.I. 6.4.	Admetre l'oferta d'una licitadora en situació de prohibició per contractar.
		C.I. 6.5.	Admetre l'oferta d'una licitadora que hauria de quedar exclosa perquè forma part d'una situació de conflicte d'interès irresoluble.
		C.I. 6.6.	Admetre una oferta que inclou condicions per part de la licitadora que no s'ajusten als plecs.

		C.I. 6.7.	Admetre una oferta rebuda fora de termini.
		C.I. 6.8.	Admetre una oferta per sobre del pressupost de licitació.
		C.I. 6.9.	Admetre una oferta que mostra indicis de col·lusió o corrupció (per exemple, tres ofertes amb similituds com reproduir paràgrafs exactes amb errades ortogràfiques incloses).
		C.I. 6.10.	Excloure una oferta qualificant-la d'anormalment baixa sense una fonamentació o justificació suficient.
C.R7	Valorar de forma esbiaixada les ofertes. Naturalesa inherentment subjectiva de la valoració dels criteris la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor; valoració que pot arribar a determinar la tria d'una oferta o una altra com a econòmicament més avantatjosa. Oportunitats d'afavorir o perjudicar determinats operadors econòmics durant el procés de valoració tècnica.	C.I.7.1.	No abstenir-se de formar part d'una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.
		C.I.7.2.	No abstenir-se de fer una valoració tècnica per a una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.
		C.I.7.3.	Intentar influir en una persona que estigui elaborant una valoració tècnica de les ofertes (per exemple, perquè no es declari deserta).
		C.I.7.4.	Avaluar els criteris de valoració automàtica (fórmula matemàtica) abans que els sotmesos a judici de valor.
		C.I.7.5.	Revisar en «segona volta» la puntuació dels criteris valorats mitjançant judici de valor.
		C.I.7.6.	Atorgar una puntuació als criteris d'adjudicació quantificables a través de judicis de valor sense motivar-la (o de forma insuficient).
		C.I.7.7.	No sotmetre els criteris qualitatius a la valoració d'un comitè d'experts amb qualificació apropiada, en els casos que és obligatori.

		C.I.7.8.	Crear subcriteris no inclosos en els plecs.
		C.I.7.9.	Ponderar la puntuació entre subcriteris que no estaven ponderats als plecs.
		C.I.7.10.	Eleva una proposta d'adjudicació a l'òrgan tècnic de selecció en què no es proposa la licitadora que encapçala la llista amb la millor oferta.
		C.I.7.11.	Acceptar millores quan els plecs no les preveien.
		C.I.7.12.	Acceptar millores no relacionades amb l'objecte del contracte.
		C.I.7.13.	Valorar les millores de forma arbitrària i no motivada o emprant criteris no previstos als plecs.
C.R8	Resoldre l'adjudicació o formalitzar irregularment els contractes. Cert marge de discrecionalitat per resoldre l'adjudicació del contracte per part de l'òrgan de contractació. Oportunitat d'incloure, en el document en què es formalitzi el contracte, clàusules que podrien implicar una alteració dels termes de l'adjudicació o que, fins i tot, puguin arribar a perjudicar l'interès general. Coincidència en la mateixa persona de dues funcions que col·lideixen inherentment: la de decidir a qui adjudicar i la de resoldre els recursos al seu propi acord d'adjudicació.	C.I.8.1.	Adjudicar a una licitadora que no ha presentat la millor oferta quan s'ha produït un error material en la proposta de la mesa de contractació o proposar una licitadora que no és la que encapçala la llista.
		C.I.8.2.	Adjudicar a una licitadora en contra de la proposta dels serveis tècnics dependents de l'òrgan de contractació (quan no hi ha mesa) sense motivació tècnica d'aquesta decisió.
		C.I.8.3.	Dificultar o restringir l'accés a la informació sobre el procediment a una licitadora que no ha resultat l'adjudicatària i podria recórrer la resolució d'adjudicació.
		C.I.8.4.	Introduir canvis en alguna clàusula, en el moment de formalitzar el contracte, no avalats per millores acceptades ni per altres raons jurídiques i que alterin els termes de

			l'adjudicació (negociacions il·legítimes).
FASE D'EXECUCIÓ			
Ref. del Risc	Definició i descripció del risc	Ref. Indicador de Risc	Indicador de Risc (bandera vermella)
C.R9	Obtenir una prestació diferent de la contractada. Dependència d'un tercer, la contractista, per aconseguir la qualitat del servei o dels treballs acordada; la quantitat de subministraments o de servei contractada, i en general, la prestació en el temps i amb els costos acordats. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per no detectar els incompliments o no resoldre'ls adientment.	C.I.9.1.	No detectar la no execució d'obres o serveis o el lliurament de subministraments establerts al contracte.
		C.I.9.2.	Executar serveis no previstos inicialment als plecs aprofitant objectes contractuals o descripcions de les prestacions molt vagues o imprecises (contractes coneguts en determinats àmbits com «contractes xiclet»).
		C.I.9.3.	No detectar la substitució de determinats treballs o subministraments per d'altres que no compleixen les especificacions.
		C.I.9.4.	No exigir la rectificació d'un incompliment dels termes del contracte.
		C.I.9.5.	Certificar documentació i informació fictícia (per exemple, amidaments ficticis, més hores de servei d'un professional de les realment executades, un nombre d'hores d'un professional d'una determinada qualificació prevista als plecs quan en realitat les ha efectuat un professional molt menys qualificat, etc.).
		C.I.9.6.	Proposar o acceptar preus contradictoris inflats, desproporcionats o no de mercat.

		C.I.9.7.	Proposició de contractes basats en necessitats espúries per adjudicar contractes complementaris a l'adjudicatària del contracte que s'està executant.
C.R10	Modificar injustificadament el contracte. Oportunitats de biaixos en el judici per discernir les modificacions de la prestació o dels termes en què s'ha d'executar que són estrictament necessaris, ateses les incidències o els imprevistos sorgits durant l'execució del contracte, respecte de les modificacions que desvirtuen el contracte inicial fins al punt que el converteixen en un contracte diferent. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per modificar injustificadament un contracte.	C.I.10.1.	Proposar modificacions que superen, fins i tot, el 50% del valor inicial.
		C.I.10.2.	Aprovar la modificació de contractes d'obra amb informes de supervisió desfavorables.
		C.I.10.3.	Aprovar una modificació demanada per la contractista que comporta una minva important de la qualitat de l'obra sense reducció de l'import a abonar.
		C.I.10.4.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la subcontractació de la totalitat del contracte o bé contrària al que s'estableix als plecs.
		C.I.10.5.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la cessió d'un contracte quan no es compleixen els requisits per fer-ho.
		C.I.10.6.	En contractes derivats d'un acord marc, acordar pròrrogues amb el proveïdor fora de les clàusules de l'acord marc.
C.R11	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars. Oportunitats de biaixos en el judici sobre si allò facturat coincideix amb la realitat i amb les condicions de pagament legalment previstes (al contracte o a la normativa). Oportunitat d'influències externes o pressions internes per alterar les condicions o, fins i tot, els imports dels pagaments.	C.I.11.1.	Pressionar perquè s'autoritzi el pagament abans d'iniciar l'execució.
		C.I.11.2.	Acordar pactes fraudulents per raons alienes a l'objecte del contracte (per exemple, pagaments per accelerar els treballs per tal de poder inaugurar una obra abans d'unes eleccions).
		C.I.11.3.	No detectar i pagar factures per subministraments no lliurats o per treballs o serveis no executats.

		C.I.11.4.	Acceptar factures contràries a les clàusules contractuals (per exemple, facturar honoraris per redacció de projectes d'obra segons paràmetres del pressupost d'execució contemplat a l'avantprojecte o l'estudi informatiu, en lloc de seguir els paràmetres de càlcul continguts als plecs que regien l'adjudicació, de forma que l'import és superior al pactat).
		C.I.11.5.	Migrar «costos» entre contractes (per exemple facturar en un contracte de serveis les hores d'un expert procedents d'un altre contracte amb la mateixa contractista).
C.R12	No exigir responsabilitats per incompliments. Oportunitats d'influències externes o pressions internes per tal que no s'exigeixin responsabilitats. Oportunitats per a no incoar (o no resoldre adientment) procediments d'exigència de responsabilitats.	C.I.12.1.	No proposar o no incoar el procediment per tramitar les penalitats previstes per incompliment del contracte.
		C.I.12.2.	No instar la revisió d'ofici quan es detecten causes que ho justifiquen o bé, si caduca el procediment iniciat de revisió, no tornar a incoar-lo quan no ha prescrit la infracció que la justifica
		C.I.12.3.	No executar les garanties en cas de defectes o vicis ocults descoberts quan ja s'ha efectuat la recepció de l'obra.
		C.I.12.4.	Retornar les garanties abans de temps.
		C.I.12.5.	No valorar detingudament la possibilitat de reclamar danys i perjudicis per pràctiques col·lusòries.
		C.I.12.6.	No proposar o no incoar (o deixar caducar si han estat ja incoats) expedients disciplinaris per incompliments de les obligacions dels empleats públics al llarg del procediment de contractació o

			responsabilitats patrimonials a les autoritats.
		C.I.12.7.	No presentar denúncia o querrela criminal contra un servidor públic quan es té coneixement que ha acceptat un suborn d'una contractista.

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?	
C.R1	Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials				Col·lusió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		ED, EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C.1.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles irregularitats	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.C.1.2	Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Alt		
C.C.1.3	Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR per totes les adjudicatàries, incloent-hi la declaració d'inexistència de doble finançament	Sí	Sí	Mitjà		
C.C.1.4	Verificacions de l'objecte dels acords marc per part de la Direcció de Coordinació de Contractació Administrativa, que comprova que no es tramita més d'un acord marc amb el mateix objecte	Sí	Sí	Alt		
C.C.1.6	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		
Curs pràctic de contractació pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2024		
Curs pràctic de contractació específic de fons Next Generation EU pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2024		
Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR			Comitè Antifrau	2024		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R2	Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 2.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles irregularitats	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.C. 2.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i les licitadores	Sí	Sí	Alt		
C.C. 2.3	Recomanació de fórmules per calcular determinats criteris d'adjudicació automàtics per part de la DCCA que compleixen amb el principi d'adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa i el principi de proporcionalitat	No	Sí	Alt		
C.C. 2.4	Limitació automàtica de l'import acumulat per proveïdors mitjançant adjudicació directa en contractes menors segons les bases d'execució del pressupost, amb control informàtic	Sí	Sí	Alt		
C.C. 2.5	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.C. 2.7	Publicació al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació. Presentació electrònica de les ofertes a tots els procediments. Verificació electrònica dia i hora presentació oferta, traçabilitat i invariabilitat de l'oferta durant tot el procés d'adjudicació 100% verificable	Sí	Sí	Alt		
C.C. 2.8	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst		Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc		Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)		DCCA	2024	-1		-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients		DCCA	2025			
Curs pràctic de contractació pel personal tramitador d'expedients		DCCA	2024			
Curs pràctic de contractació específic de fons Next Generation EU pel personal tramitador d'expedients		DCCA	2024			
Establir els contractes en funció dels objectius (amb fites i objectius) i no tant en formes de fer amb criteris de solvència econòmica menys exigents i proporcionals a l'objecte i import del contracte		Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024			
Establir els contractes en funció dels objectius (amb fites i objectius) i no tant en formes de fer amb criteris de solvència tècnica menys exigents i proporcionals a l'objecte i import del contracte per incloure també l'experiència en el sector privat		Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024			
Verificació dels cronogrames d'execució de l'expedient d'acord amb els principis d'estabilitat pressupostària		Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024			

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R3	Filtrar informació privilegiada				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		ED, EE, C, T	
RISC NET	3	2	6			
RISC OBJECTIU	2	1	2			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 3.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles filtracions d'informació	Sí	Sí	Mitjà	-1	-2
C.C. 3.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i les licitadores	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 3.3	Publicació al Portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació	Sí	Sí	Baix		
C.C. 3.4	Realització d'una auditoria de ciberseguretat (vulnerabilitat a atacs externs)	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 3.5	Verificacions d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica	Sí	Sí	Baix		
C.C. 3.6	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		
Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR			Comitè Antifrau	2024		
Detallar les prescripcions tècniques del contracte perquè totes les licitadores tinguin la mateixa informació i que aquesta sigui completa			Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R4	Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de contractació				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 4.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà	-2	-1
C.C. 4.2	Publicació al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 4.3	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 4.4	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		
Curs pràctic de contractació pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2024		
Curs pràctic de contractació específic de fons Next Generation EU pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2024		
Requerir la planificació de la contractació de l'any següent: previsió dels contractes que seran finançats amb fons Next Generation EU			DCCA	2024		
Detallar les prescripcions tècniques del contracte perquè totes les licitadores tinguin la mateixa informació i que aquesta sigui completa			Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R5	No evitar pràctiques anticompetitives				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, C	
RISC NET	2	1	2			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 5.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-3
C.C. 5.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 5.3	Publicació al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació. Presentació electrònica de les ofertes a tots els procediments. Verificació electrònica dia i hora presentació oferta, traçabilitat i invariabilitat de l'oferta durant tot el procés d'adjudicació 100% verificable	Sí	Sí	Alt		
C.C. 5.4	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.C. 5.5	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R6	Admetre o excloure licitadores de forma esbiaixada				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 6.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.C. 6.2	El procediment de licitació inclou un sistema transparent d'obertura de les ofertes i unes mesures de seguretat apropiades per a les ofertes no obertes	Sí	Sí	Alt		
C.C. 6.3	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 6.4	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.C. 6.5	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R7	Valorar de forma esbiaixada les ofertes				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 7.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.C. 7.2	Verificacions prèvies de la Intervenció de tots els expedients de contractació (certs aspectes, i no inclou oportunitat)	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 7.3	Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Baix		
C.C. 7.4	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.C. 7.6	Publicació al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 7.8	El procediment de licitació inclou un sistema transparent d'obertura de les ofertes	Sí	Sí	Alt		
C.C. 7.9	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		
Metodologia d'elaboració d'informes acurada: crear un model d'informe de valoració/baixes anormals			DCCA	2024		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R8	Resoldre l'adjudicació o formalitzar irregularment els contractes				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, C, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 8.1	Verificacions prèvies de la Intervenció de tots els expedients de contractació (certs aspectes, i no inclou oportunitat)	Sí	Sí	Mitjà	-2	-1
C.C. 8.3	Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment i de l'adjudicatària	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 8.24	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 8.5	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 8.6	Publicació al portal de contractació electrònica de l'Ajuntament de tots els processos d'adjudicació	Sí	Sí	Alt		
C.C. 8.7	Formació teòrica opcional del personal de l'Ajuntament sobre els procediments de contractació i execució dels contractes	Sí	No	No avaluable per no haver hi un sistema de comprovació		
C.C. 8.8	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

Ref. del risc	Definició del risc			És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?		
C.R9	Obtenir una prestació diferent a la contractada			Col·lisió		
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc	A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)		
RISC BRUT	4	4	16	EE, C, T		
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	2	4			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 9.1	Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment i de l'adjudicatària	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
C.C. 9.2	Formació teòrica opcional del personal de l'Ajuntament sobre els procediments de contractació i execució dels contractes	Sí	No	No avaluable per no haver hi un sistema de comprovació		
C.C. 9.3	Verificació de la facturació per part de la Intervenció	Sí	Sí	Alt		
C.C. 9.4	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció					Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	-1	-1
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024		
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		
Formació en l'execució del contracte i seguiment adreçada als responsables dels contractes			DCCA	2024		

Ref. del risc	Definició del risc			És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?		
C.R10	Modificar injustificadament el contracte			Col·lisió		
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc	A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)		
RISC BRUT	3	4	12	EE, C		
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	2	2			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 10.1	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt	-1	-2
C.C. 10.2	Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment i de l'adjudicatària	Sí	Sí	Mitjà		
C.C. 10.3	Formació teòrica opcional del personal de l'Ajuntament sobre els procediments de contractació i execució dels contractes	Sí	No	No avaluable per no haver hi un sistema de comprovació		
C.C. 10.4	Verificació de la legalitat de la modificació per part de la Intervenció	Sí	Sí	Alt		
C.C. 10.5	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció					Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	-1	-1
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024		
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

Ref. del risc	Definició del risc				Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R11	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, C	
RISC NET	3	2	6			
RISC OBJECTIU	2	1	2			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 11.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i de l'adjudicatària	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
C.C. 11.3	Verificació de la facturació per part de la Intervenció	Sí	Sí	Alt		
C.C. 11.4	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

Ref. del risc	Definició del risc				Es el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
C.R12	No exigir responsabilitats per incompliments				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, C	
RISC NET	4	3	12			
RISC OBJECTIU	3	2	6			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.C. 12.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i de l'adjudicatària	Sí	Sí	Mitjà	0	-1
C.C. 12.3	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			DCCA	2024	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients			DCCA	2025		

3: AVALUACIÓ DE L'EXPOSICIÓ A RISCOS DE FRAU ESPECÍFICS - EMPRESSES 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	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
------------	-------------------------	--	--------

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 fonamentament d'aquest control es documenta?	Es comprova regularment aquest control?	Quin grau de confiança manca 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)
1	4	4	CCP 12	Verificació prèvia en la fase de selecció de subministradors (amb aspectes, i no inclosos) i publicació de resultats i treball de Tribunal de Comptes. Verificació posterior de la intervenció d'altres serveis del mateix.	SI	NO	NO	0	2	1	2	2
			CCP 13	Verificació posterior amb l'ent subministrador, tenint en compte d'instàncies.	SI	SI	SI					
			CCP 14	Verificació de la qualitat dels subministraments de les entitats.	SI	SI	SI					
			CCP 15	Verificació de la qualitat dels subministraments de les entitats, amb l'ent subministrador.	SI	SI	SI					
			CCP 16	Verificació de la qualitat dels subministraments de les entitats, amb l'ent subministrador.	SI	SI	SI					
			CCP 17	Verificació de la qualitat dels subministraments de les entitats, amb l'ent subministrador.	SI	SI	SI					
			CCP 18	Verificació de la qualitat dels subministraments de les entitats, amb l'ent subministrador.	SI	SI	SI					

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)

DESCRIPCIÓ DEL RISC			
Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?

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
------------	--	--	--------

RISC BRUT			CONTROLS EXISTENTS							RISC NET		
Impacte del risc (BRUT)	Probabilitat del risc (BRUTA)	Puntuació total del risc (BRUTA)								Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total del risc (NETA)
4	4	16	<p style="text-align: center;">Eficàcia del control</p> <p style="text-align: center;">Els efectes del risc són evitablement evadibles amb les mesures de control existents.</p> <p style="text-align: center;">Descripció del control</p> <p style="text-align: center;">El funcionament d'aquest control es documenta?</p> <p style="text-align: center;">Es comprova regularment aquest control?</p> <p style="text-align: center;">Quin grau de confiança en la fiabilitat dels resultats de control?</p> <p style="text-align: center;">Eficàcia del control sobre l'impacte del risc. PROBABILITAT del risc, tenint en compte els nivells de confiança.</p> <p style="text-align: center;">Efecte combinat dels controls previstos sobre el risc. IMPACTE NET del risc.</p> <p style="text-align: center;">Probabilitat del risc resultant de l'aplicació dels controls previstos sobre el risc. PROBABILITAT del risc (NETA).</p>							1	4	4
PLA D'ACCIÓ												
Impacte del risc (NET)	Probabilitat del risc (NETA)	Puntuació total del risc (NETA)								Impacte del risc (OBJECTIU)	Probabilitat del risc (OBJECTIU)	Puntuació total del risc (OBJECTIU)
1	2	2	<p style="text-align: center;">No control previst</p> <p style="text-align: center;">Persona responsable</p> <p style="text-align: center;">Termini d'aplicació</p>							1	2	2

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

Ref. del Risc	Definició i descripció del risc	Ref. Indicador de Risc	Indicador de Risc (bandera vermella)
FASE PREPARACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA DE SUBVENCIONS			
S.R.1	Impulsar i preparar subvencions no vinculades a l'interès general 1. No detectar possibles influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats en el procés de detecció i definició de l'interès general de la convocatòria de subvencions. 2. Dissenyar uns criteris de concessió de les subvencions amb un ampli marge de discrecionalitat. 3. dissenyar convocatòries amb objectius indefinits o de no competència municipal	S.I. 1.1.	Impulsar una convocatòria de subvencions sense objectius clars
		S.I. 1.2.	Impulsar una convocatòria de subvencions que no són competència de l'administració local.
		S.I. 1.3.	Proposar la realització de convocatòries amb objectes iguals o similars a d'altres realitzades per entitats del grup municipal, sense justificació addient.
		S.I. 1.4.	Proposar la realització d'una convocatòria de subvencions amb uns objectius que estan "coberts" per un contracte municipal.
		S.I. 1.5.	Preparar una convocatòria de subvencions amb uns objectius "irrealitzables"
		S.I. 1.6.	Falta de coneixement sobre el contingut de la convocatòria de subvencions, inclos el doble finançament
		S.I. 1.7.	Detecció d'un augment de nivell de vida d'un treballador municipal que forma part del procediment de concessió de subvencions
		S.I. 1.8.	Falta d'una DACI d'un treballador municipal que forma part del procediment de concessió de subvencions

S.R2	Dissenyar una convocatòria que contingui uns requisits i criteris de valoració que limitin la concurrència o siguin discrecionals	S.I. 2.1.	Participar en les decisions relacionades amb la preparació tècnica de la convocatòria de subvencions, o en qualsevol altra tasca de supervisió o control de la mateixa, sense estar a càrrec o formar part del procediment.
		S.I. 2.2.	No s'han definit amb claredat a la convocatòria els requisits que han de omplir els potencials bbeneficiaris de les subvencions, o son requisits molt ambigus.
		S.I. 2.3.	no s'ha definit amb claredat a la convocatòria els barems dels criteris de valoració de les sol·licituds, o són criteris molt subjectius
		S.I. 2.4.	no s'ha definit a la convocatòria la correlació entre els criteris de valoració de les sol·licituds i els imports a atorgar
		S.I. 2.5.	no es garanteix un procediment objectiu de selecció dels potencials beneficiaris
		S.I. 2.6.	recolzar-se en algun/s potencial/s sol·licitants durant la preparació i redacció de les bases i convocatòria reguladores de les subvencions, de forma que influeixen en la configuració de les mateixes de tal manera que els afavoreix.
		S.I. 2.7.	no es fa difusió de les bases reguladores i la convocatòria de les subvencions, incomplint els principis de publicitat i transparència

		S.I. 2.8.	els requeriments son limitatius de la concurrència atès que només pot existir un sol·licitant
S.R3	Filtració d'informació privilegiada	S.I. 3.1.	Donar informació a potencials sol·licitants quan encara no s'ha publicat, atorgant-li un avantatge competitiu a l'hora de preparar el projecte que presentarà a la fase de presentació de sol·licituds
		S.I. 3.2.	Realitzar consultes informals als possibles sol·licitants per assessorar-se tècnicament per a la preparació de les bases i la convocatòria de subvencions de forma que s'avança informació a alguns possibles sol·licitants "triats"
		S.I. 3.3.	Passar informació privilegiada a possibles sol·licitants o assessorar-les en la redacció dels projectes a presentar a canvi de contraprestacions en metàl·lic, regals o de contractar familiars a aquelles empreses/entitats o d'altres vinculades.
FASE D'ATORGAMENT DE LES SUBVENCIONS			
S.R4	No evitar pràctiques anticoncurrència	S.I. 4.1.	comportament inusual d'un treballador municipal que insisteix en obtenir informació del procediment de concessió de les subvencions, sense formar part del procediment.
		S.I. 4.2.	dificultar l'accés a la documentació que requereixen els sol·licitants per preparar la sol·licitud de la subvenció
		S.I. 4.3.	No fer pública informació relacionada amb aclariments sol·licitats per algun aspirant respecte a la documentació publicada (anunci o convocatòria).

		S.I. 4.4.	Concretar la convocatòria, durant el termini de preparació i presentació de les sol·licituds de la subvenció, a partir de peticions d'aclariments d'alguns aspirants (per exemple, sobre criteris de valoració o els seus subcriteris o regles de valoració) i no ampliar el termini proporcionalment perquè tots els potencials sol·licitants puguin tenir aquesta informació en compte per a la preparació de les seves sol·licituds
		S.I. 4.5.	concorre una única sol·licitud a la convocatòria de subvencions
		S.I. 4.6.	el sol·licitant de la subvenció s'ha creat immediatament abans de la convocatòria de subvencions
		S.I. 4.7.	Filtrar informació sobre les sol·licituds rebudes d'altres aspirants durant el termini de presentació.
		S.I. 4.8.	Efectuar canvis irregulars en la documentació lliurada per determinats sol·licitants durant el termini de presentació de les sol·licituds o en qualsevol altre moment previ a la valoració per la comissió de valoració.
S.R5	Valorar l'admissió de les sol·licituds de forma esbiaixada	S.I. 5.1.	No abstenir-se de participar en una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte d'interès.
	1) oportunitat d'afavorir o perjudicar determinats sol·licitants en decidir quins d'ells es poden admetre o no.	S.I. 5.2.	Intentar influir en els membres d'una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions perquè es valorin algunes sol·licituds de forma irregular.
		S.I. 5.3.	Admetre una sol·licitud de subvenció que no compleix els requisits d'admissió a la convocatòria

		S.I. 5.4.	Admetre una sol·licitud de subvenció que hauria de quedar exclosa perquè forma part d'una situació de conflicte d'interès irresoluble.
		S.I. 5.5.	Admetre una sol·licitud de subvenció que no arriba als punts mínims per a ser subvencionada d'acord amb el que està establert a la convocatòria.
		S.I. 5.6.	Admetre una sol·licitud de subvenció fora de termini
		S.I. 5.7.	Admetre una sol·licitud de subvenció que ha falsejat els requeriments d'admissió o ha ocultat aquelles condicions que li haguessin impedit ser admès.
		S.I. 5.8.	Excloure una sol·licitud que no compleixi els requisits d'admissió.
S.R6	Valorar els projectes a subvencionar de forma esbiaixada		
	1) Naturalesa inherentment subjectiva de la valoració dels criteris, la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor	S.I. 6.1.	No abstenir-se de participar en una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte d'interès.
	2) oportunitats d'avaforir o perjudicar determinats sol·licitants durant el procés de valoració	S.I. 6.2.	No abstenir-se de fer una valoració tècnica per a una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte d'interès.
	3) Manca de correspondència entre la puntuació obtinguda per la valoració del projecte a subvencionar i l'import atorgat de subvenció	S.I. 6.3.	Intentar influir en una persona que estigui elaborant una valoració tècnica de les sol·licituds (per exemple, perquè tingui més puntuació).
		S.I. 6.4.	influència deliberada, per part de terceres persones o dels sol·licitants, en l'avaluació i selecció de les sol·licituds presentades a la convocatòria
		S.I. 6.5.	Revisar en «segona volta» la puntuació dels criteris

	S.I. 6.6.	Atorgar una puntuació als criteris de valoració no automàtics sense motivar-los (o amb una motivació insuficient).
	S.I. 6.7.	No es segueix un criteri homogeini en la valoració de les sol·licituds donada la subjectivitat de molts criteris de valoració, de forma que es pot afavorir o perjudicar a determinats sol·licitants.
	S.I. 6.8.	els organs de valoració de les subvencions fixen amb posterioritat subcriteris de valoració dels criteris, que posen en risc de tractament igualitari de tots els sol·licitants
	S.I. 6.9.	Eleva una proposta d'atorgament a la comissió de valoració en què no hi ha correlació entre la puntuació atorgada i l'import a subvencionar.
	S.I. 6.10.	Acceptar modificacions dels projectes presentats fora del termini de presentació de sol·licituds, que no siguin per una esmena sol·licitada per l'administració.
	S.I. 6.11.	Valorar projectes a subvencionar que no s'ajusten amb l'objecte establert en la convocatòria
	S.I. 6.12.	s'observa documentació falsificada presentada pel sol·licitant amb l'objectiu de sortir guanyadors en el procés d'atorgament de les subvencions.
	S.I. 6.13.	detecció de suborns, o demandes de comissions o altres beneficis il·legitims a canvi d'afavorir o perjudicar a un sol·licitant de subvenció
	S.I. 6.14	la comissió de valoració no té coneixements suficients per avaluar les sol·licituds

			presentades, i / o dita comissió està dominada per un únic individu.
S.R7	Resoldre l'atorgament de les subvencions de forma irregular	S.I. 7.1.	Atorgar una subvenció a una sol·licitud que no ha superat la puntuació mínima establerta en la convocatòria
		S.I. 7.2.	proposar per part de la comissió de valoració l'atorgament una subvenció a l'òrgan competent en contra de la proposta tècnica, sense la motivació tècnica d'aquesta decisió
		S.I. 7.3.	atorgar una subvenció per part del òrgan competent en contra de la comissió de valoració de la convocatòria, sense la motivació tècnica d'aquesta decisió.
		S.I. 7.4.	Dificultar o restringir l'accés a la informació sobre el procediment a un sol·licitant que no ha resultat beneficiari d'una subvenció i podria recórrer la resolució d'atorgament de les subvencions
		S.I. 7.45	Introduir canvis en alguna clàusula, en el moment de formalitzar la subvenció mitjançant conveni, que alterin els termes establerts a la convocatòria
FASE DE CONTROL I JUSTIFICACIÓ DELS PROJECTES SUBVENCIONATS			
S.R8	Execució d'una activitat o projecte diferent al que va rebre la subvenció	S.I. 8.1.	No detectar la no execució del projecte subvencionat en els termes establerts amb la sol·licitud presentada o modificació posterior que hagi estat aprovada per l'òrgan competent amb l'estricta compliment de la normativa.
		S.I. 8.2.	executar un nombre d'activitats molt inferior a les que va indicar

	i/o inferiors a les previstes.		amb la seva sol·licitud
		S.I. 8.3.	no exigir la rectificació d'un incompliment dels termes establerts a la convocatòria
S.R.9	Modificar injustificadament el projecte subvencionat	S.I. 9.1.	Aprovar modificacions dels projectes subvencionats que no mantenen l'objecte i finalitat del projecte inicial, i/o no respecten els requisits i condicionants de la convocatòria
	1) Oportunitat de modificar els projectes subvencionats sense adequar-se als requeriments de la convocatòria i /o sense mantenir els elements dels criteris de valoració que li van permetre assolir la puntuació per disposar de la subvenció 2) Oportunitat d'influències internes o externes per modificar injustificadament el projecte subvencionat	S.I. 9.2.	Aprovar modificacions dels projectes subvencionats que suposen una minva important del pressupost d'execució del mateix, i no es demana el retorn de la part proporcional de la subvenció atorgada
		S.I. 9.3.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la subcontractació de la totalitat del projecte subvencionat o bé d'un percentatge superior al que està establert a la convocatòria.
S.R.10	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars	S.I.10.1.	Pressionar perquè s'autoritzi el pagament de la subvenció abans de la resolució, si està prevista la bestreta en la convocatòria, o bé abans de la justificació de la subvenció
	!) Oportunitats d'influències externes o pressions internes per alterar les condicions de pagament de la subvenció, sense adequar-se a l'establert a la convocatòria.	S.I.10.2.	No detectar i pagar segones bestretes de subvencions plurianuals per projectes no executats o que ho han estat en un percentatge inferior al que estableixen les bases i convocatòria de les subvencions
S.R.11	Manca circuit sistematitzat de la justificació de subvencions	S.I.11.1.	Els fons de la subvenció no s'han destinat a la finalitat o objectius recollits en les bases reguladores o la convocatòria o no han estat executats

		S.I.11.2.	Acceptar "despeses subvencionable" en la justificació d'una subvenció contràries al que està establert en les bases reguladores o la convocatòria
		S.I.11.3.	Acceptar "documents probatoris" de les despeses subvencionades que no s'ajusten a la normativa reguladora de subvencions (no son factures ni altres documents probatoris ede valor probatori equivalent amb el tràfic jurídic mercantil, o amb eficàcia administrativa, com nòmines, escriptures, etc.)
		S.I.11.4.	Migrar "despeses subvencionables" entre justificacions de subvencions amb el mateix beneficiari
		S.I.11.5.	Donar com a correcte una justificació d'un projecte subvencionat que ho han estat executat en el percentatge mínim que estableixen les bases i convocatòria de les subvencions
		S.I.11.6.	Acceptar el compliment merament formal dels procediments de control de la justificació, sense exàmen efectiu de la mateixa en referència al projecte subvencionat.
		S.I.11.7.	Acceptar despeses subvencionables, amb imports superiors als de mercat, (per exemple sous excessivament elevats, lloguers de locals a preus superiors a la mitjana de la zona)
		S.I.11.8.	inexistència d'un control de les despeses i ingressos de les operacions per part del beneficiari

S.R12 No exigir responsabilitats per incompliments.		S.I.12.1.	L'Òrgan competent no requereix el reintegrament de la subvenció amb els corresponents interessos de demora malgrat la incorrecta o manca de justificació o per no execució dels projecte subvencionat d'acord amb els objectius establerts a les bases reguladores o la convocatòria.
	1) Manca circuit sistematitzat de control sobre els reintegraments.	S.I.12.2.	No instar el reintegrament quan es detecten causes que ho justifiquen o bé, si caduca el procediment iniciat de reintegrament, no tornar a incoar-lo quan no ha prescrit la infracció que la justifica
	2) Oportunitats per no incoar (o resoldre adientment) els expedients de reintegrament, o d'altres procediments d'exigència de responsabilitats	S.I.12.3.	No valorar detingudament la possibilitat de reclamar danys i perjudicis segons normativa vigent de subvencions
	3) Oportunitats d'influències externes o pressions internes per tal que no s'exigeixin responsabilitats	S.I.12.4.	No proposar o no incoar (o deixar caducar si han estat ja incoats) expedients disciplinaris per incompliments de les obligacions dels empleats públics al llarg del procediment de tramitació de les subvencions i les justificacions o reintegraments de les mateixes ó o responsabilitats patrimonials a les autoritats.
		S.I.12.5.	No presentar denúncia o querella criminal contra un servidor públic quan es té coneixement que ha acceptat un suborn d'un beneficiari d'una subvenció
S.R.13 El beneficiari de la subvenció alhora pot tenir altres vinculacions amb l'Ajuntament: contractes, cessions de locals...		S.I.13.1.	El beneficiari de la subvenció és alhora cessionari gratuït de locals municipals, i /o contractista
	1) Manca control sobre les subcontractació de les activitats subvencionades pels beneficiaris de les subvencions.	S.I.13.2.	el beneficiari rep diferents ajudes i es produeix un lucre o excès de finançament de les seves operacions

	2) El cessionari gratuït de locals municipals i beneficiari de subvencions municipals pot coincidir en la mateixa persona.	S.I.13.3.	La convocatòria de subvencions no ha definit la compatibilitat o incompatibilitat de les subvencions amb altres tipus de finançament que provenguin de fons europeus o nacionals
		S.I.13.4.	No existeix documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers al mateix beneficiari (convenis, donacions, aportacions dineràries d'altra naturalesa, etc.)
INFORMACIÓ AGREGADA DE SUBVENCIONS I BDNS			
S.R.14	No es disposa d'informació agregada per beneficiaris de subvencions i/o ajudes, i es compleix parcialment la comunicació sobre convocatòries i resolucions a la Base Nacional de Datos de Subvenciones	S.I.14.1.	No es compleix totalment amb la normativa vigent respecte a les obligacions d'informació i publicitat que garanteixen la màxima difusió de les bases reguladores i la convocatòria
		S.I.14.2.	Dificultat per obtenir informació agregada per beneficiaris de subvencions i/o ajudes

Ref. del risc	Definició del risc			És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?		
S.R1	Impulsar i preparar subvencions no vinculades a l'interès general			Col·lisió		
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc	A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)		
RISC BRUT	4	3	12	ED, EE, B, T		
RISC NET	2	1	2			
RISC OBJECTIU	1	0	0			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C.1.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles irregularitats	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
S.C.1.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Alt		
S.C.1.3	Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR per totes les beneficiàries de subvencions, incloent-hi la declaració d'inexistència de doble finançament	Sí	Sí	Mitjà		
S.C.1.4	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst		Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc	
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)		empresa externa	2025	-1	-1	
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients		empresa externa	2026			
Curs de subvencions pel personal tramitador d'expedients		EAPC	2026			
Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR		Comitè Antifrau	2024			

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R2	Dissenyar una convocatòria que contingui uns requisits i criteris de valoració que limitin la concurrència o siguin discrecionals				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16			
RISC NET	2	2	4		EE, B, T	
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C.2.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles irregularitats	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
S.C.2.2	Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment i els beneficiaris de les subvencions	Sí	Sí	Alt		
S.C.2.3	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
S.C.2.4	Publicació al web de subvencions de l'Ajuntament de tots els processos de convocatòries de subvencions. Presentació electrònica de les sol·licituds a tots els procediments on participen persones jurídiques i on hi ha un reglament aprovat que obliga a les persones físiques a fer-ho. Verificació electrònica dia i hora presentació oferta, traçabilitat de la sol·licitud durant tot el procés a través del Registre electrònic ARIADNA	Sí	Sí	Alt		
S.C.2.5	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
S.C.2.6	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		
Curs de subvencions pel personal tramitador d'expedients			EAPC	2026		

Ref. del risc	Definició del risc			És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?		
S.R3	Filtració informació privilegiada			Col·lisió		
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc	A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)		
RISC BRUT	4	2	8			
RISC NET	3	1	3	ED, EE, B, T		
RISC OBJECTIU	2	0	0			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 3.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives a possibles filtracions d'informació	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
S.C. 3.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 3.3	Publicació al web de subvencions de l'Ajuntament de tots els processos de convocatòries de subvencions	Sí	Sí	Baix		
S.C. 3.6	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst		Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc	
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)		empresa externa	2025	-1	-1	
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients		empresa externa	2026			
Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR		Comitè Antifrau	2024			

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R54	No evitar pràctiques anticompetitives				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, B	
RISC NET	2	1	2			
RISC OBJECTIU	1	0	0			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 4.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
S.C. 4.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 4.3	Publicació al web de subvencions de l'Ajuntament de tots els processos de convocatòries de subvencions. Presentació electrònica de les sol·licituds a tots els procediments on participen persones jurídiques i on hi ha un reglament aprovat que obliga a les persones físiques a fer-ho. Verificació electrònica dia i hora presentació oferta, traçabilitat de la sol·licitud durant tot el procés a través del Registre electrònic ARIADNA	Sí	Sí	Alt		
S.C. 4.4	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
S.C. 4.5	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R5	Valorar l'admissió de les sol·licituds de forma esbiaixada				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	3	12		EE, B, T	
RISC NET	2	2	4			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.S. 5.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.S. 5.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Mitjà		
C.S. 5.3	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.S. 5.5	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R6	Valorar els projectes a subvencionar de forma esbiaixada				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16			
RISC NET	2	2	4		EE, B, T	
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
C.S. 6.1	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de contractació	Sí	Sí	Mitjà	-2	-2
C.S. 6.2	Verificacions prèvies de la Intervenció del compliment de requisites en tots els expedients de subvencions i mitjançant control financer a posteriori es verifica tot l'expedient.	Sí	Sí	Mitjà		
C.S. 6.3	Declaració d'Absència de Conflicte d'Interessos per tot el personal que participa en el procediment	Sí	Sí	Baix		
C.S. 6.4	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt		
C.S. 6.6	Publicació al web de subvencions de l'Ajuntament de tots els processos de convocatòries de subvencions inclosa la resolució on consta la puntuació obtinguda per cada sol·licitud presentada.	Sí	Sí	Mitjà		
C.S. 6.x	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R7	Resoldre l'atorgament de les subvencions de forma irregular				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B, T	
RISC NET	2	3	6			
RISC OBJECTIU	1	2	2			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 7.1	Verificacions prèvies de la intervenció del compliment de requisits en tots els expedients de subvencions i mitjançant control financer a posteriori es verifica tot l'expedient.	Sí	Sí	Mitjà	-2	-1
S.C. 7.3	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels sol·licitants i beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 7.4	Existència de la Bústia Ètica on es poden reportar incidències relatives als procediments de concessió de subvencions	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 7.5	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 7.6	Publicació al web de subvencions de l'Ajuntament de tots els processos de convocatòries de subvencions inclosa la resolució on consta la	Sí	Sí	Alt		
S.C. 7.x	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R8	Execució d'una activitat o projecte diferent al que va rebre la subvenció				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B, T	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	2	4			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 8.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
S.C. 8.2	Control financer per part d'intervenció de les justificacions de les subvencions atorgades que pot implicar el reintegrament de la subvenció en cas d'incompliment	Sí	Sí	Alt		
S.C. 8.x	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		
Formació en l'execució dels projectes subvencionats adreçada als tècnics responsables de seguiment dels projectes subvencionats			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?	
S.R9	Modificar injustificadament el projecte subvencionat				Col·lusió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	3	6			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 9.1	Verificació per lletrats/des del contingut de l'expedient i verificació de la seva legalitat	Sí	Sí	Alt	-1	-1
S.C. 9.2	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà		
S.C. 9.3	Control financer per part d'intervenció de les justificacions de les subvencions atorgades que pot implicar el reintegrament de la subvenció en cas d'incompliment	Sí	Sí	Alt		
S.C. 9.x	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		
Formació en l'execució dels projectes subvencionats adreçada als tècnics responsables de seguiment			empresa externa	2026		
Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lusió?	
S.R10	Autoritzar pagaments injustificats o irregulars				Col·lusió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	2	8		EE, B	
RISC NET	3	1	3			
RISC OBJECTIU	2	0	0			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 10.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
S.C. 10.2	Fiscalització prèvia limitada de tots els reconeixements d'obligació i el pagament dels mateixos	Sí	Sí	Alt		
S.C. 10.3	<i>Incloure la descripció de controls addicionals</i>					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R11	Manca circuit sistematitzat de la justificació de subvencions				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	2	4			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 11.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Si	Si	Mitjà	-1	-1
S.C. 11.2	Control financer per part d'intervenció de les justificacions de les subvencions atorgades que pot implicar el reintegrament de la subvenció en cas d'incompliment	Si	Si	Alt		
S.C. 11.3	Incloure la descripció de controls addicionals					
Pla d'acció						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R12	No exigir responsabilitats per incompliments				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	2	4			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 12.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Si	Si	Mitjà	-1	-1
S.C. 12.2	Control financer per part d'intervenció de les justificacions de les subvencions atorgades que pot implicar el reintegrament de la subvenció en cas d'incompliment	Si	Si	Alt		
S.C. 12.x	Incloure la descripció de controls addicionals					
2						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R13	El beneficiari de la subvenció ahora pot tenir altres vinculacions amb l'Ajuntament: contractes, cessions de locals...				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		EE, B	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	2	2	4			
Controls existents						
Ref. del control	4	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 12.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
S.C. 12.2	Control financer per part d'intervenció es pot realitzar per NIF de beneficiaris d'expedient independentment del tipus d'expedient tramitat	Sí	no	Alt		
S.C. 12.3	Incloure la descripció de controls addicionals					
2						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025	-1	-1
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Ref. del risc	Definició del risc				És el risc intern, extern o resultat d'una col·lisió?	
S.R134	No es disposa d'informació agregada per beneficiaris de subvencions i/o ajudes, i es compleix parcialment la comunicació sobre convocatòries i resolucions a la Base Nacional de Datos de Subvenciones				Col·lisió	
Natura del risc	Impacte del risc	Probabilitat del risc	Puntuació total del risc		A qui afecta aquest risc? (ED, EE, C, B o T)	
RISC BRUT	4	4	16		ED, EE, B, T	
RISC NET	3	3	9			
RISC OBJECTIU	1	1	1			
Controls existents						
Ref. del control	Descripció del control	El funcionament es documenta?	Es comprova regularment?	Quin grau de confiança mereix l'eficàcia?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc BRUT, tenint en compte els nivells de confiança
S.C. 12.1	Declaració d'Absència de conflicte d'interessos per tot el personal que participa en el procediment i dels beneficiaris de subvencions	Sí	Sí	Mitjà	-1	-1
S.C. 12.2	Control financer per part d'intervenció es pot realitzar per NIF de beneficiaris d'expedient independentment del tipus d'expedient tramitat	Sí	no	Alt		
S.C. 12.3	Incloure la descripció de controls addicionals					
2						
Descripció del nou control previst			Responsable	Termini d'aplicació	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte NET del risc	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat NETA del risc
Construcció d'una nova eina informàtica de tramitació i control de subvencions atorgades que permetrà publicar a la BDNS totes les subvencions atorgades per l'Ajuntament.			OCS - IMI	2025	-2	-2
Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)			empresa externa	2025		
Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients			empresa externa	2026		

Annex III: Plantilla de repartiment de rols i responsabilitats i terminis d'implantació (Taula Excel)

Núm.	Referència Risc	Control/acció desenvolupar	Persona responsable implementació	Termini implementació	Ritme d'actualització
1		Seguiment del Pla de mesures antifrau	Comitè Antifrau d'acord amb Decret Alcaldia	03/02/2023	Anual
2		Revisió del "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció" (autodiagnòstic)	Gerència d'Àrea Agenda 2030, Transició Digital i Esports; Intervenció General; Gerència de l'Àrea d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica, Gerent de Recursos; Direcció de Captació de Recursos i Auditoria Interna; Gerència de Pressupostos i Hisenda; Direcció dels Serveis Jurídics; Direcció de Serveis de Coordinació de Contractació Administrativa; Direcció de l'Àrea de Règim Jurídic.	03/02/2023	Anual
3		Revisió de la matriu i mapa de riscos	Comitè Antifrau	03/02/2023	Anual/Bianual

4	CR.3	Definir procediment de verificacions d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica (actuals i prèvia contractació). Realització de verificacions d'integritat del personal extern i dels contractistes en matèria informàtica segons el procediment definit	IMI	6 mesos	No aplica
5	C.R1, C.R2, C.R3, C.R4, C.R5, C.R6, C.R7, C.R8, C.R9, C.R10, C.R11, C.R12	Sessió formativa de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)	DCCA	2024	No aplica
6	C.R1, C.R2,C .R3, C.R4, C.R5, C.R6, C.R7, C.R8, C.R9, C.R10, C.R11, C.R12	Curs virtual de riscos i banderes vermelles Contractació i Execució pel personal tramitador d'expedients	DCCA	2025	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional
7	C.R1,C .R2, C.R4	Curs pràctic de contractació pel personal tramitador d'expedients	DCCA	2024	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional

8	C.R1, C.R2, C.R4	Curs pràctic de contractació específic de fons Next Generation EU pel personal tramitador d'expedients	DCCA	2024	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional
9	C.R1, C.R3	Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR	Comitè Antifrau	2024	No aplica
10	C.R2	Establir els contractes en funció dels objectius (amb fites i objectius) i no tant en formes de fer amb criteris de solvència econòmica menys exigents i proporcionals a l'objecte i import del contracte	Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024	No aplica
11	C.R2	Establir els contractes en funció dels objectius (amb fites i objectius) i no tant en formes de fer amb criteris de solvència tècnica menys exigents i proporcionals a l'objecte i import del contracte per incloure també l'experiència en el sector privat	Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024	No aplica
12	C.R2	Verificació dels cronogrames d'execució de l'expedient d'acord amb els principis d'estabilitat pressupostària	Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024	No aplica

13	C.R3, C.R4	Detallar les prescripcions tècniques del contracte perquè totes les licitadores tinguin la mateixa informació i que aquesta sigui completa	Unitat tramitadora i Direcció de Serveis Generals	2024	No aplica
14	C.R4	Requerir la planificació de la contractació de l'any següent: previsió dels contractes que seran finançats amb fons Next Generation EU	DCCA	2025	No aplica
15	C.R7	Metodologia d'elaboració d'informes acurada: crear un model d'informe de valoració/baixes anormals	DCCA	2024	No aplica
16	C.R9	Formació en l'execució del contracte i seguiment adreçada als responsables dels contractes	DCCA	2024	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional
17	S.R1, S.R2, S.R3, S.R4, S.R5, S.R6, S.R7, S.R8, S.R9, S.R10, S.R11, S.R12, S.R13, S.R14	Sessió formativa de riscos i banderes vermelles a tots els nivells de l'Ajuntament (personal tramitador d'expedients i personal directiu)	Empresa externa	2025	No aplica
18	S.R1, S.R2, S.R3, S.R4, S.R5, S.R6,	Curs virtual de riscos i banderes vermelles pel personal tramitador d'expedients	Empresa externa	2026	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional

	S.R7, S.R8, S.R9, S.R10, S.R11, S.R12, S.R13, S.R14				
19	S.R1, S.R2	Curs de subvencions pel personal tramitador d'expedients	EAPC	2026	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional
20	S.R1, S.R3	Difusió i explicació dels punts més rellevants de la Instrucció per la qual s'aprova el procediment pel tractament del possible conflicte d'interessos en l'execució dels fons provinents del PRTR	Comitè Antifrau	2024	No aplica
21	S.R8, S.R9	Formació en l'execució dels projectes subvencionats adreçada als tècnics responsables de seguiment dels projectes subvencionats	Empresa externa	2026	Quan es consideri necessari introduir millores/contingut addicional
22	S.R14	Construcció d'una nova eina informàtica de tramitació i control de subvencions atorgades que permetrà publicar a la BDNS totes les subvencions atorgades per l'Ajuntament.	Empresa externa	2025	No aplica

Annex IV: Banderes vermelles de situacions compatibles amb frau

COMPROVACIÓ BANDERES VERMELLES						
Noms, Cognoms i càrrec de la persona que complimenta la taula						
Ref. Indicador de Risc	Descripció de l'Indicador de Risc	S'ha detectat en al procediment un o més d'un Indicador de Risc de l'Annex IV del PMA?			Observacions	Mesures preses o a prendre (escollir entre els controls existents de cada risc)
		Si	No	No aplica		
CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ						
FASE DE PREPARACIÓ						
C.I. 1.1.	Impulsar un contracte o influir en la decisió d'impulsar el contracte sense estar a càrrec o formar part del procediment.					
C.I. 1.2.	Proposar contractes a partir de (o que contenen) necessitats fal·laces o de necessitats «induïdes» no justificades tècnicament o no avalades per un anàlisi cost-benefici.					

C.I. 1.3.	Proposar contractes que inclouen prestacions ja cobertes per altres contractes o dutes a terme per entitats del grup municipal sense justificació adient.					
C.I. 1.4.	Proposar de forma automàtica la contractació d'una prestació actualment externalitzada, sense cap reavaluació de la necessitat o descartant per defecte la prestació del servei amb recursos propis.					
C.I. 1.5.	Preparar contractes que sobredimensionen les necessitats reals de l'Ajuntament o que inclouen elements que sobredimensionen els costos.					
C.I. 1.6.	Preparar contractes d'impossible execució o amb solucions tècnicament obsoletes o no homologades.					
C.I. 1.7.	Falta de coneixement i control sobre el contingut del contracte, incloent-hi el doble finançament.					
C.I. 2.1.	Participar en les decisions relacionades amb la preparació tècnica de la contractació, o en qualsevol altra tasca de supervisió o control de la mateixa, sense estar a càrrec o formar part del procediment.					

C.I. 2.2.	Fixar en els plecs l'admissibilitat de variants o millores sense establir criteris per valorar-les, ni límits precisos que evitin l'oferta de millores no relacionades amb les prestacions objecte del contracte.					
C.I. 2.3.	Demandar al proveïdor actual d'un contracte que prepari els plecs de prescripcions tècniques per a la pròxima licitació.					
C.I. 2.4.	Recolzar-se en determinats proveïdors durant la preparació dels plecs tècnics de tal forma que influeixen en una configuració dels plecs que els afavoreix.					
C.I. 2.5.	Fragmentar l'objecte del contracte de forma que el valor estimat del contracte permeti seleccionar procediments d'adjudicació directa o de tramitació més breu, amb menys obligacions de publicitat o amb un règim de control o possibilitats de recurs menys rigorós (contractes no harmonitzats).					
C.I. 2.6.	En procediments ordinaris (oberts o restringits), no determinar amb precisió la prestació que es vol contractar.					

C.I. 2.7.	Dissenyar lots que afavoreixen injustificadament determinats operadors econòmics (per exemple, amb una capacitat de distribució molt concreta en un territori o amb un conjunt particularment «específic» de subministraments o serveis).					
C.I. 2.8.	Establir un pressupost base per sota de preus de mercat que afecta de forma negativa a la concurrència en fase de licitació.					
C.I. 2.9.	Calcular de forma incompleta el valor estimat del contracte, de forma que permet triar procediments d'adjudicació amb menys publicitat i un règim de recursos només intern (sense recurs especial).					
C.I. 2.10.	Establir criteris de selecció per participar en la licitació injustificats o desproporcionats, que limitin la concurrència o afavoreixin determinats operadors econòmics (per exemple, requeriments de classificació, de solvència econòmica o tècnica desproporcionats a l'objecte contractual).					
C.I. 2.11.	Convidar sempre els mateixos proveïdors en procediments amb negociació o en contractes menors.					

C.I. 2.12.	Triar injustificadament el procediment de contractació o la tramitació d'urgència.					
C.I. 2.13.	Fixar terminis de presentació de les ofertes que dificulten la concurrència, perquè resulten insuficients per poder preparar les ofertes (contractes especialment complexes) o perquè coincideixen amb períodes clàssics de vacances («agosticitat»).					
C.I. 2.14.	Redactar criteris d'adjudicació que requereixen un exercici d'interpretació en fase de licitació.					
C.I. 2.15.	Establir fórmules matemàtiques per al càlcul de la puntuació atorgable pel criteri preu que desvirtuin la proporcionalitat a l'hora de transformar en punts les ofertes econòmiques (per exemple, ponderant les diferències entre les ofertes de forma que s'atorguin puntuacions tan similars que la licitació s'acabi decidint pels criteris d'avaluació sotmesos a judici de valor).					
C.I. 2.16.	Establir fórmules per al càlcul de la puntuació atorgable pel criteri preu que vulnerin o posin en risc el principi d'adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè					

	faciliten que s'acabi elevant l'import d'adjudicació (per exemple, les que atorguen més puntuació a l'oferta mitjana).					
C.I. 2.17.	Establir criteris d'adjudicació valorables mitjançant judici de valor sense regles, paràmetres o subcriteris per atorgar la puntuació, o bé descrits de forma tan vaga o imprecisa.					
C.I. 2.18.	Influir en qualsevol de les tasques tècniques pròpies de la preparació, supervisió o control dels plecs sense estar a càrrec o formar part del procediment.					
C.I. 3.1.	Donar a l'actual contractista accés a informació que encara no s'ha publicat, atorgant-li un avantatge competitiu a l'hora de preparar l'oferta que presentarà en fase de licitació.					
C.I. 3.2.	Comunicar informació que encara no és pública a través de contactes personals informals amb potencials empreses licitadores conegudes o persones relacionades amb aquestes.					
C.I. 3.3.	Realitzar consultes informals al mercat per assessorar-se tècnicament per a la preparació dels plecs, de forma que s'avança					

	informació sobre les característiques de la contractació sols als operadors triats.					
C.I. 3.4.	Arribar a acords informals sobre el futur contracte amb un operador econòmic que l'Ajuntament vol que es presenti a la licitació.					
C.I. 3.5.	Passar informació privilegiada a empreses contractistes o assessorar-les en la redacció de les proposicions a canvi de contraprestacions en metàl·lic, regals o de contractar familiars a aquelles empreses o d'altres vinculades.					
C.I. 4.1.	Continuar executant les prestacions d'un contracte (i abonant-ne el preu) més enllà de la vigència contractualment prevista, adjudicant de fet a l'anterior contractista.					
C.I. 4.2.	Adjudicar directament serveis de manteniment als operadors econòmics als quals s'havia contractat un subministrament.					
C.I. 4.3.	Encarregar, directament al proveïdor principal d'un contracte d'obres, prestacions addicionals que no han estat previstes i que haurien d'haver estat objecte d'una nova licitació.					

C.I. 4.4.	Aprofitar la definició imprecisa de l'objecte d'un contracte que ja s'està executant (o descrita amb una terminologia que sols els experts en la matèria poden interpretar) per satisfer una nova necessitat a través d'aquell mateix contracte, «estalviant-se» un nou expedient de contractació.					
C.I. 4.5.	«Vestir» un expedient en casos que ja es té seleccionada l'empresa que es vol contractar i es vol simular el procediment.					
C.I. 4.6.	Adjudicar directament a través d'un conveni de col·laboració quan la prestació reuneix les característiques d'un contracte de serveis subjecte a la normativa de contractació.					
C.I. 4.7.	Encarregar la prestació a un ens que no compleix els requisits per ser considerat mitjà propi.					
FASE DE LICITACIÓ						
C.I. 5.1.	Incomplir les obligacions de publicitat en els terminis i en els mitjans oficials previstos.					
C.I. 5.2.	Dificultar l'accés a la documentació completa que els candidats requereixen per preparar les ofertes.					

C.I. 5.3.	No fer pública informació sobre les característiques del servei que es licita (sí coneguda per la contractista que actualment presta el servei) i que en cas de publicar-se permetria als operadors preparar propostes més competitives.					
C.I. 5.4.	No fer pública informació relacionada amb aclariments sol·licitats per algun operador respecte a la documentació publicada (anunci o plecs).					
C.I. 5.5.	Concretar els plecs, durant el termini de preparació i presentació de les proposicions, a partir de sol·licituds d'aclariments d'alguns operadors econòmics (per exemple, sobre criteris d'adjudicació o les seves regles de valoració) i no ampliar el termini proporcionalment perquè tots els potencials licitadors puguin tenir aquesta informació en compte per a la preparació de les seves ofertes.					
C.I. 5.6.	No comunicar indicis de col·lusió a l'Autoritat Catalana de la Competència (per exemple, ofertes incoherents i injustificables d'una mateixa empresa licitadora a diversos lots					

	d'un mateix contracte que podrien alertar d'un acord de repartiment de lots entre operadors).					
C.I. 5.7.	No dur a terme cap negociació efectiva amb les licitadores en els procediments que contemplin l'obligació de negociar.					
C.I. 5.8.	Filtrar informació sobre les ofertes rebudes d'altres licitadores durant el termini de presentació.					
C.I. 5.9.	Efectuar canvis irregulars en la documentació lliurada per determinades licitadores durant el termini de presentació de les ofertes o en qualsevol altre moment previ a l'obertura pública dels sobres.					
C.I. 6.1.	No abstenir-se de participar en una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.					
C.I. 6.2.	Intentar influir en els membres d'una mesa de contractació perquè s'acceptin o rebutgin ofertes de forma irregular.					
C.I. 6.3.	Admetre l'oferta d'una licitadora que no compleix els requisits de solvència tècnica o econòmica exigits.					
C.I. 6.4.	Admetre l'oferta d'una licitadora en situació de prohibició per contractar.					

C.I. 6.5.	Admetre l'oferta d'una licitadora que hauria de quedar exclosa perquè forma part d'una situació de conflicte d'interès irresoluble.					
C.I. 6.6.	Admetre una oferta que inclou condicions per part de la licitadora que no s'ajusten als plecs.					
C.I. 6.7.	Admetre una oferta rebuda fora de termini.					
C.I. 6.8.	Admetre una oferta per sobre del pressupost de licitació.					
C.I. 6.9.	Admetre una oferta que mostra indicis de col·lusió o corrupció (per exemple, tres ofertes amb similituds com reproduir paràgrafs exactes amb errades ortogràfiques incloses).					
C.I. 6.10.	Excloure una oferta qualificant-la d'anormalment baixa sense una fonamentació o justificació suficient.					
C.I.7.1.	No abstenir-se de formar part d'una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.					
C.I.7.2.	No abstenir-se de fer una valoració tècnica per a una mesa de contractació quan s'està en situació de conflicte d'interès.					
C.I.7.3.	Intentar influir en una persona que estigui elaborant una valoració tècnica de les ofertes (per exemple, perquè no es declari deserta).					

C.I.7.4.	Avaluar els criteris de valoració automàtica (fórmula matemàtica) abans que els sotmesos a judici de valor.					
C.I.7.5.	Revisar en «segona volta» la puntuació dels criteris valorats mitjançant judici de valor.					
C.I.7.6.	Atorgar una puntuació als criteris d'adjudicació quantificables a través de judicis de valor sense motivar-la (o de forma insuficient).					
C.I.7.7.	No sotmetre els criteris qualitius a la valoració d'un comitè d'experts amb qualificació apropiada, en els casos que és obligatori.					
C.I.7.8.	Crear subcriteris no inclosos en els plecs.					
C.I.7.9.	Ponderar la puntuació entre subcriteris que no estaven ponderats als plecs.					
C.I.7.10.	Eleva una proposta d'adjudicació a l'òrgan tècnic de selecció en què no es proposa la licitadora que encapçala la llista amb la millor oferta.					
C.I.7.11.	Acceptar millores quan els plecs no les preveien.					
C.I.7.12.	Acceptar millores no relacionades amb l'objecte del contracte.					
C.I.7.13.	Valorar les millores de forma arbitrària i no motivada o emprant criteris no previstos als plecs.					

C.I.8.1.	Adjudicar a una licitadora que no ha presentat la millor oferta quan s'ha produït un error material en la proposta de la mesa de contractació o proposar una licitadora que no és la que encapçala la llista.					
C.I.8.2.	Adjudicar a una licitadora en contra de la proposta dels serveis tècnics dependents de l'òrgan de contractació (quan no hi ha mesa) sense motivació tècnica d'aquesta decisió.					
C.I.8.3.	Dificultar o restringir l'accés a la informació sobre el procediment a una licitadora que no ha resultat l'adjudicatària i podria recórrer la resolució d'adjudicació.					
C.I.8.4.	Introduir canvis en alguna clàusula, en el moment de formalitzar el contracte, no avalats per millores acceptades ni per altres raons jurídiques i que alterin els termes de l'adjudicació (negociacions il·legítimes).					
FASE D'EXECUCIÓ						
C.I.9.1.	No detectar la no execució d'obres o serveis o el lliurament de subministraments establerts al contracte.					

C.I.9.2.	Executar serveis no previstos inicialment als plecs aprofitant objectes contractuals o descripcions de les prestacions molt vagues o imprecises (contractes coneguts en determinats àmbits com «contractes xiclet»).					
C.I.9.3.	No detectar la substitució de determinats treballs o subministraments per d'altres que no compleixen les especificacions.					
C.I.9.4.	No exigir la rectificació d'un incompliment dels termes del contracte.					
C.I.9.5.	Certificar documentació i informació fictícia (per exemple, amidaments ficticis, més hores de servei d'un professional de les realment executades, un nombre d'hores d'un professional d'una determinada qualificació prevista als plecs quan en realitat les ha efectuat un professional molt menys qualificat, etc.).					
C.I.9.6.	Proposar o acceptar preus contradictoris inflats, desproporcionats o no de mercat.					
C.I.9.7.	Proposició de contractes basats en necessitats espúries per adjudicar contractes complementaris a l'adjudicatària del contracte que s'està executant.					

C.I.10.1.	Proposar modificacions que superen, fins i tot, el 50% del valor inicial.					
C.I.10.2.	Aprovar la modificació de contractes d'obra amb informes de supervisió desfavorables.					
C.I.10.3.	Aprovar una modificació demanada per la contractista que comporta una minva important de la qualitat de l'obra sense reducció de l'import a abonar.					
C.I.10.4.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la subcontractació de la totalitat del contracte o bé contrària al que s'estableix als plecs.					
C.I.10.5.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la cessió d'un contracte quan no es compleixen els requisits per fer-ho.					
C.I.10.6.	En contractes derivats d'un acord marc, acordar pròrrogues amb el proveïdor fora de les clàusules de l'acord marc.					
C.I.11.1.	Pressionar perquè s'autoritzi el pagament abans d'iniciar l'execució.					
C.I.11.2.	Acordar pactes fraudulents per raons alienes a l'objecte del contracte (per exemple, pagaments per accelerar els treballs per tal de poder inaugurar una obra abans d'unes eleccions).					

C.I.11.3.	No detectar i pagar factures per subministraments no lliurats o per treballs o serveis no executats.					
C.I.11.4.	Acceptar factures contràries a les clàusules contractuals (per exemple, facturar honoraris per redacció de projectes d'obra segons paràmetres del pressupost d'execució contemplat a l'avantprojecte o l'estudi informatiu, en lloc de seguir els paràmetres de càlcul continguts als plecs que regien l'adjudicació, de forma que l'import és superior al pactat).					
C.I.11.5.	Migrar «costos» entre contractes (per exemple facturar en un contracte de serveis les hores d'un expert procedents d'un altre contracte amb la mateixa contractista).					
C.I.12.1.	No proposar o no incoar el procediment per tramitar les penalitats previstes per incompliment del contracte.					
C.I.12.2.	No instar la revisió d'ofici quan es detecten causes que ho justifiquen o bé, si caduca el procediment iniciat de revisió, no tornar a incoar-lo quan no ha prescrit la infracció que la justifica					
C.I.12.3.	No executar les garanties en cas de defectes o vicis ocults					

	descoberts quan ja s'ha efectuat la recepció de l'obra.					
C.I.12.4.	Retornar les garanties abans de temps.					
C.I.12.5.	No valorar detingudament la possibilitat de reclamar danys i perjudicis per pràctiques col·lusòries.					
C.I.12.6.	No proposar o no incoar (o deixar caducar si han estat ja incoats) expedients disciplinaris per incompliments de les obligacions dels empleats públics al llarg del procediment de contractació o responsabilitats patrimonials a les autoritats.					
C.I.12.7.	No presentar denúncia o querella criminal contra un servidor públic quan es té coneixement que ha acceptat un suborn d'una contractista.					

<u>SUVENCIONS CONCESSIÓ JUSTIFICACIÓ</u>						
FASE DE PREPARACIÓ						
S.I. 1.1.	Impulsar una convocatòria de subvencions sense objectius clars					

S.I. 1.2.	Impulsar una convocatòria de subvencions que no són competència de l'administració local.					
S.I. 1.3.	Proposar la realització de convocatòries amb objectes iguals o similars a d'altres realitzades per entitats del grup municipal, sense justificació adient.					
S.I. 1.4.	Proposar la realització d'una convocatòria de subvencions amb uns objectius que estan "coberts" per un contracte municipal.					
S.I. 1.5.	Preparar una convocatòria de subvencions amb uns objectius "irrealitzables"					
S.I. 1.6.	Falta de coneixement sobre el contingut de la convocatòria de subvencions, inclòs el doble finançament					
S.I. 1.7.	Detecció d'un augment de nivell de vida d'un treballador municipal que forma part del procediment de concessió de subvencions					

S.I. 1.8.	Falta d'una DACI d'un treballador municipal que forma part del procediment de concessió de subvencions				
S.I. 2.1.	Participar en les decisions relacionades amb la preparació tècnica de la convocatòria de subvencions, o en qualsevol altra tasca de supervisió o control de la mateixa, sense estar a càrrec o formar part del procediment.				
S.I. 2.2.	No s'han definit amb claredat a la convocatòria els requisits que han de omplir els potencials beneficiaris de les subvencions, o son requisits molt ambigus.				
S.I. 2.3.	no s'ha definit amb claredat a la convocatòria els barems dels criteris de valoració de les sol·licituds, o són criteris molt subjectius				

S.I. 2.4.	no s'ha definit a la convocatòria la correlació entre els criteris de valoració de les sol·licituds i els imports a atorgar					
S.I. 2.5.	no es garanteix un procediment objectiu de selecció dels potencials beneficiaris					
S.I. 2.6.	recolzar-se en algun/s potencial/s sol·licitants durant la preparació i redacció de les bases i convocatòria reguladores de les subvencions, de forma que influeixen en la configuració de les mateixes de tal manera que els afavoreix.					
S.I. 2.7.	no es fa difusió de les bases reguladores i la convocatòria de les subvencions, incomplint els principis de publicitat i transparència					
S.I. 2.8.	els requeriments son limitatius de la concurrència atès que només pot existir un sol·licitant					

S.I. 3.1.	Donar informació a potencials sol·licitants quan encara no s'ha publicat, atorgant-li un avantatge competitiu a l'hora de preparar el projecte que presentarà a la fase de presentació de sol·licituds				
S.I. 3.2.	Realitzar consultes informals als possibles sol·licitants per assessorar-se tècnicament per a la preparació de les bases i la convocatòria de subvencions de forma que s'avança informació a alguns possibles sol·licitants "triats"				
S.I. 3.3.	Passar informació privilegiada a possibles sol·licitants o assessorar-les en la redacció dels projectes a presentar a canvi de contraprestacions en metàl·lic, regals o de contractar familiars a aquelles empreses/entitats o d'altres vinculades.				

FASE D'ATORGAMENT DE LES SUBVENCIONS						
S.I. 4.1.	Comportament inusual d'un treballador municipal que insisteix en obtenir informació del procediment de concessió de les subvencions, sense formar part del procediment.					
S.I. 4.2.	Dificultar l'accés a la documentació que requereixen els sol·licitants per preparar la sol·licitud de la subvenció					
S.I. 4.3.	No fer pública informació relacionada amb aclariments sol·licitats per algun aspirant respecte a la documentació publicada (anunci o convocatòria).					
S.I. 4.4.	Concretar la convocatòria, durant el termini de preparació i presentació de les sol·licituds de la subvenció, a partir de peticions					

	d'aclariments d'alguns aspirants (per exemple, sobre criteris de valoració o els seus subcriteris o regles de valoració) i no ampliar el termini proporcionalment perquè tots els potencials sol·licitants puguin tenir aquesta informació en compte per a la preparació de les seves sol·licituds					
S.I. 4.5.	Concorre una única sol·licitud a la convocatòria de subvencions					
S.I. 4.6.	El sol·licitant de la subvenció s'ha creat immediatament abans de la convocatòria de subvencions					
S.I. 4.7.	Filtrar informació sobre les sol·licituds rebudes d'altres aspirants durant el termini de presentació.					
S.I. 4.8.	Efectuar canvis irregulars en la documentació lliurada per determinats sol·licitants durant el termini de presentació de les sol·licituds o en qualsevol altre					

	moment previ a la valoració per la comissió de valoració.					
S.I. 5.1.	No abstenir-se de participar en una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte d'interès.					
S.I. 5.2.	Intentar influir en els membres d'una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions perquè es valorin algunes sol·licituds de forma irregular.					
S.I. 5.3.	Admetre una sol·licitud de subvenció que no compleix els requisits d'admissió a la convocatòria					
S.I. 5.4.	Admetre una sol·licitud de subvenció que hauria de quedar exclosa perquè forma part d'una situació de conflicte d'interès irresoluble.					
S.I. 5.5.	Admetre una sol·licitud de subvenció que no arriba als punts mínims per a ser subvencionada					

	d'acord amb el què està establert a la convocatòria.					
S.I. 5.6.	Admetre una sol·licitud de subvenció fora de termini					
S.I. 5.7.	Admetre una sol·licitud de subvenció que ha falsejat els requeriments d'admissió o ha ocultat aquelles condicions que li haguessin impedit ser admès.					
S.I. 5.8.	Excloure una sol·licitud que no compleixi els requisits d'admissió.					
S.I. 6.1.	No abstenir-se de participar en una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte d'interès.					
S.I. 6.2.	No abstenir-se de fer una valoració tècnica per a una comissió de valoració d'una convocatòria de subvencions quan s'està en situació de conflicte					

	d'interès.					
S.I. 6.3.	Intentar influir en una persona que estigui elaborant una valoració tècnica de les sol·licituds (per exemple, perquè tingui més puntuació).					
S.I. 6.4.	influència deliberada, per part de terceres persones o dels sol·licitants, en l'avaluació i selecció de les sol·licituds presentades a la convocatòria					
S.I. 6.5.	Revisar en «segona volta» la puntuació dels criteris					
S.I. 6.6.	Atorgar una puntuació als criteris de valoració no automàtics sense motivar-los (o amb una motivació insuficient).					

S.I. 6.7.	No es segueix un criteri homogeni en la valoració de les sol·licituds donada la subjectivitat de molts criteris de valoració, de forma que es pot afavorir o perjudicar a determinats sol·licitants.				
S.I. 6.8.	Els òrgans de valoració de les subvencions fixen amb posterioritat subcriteris de valoració dels criteris, que posen en risc de tractament igualitari de tots els sol·licitants				
S.I. 6.9.	Eleva una proposta d'atorgament a la comissió de valoració en què no hi ha correlació entre la puntuació atorgada i l'import a subvencionar.				
S.I. 6.10.	Acceptar modificacions dels projectes presentats fora del termini de presentació de sol·licituds, que no siguin per una esmena sol·licitada per l'administració.				

S.I. 6.11.	Valorar projectes a subvencionar que no s'ajusten amb l'objecte establert en la convocatòria					
S.I. 6.12.	s'observa documentació falsificada presentada pel sol·licitant amb l'objectiu de sortir guanyadors en el procés d'atorgament de les subvencions.					
S.I. 6.13.	detecció de suborns, o demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'afavorir o perjudicar a un sol·licitant de subvenció					
S.I. 6.14	la comissió de valoració no té coneixements suficients per avaluar les sol·licituds presentades, i / o dita comissió està dominada per un únic individu.					
S.I. 7.1.	Atorgar una subvenció a una sol·licitud que no ha superat la puntuació mínima establerta en la convocatòria					
S.I. 7.2.	proposar per part de la comissió de valoració l'atorgament una					

	subvenció a l'òrgan competent en contra de la proposta tècnica, sense la motivació tècnica d'aquesta decisió					
S.I. 7.3.	atorgar una subvenció per part del òrgan competent en contra de la comissió de valoració de la convocatòria, sense la motivació tècnica d'aquesta decisió.					
S.I. 7.4.	Dificultar o restringir l'accés a la informació sobre el procediment a un sol·licitant que no ha resultat beneficiari d'una subvenció i podria recórrer la resolució d'atorgament de les subvencions					
S.I. 7.45	Introduir canvis en alguna clàusula, en el moment de formalitzar la subvenció mitjançant conveni, que alterin els termes establerts a la convocatòria					
FASE DE CONTROL I JUSTIFICACIÓ DELS PROJECTES SUBVENCIONATS						

S.I. 8.1.	No detectar la no execució del projecte subvencionat en els termes establerts amb la sol·licitud presentada o modificació posterior que hagi estat aprovada per l'òrgan competent amb l'estricta compliment de la normativa.					
S.I. 8.2.	Executar un nombre d'activitats molt inferior a les que va indicar amb la seva sol·licitud					
S.I. 8.3.	No exigir la rectificació d'un incompliment dels termes establerts a la convocatòria					
S.I. 9.1.	Aprovar modificacions dels projectes subvencionats que no mantenen l'objecte i finalitat del projecte inicial, i/o no respecten els requisits i condicionants de la convocatòria					
S.I. 9.2.	Aprovar modificacions dels projectes subvencionats que suposen una minva important del pressupost d'execució del mateix, i no es demana el retorn					

	de la part proporcional de la subvenció atorgada					
S.I. 9.3.	Acceptar o no detectar, segons el cas, la subcontractació de la totalitat del projecte subvencionat o bé d'un percentatge superior al que està establert a la convocatòria.					
S.I.10.1.	Pressionar perquè s'autoritzi el pagament de la subvenció abans de la resolució, si està prevista la bestreta en la convocatòria, o bé abans de la justificació de la subvenció					
S.I.10.2.	No detectar i pagar segones bestretes de subvencions plurianuals per projectes no executats o que ho han estat en un percentatge inferior al que estableixen les bases i convocatòria de les subvencions					
S.I.11.1.	Els fons de la subvenció no s'han destinat a la finalitat o objectius recollits en les bases reguladores o la convocatòria o no han estat					

	executats					
S.I.11.2.	Acceptar "despeses subvencionable" en la justificació d'una subvenció contràries al que està establert en les bases reguladores o la convocatòria					
S.I.11.3.	Acceptar "documents probatoris" de les despeses subvencionades que no s'ajusten a la normativa reguladora de subvencions (no son factures ni altres documents probatoris ede valor probatori equivalent amb el tràfic jurídic mercantil, o amb eficàcia administrativa, com nòmines, escriptures, etc.)					
S.I.11.4.	Migrar "despeses subvencionables" entre justificacions de subvencions amb el mateix beneficiari					
S.I.11.5.	Donar com a correcte una justificació d'un projecte subvencionat que ho han estat executat en el percentatge mínim que estableien les					

	bases i convocatòria de les subvencions					
S.I.11.6.	Acceptar el compliment merament formal dels procediments de control de la justificació, sense examen efectiu de la mateixa en referència al projecte subvencionat.					
S.I.11.7.	Acceptar despeses subvencionables, amb imports superiors als de mercat, (per exemple sous excessivament elevats, lloguers de locals a preus superiors a la mitjana de la zona)					
S.I.11.8.	Inexistència d'un control de les despeses i ingressos de les operacions per part del beneficiari					
S.I.12.1.	L'Òrgan competent no requereix el reintegrament de la subvenció amb els corresponents interessos de demora malgrat la incorrecta o manca de justificació o per no execució dels projecte subvencionat d'acord amb els objectius establerts a les					

	bases reguladores o la convocatòria.					
S.I.12.2.	No instar el reintegrament quan es detecten causes que ho justifiquen o bé, si caduca el procediment iniciat de reintegrament, no tornar a incoarlo quan no ha prescrit la infracció que la justifica					
S.I.12.3.	No valorar detingudament la possibilitat de reclamar danys i perjudicis segons normativa vigent de subvencions					
S.I.12.4.	No proposar o no incoar (o deixar caducar si han estat ja incoats) expedients disciplinaris per incompliments de les obligacions dels empleats públics al llarg del procediment de tramitació de les subvencions i les justificacions o reintegraments de les mateixes ó o responsabilitats patrimonials a les autoritats.					

S.I.12.5.	No presentar denuncia o querrela criminal contra un servidor públic quan es té coneixement que ha acceptat un suborn d'un beneficiari d'una subvenció					
S.I.13.1.	El beneficiari de la subvenció és alhora cessionari gratuït de locals municipals, i /o contractista					
S.I.13.2.	El beneficiari rep diferents ajudes i es produeix un lucre o excés de finançament de les seves operacions					
S.I.13.3.	La convocatòria de subvencions no ha definit la compatibilitat o incompatibilitat de les subvencions amb altres tipus de finançament que provinquin de fons europeus o nacionals					
S.I.13.4.	No existeix documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers al mateix beneficiari (convenis, donacions, aportacions dineràries d'altra naturalesa, etc.)					

INFORMACIÓ AGREGADA DE SUBVENCIONS I BDNS						
S.I.14.1.	No es compleix totalment amb la normativa vigent respecte a les obligacions d'informació i publicitat que garanteixen la màxima difusió de les bases reguladores i la convocatòria					
S.I.14.2.	Dificultat per obtenir informació agregada per beneficiaris de subvencions i/o ajudes					