

ANNEX II: ÀREA DE CONTRACTACIÓ

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	CATÀLEG DE RISCOS		Avaluació del risc
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció	
<i>Actuacions preparatòries:</i> Justificació de la necessitat del contracte	Risc de demanda de béns i serveis que no responen a una necessitat real	✓ Definir de forma precisa en la memòria de l'òrgan proponent del contracte la necessitat que es pretén satisfer mitjançant el contracte. ✓ Descriure quins són els destinataris de les prestacions que es pensa contractar i justificar la idoneïtat de l'objecte del contracte per satisfer les seves necessitats.	Baix
<i>Actuacions preparatòries:</i> Justificació de la necessitat del contracte	Risc d'elecció de procediments no adequats que limitin la concurrència	✓ Incloure en la memòria de l'òrgan proposant una justificació detallada de les raons per les quals es tria un determinat procediment de contractació, evitant la simple invocació dels preceptes legals ✓ Motivar amb concreció suficient la utilització dels procediments que la llei contempla com excepcionals front els procediments ordinaris o comuns.	Baix
<i>Actuacions preparatòries:</i> Informació sobre la contractació	Risc d'informació privilegiada a determinades empreses sobre les contractacions que es preveuen realitzar	✓ Planificar les contractacions que es preveuen realitzar de forma anticipada a l'inici de l'exercici pressupostari ✓ Incloure entre la documentació pressupostària un annex en el que es concretin les contractacions que es preveuen realitzar al llarg de	Mig

		l'exercici, no únicament les inversions. ✓ Publicar al perfil del contractant anuncis d'informació prèvia en els que es donin a conèixer les contractacions programades. ✓ Implementar les consultes preliminars de mercat com a eina de foment de la transparència, fent pública la informació obtinguda	
<i>Actuacions preparatòries:</i> Elaboració de les especificacions dels Plecs reguladors del contracte	Risc de tracte de favor a licitadors mitjançant l'establiment de les prescripcions tècniques, criteris de solvència o criteris d'adjudicació	✓ Exigir a les persones que participin en l'elaboració de la documentació tècnica i dels plecs reguladors del contracte que signin una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) ✓ Justificar a l'informe o memòria de l'òrgan proponent del contracte les raons per les que es seleccionen els criteris de valoració de les ofertes ✓ Indicar la ponderació de cada criteri d'adjudicació, detallant els subcriteris que es tindran en consideració pel repartiment de la puntuació de cada criteri, de manera que tots els licitadors coneguin prèviament el mètode de valoració de les seves ofertes ✓ Justificar les condicions de solvència triades i que aquestes siguin proporcionals a l'objecte del contracte	Baix

		✓ En les prescripcions tècniques del contracte, evitar característiques i especificitats de prestacions anàlogues a determinades ofertes d'operadors econòmics del mercat.	
<i>Actuacions preparatòries:</i> Determinació del valor estimat del contracte	Risc de determinació d'un preu del contracte no ajustat al mercat	✓ Incloure als expedients administratius un estudi econòmic que justifiqui detalladament el càlcul del Valor Estimat del Contracte, indicant els mètodes emprats per la seva utilització. ✓ Oferir aquesta informació amb un grau de detall suficient per a conèixer les diferents valoracions de les diferents prestacions que componen l'objecte del contracte ✓ Incloure a l'expedient el detall dels paràmetres que permetin identificar valors anormals o desproporcionats, evitant topalls màxims per la valoració de les baixes econòmiques	Baix
<i>Licitació dels contractes:</i> Publicitat	Risc de limitació de la concurrència per falta de transparència en les licitacions	✓ Utilització del perfil del contractant de l'Entitat allotjat a la Plataforma de Contractació del Sector Públic de la Generalitat. ✓ Publicar les licitacions als Butlletins oficials quan resulti preceptiu.	Baix

<i>Licitació dels contractes:</i> Preparació d'ofertes	Risc de limitació en l'accés a la informació contractual necessària per preparar les ofertes	✓ Lliurar als licitadors accés al conjunt de la documentació contractual necessària per l'elaboració de les ofertes des de la data de publicació de l'anunci de licitació ✓ Posar a disposició dels licitadors els documents essencials per la licitació, garantint el lliure accés, directe, complert i gratuït. ✓ Incloure en els Plecs Administratius o anunci un termini raonable per tal que els licitadors puguin sol·licitar aclariments sobre el contracte ✓ Tramitar a través de mitjans electrònics les preguntes o aclariments publicats, i fer pública aquestes respostes ✓ Tenir en consideració les característiques dels contractes que es liciten per fixar els terminis	Baix
<i>Licitació dels contractes:</i> Custodis de les ofertes	Risc de vulneració del secret de les proposicions o alteració de les ofertes amb posterioritat a la seva presentació	✓ Acceptació d'ofertes únicament mitjançant l'eina del sobre digital de la Plataforma de Contractació del Sector Públic. ✓ Assignar de forma expressa els responsables de la custòdia de les proposicions	Baix

<i>Licitació dels contractes:</i> Presentació de les ofertes	Risc de no detecció de pràctiques anticompetitives o col·lusòries	✓ Implementar formació als tècnics l'Ens encarregats de la valoració de les ofertes en la detecció d'indis de manipulació de les licitacions. ✓ Preveure als Plecs la concreció de la part del contracte que es preveu subcontractar, si s'escau, identificant als subcontractistes. ✓ Incloure en els Plecs l'exigència de declaració en la que els licitadors declari la presentació d'oferta sense col·lusió amb altres empreses. ✓ En els procediments negociats, exigir declaració de les empreses amb les que el licitador tingui vinculació	Baix
<i>Adjudicació dels contractes:</i> Valoració de les ofertes	Risc de manca d'objectivitat i transparència en la valoració de les ofertes	✓ Vetllar per una composició de Meses de contractació que garanteixi l'objectivitat i imparcialitat en l'adopció de les propostes d'adjudicació; publicant la seva composició al perfil del contractant. ✓ Els membres de les meses de contractació i els membres dels òrgans de contractació (en cas que aquests siguin col·legiats) signaran la Declaració D'Absència de Conflicte d'Interès. ✓ Publicar en el perfil del contractant les actes de la Mesa de contractació així com els informes tècnics que motivin l'adjudicació.	Baix

		✓ En cas que s'hagi de formalitzat un comitè d'experts, els seus membres no formaran part de la Mesa de contractació i també signaran la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès.	
<i>Adjudicació dels contractes:</i> Elecció de procediment	Risc d'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor	✓ Portar a terme un seguiment exhaustiu de la contractació menor a través d'una base de dades on la que es registrin tots els pagaments efectuats mitjançant aquest procediment al llarg de l'exercici. ✓ Revisar les despeses menors pagades durant els darrers anys identificant les prestacions que es contracten de forma recurrent i reconduir (o programar) la licitació pública corresponent en relació a la quantia efectiva de la mateixa, en funció del seu VEC. ✓ Establir protocols interns per tal que el contracte menor esdevingui residual a la Fundació i exigint una detallada motivació segons es preveu en la norma. ✓ Protocolitzar mesures per tal de garantir una mínima	Baix

		pública concurrència en la contractació directa.	
<i>Execució dels contractes:</i> Supervisió dels contractes	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució del mateix	✓ El responsable del contracte s'haurà de designar explícitament als Plecs o documentació administrativa de l'expedient i serà el responsable de la correcta supervisió de l'execució del contracte. ✓ Documentarà per escrit les directrius i instruccions que es dictin per la correcta realització del contracte ✓ Supervisarà el compliment de les clàusules contractuals, en concret aquelles que van ser determinants per a l'adjudicació del contracte (a valorar: millores, condicions, termini, preus unitaris....) ✓ Deixar constància a l'expedient de les possibles incidències produïdes durant l'execució del contracte, així com les possibles penalitats interposades.	Baix
<i>Execució dels contractes:</i> Modificació dels contractes	Absència o deficient justificació de les modificacions contractuals	✓ Limitar les modificacions contractuals a aquelles previstes als Plecs. ✓ Justificar les modificacions no previstes als plecs i	Baix

		determinar la idoneïtat i concreció de la mateixa. ✓ Publicar les modificacions acordades per l'òrgan de contractació allà on resulti preceptiu i, si s'escau, respectar els terminis mínims previstos segons imports per a la seva formalització.	
<i>Execució dels contractes:</i> Recepció del contracte	Rebre prestacions deficientes o de qualitat inferior a les ofertes per l'adjudicatari	✓ Formalitzar i comunicar a la intervenció (direcció econòmica) l'acte de recepció del contracte, quan resulti preceptiu ✓ Deixar constància a l'expedient, via informe tècnic, d'un pronunciament exprés sobre el compliment de les característiques de la prestació que es van preveure a l'adjudicació del contracte.	Baix
<i>Execució del contracte:</i> Pagament del preu	Realitzar pagaments de prestacions facturades no ajustades a les previstes en el contracte	✓ Garantir que existeix una clara segregació de funcions entre les persones encarregades de pagar les factures d'un contracte i la de donar conformitat al compliment de les condicions previstes.	Baix
<i>Execució del contracte:</i> Responsabilitats	No exigir responsabilitats per incompliments contractuals	✓ Preveure en els plecs de clàusules administratives particulars el catàleg d'incompliments que portaran aparellats la imposició de penalitats. ✓ Deixar constància en l'expedient d'un pronunciament que no es va produir, durant l'execució del contracte, cap	Baix

		incompliment que portés aparellat la imposició de penalitats.	
--	--	---	--

ANNEX III: ÀREA DE SUBVENCIONS

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció	
Subjecció normativa	Risc de concessió d'ajut exclouent o modulant l'aplicació de la norma de subvencions	✓ Comprimís de sotmetiment a la normativa en matèria de subvencions	Baix
Procediment de concessió	Risc de concessió de subvencions sense el suport d'un pla estratègic de subvencions	✓ Compromís d'aprovació d'un pla estratègic de subvencions	Baix
	Risc de restriccions de l'accés als ajuts acotant la seva finalitat (limitant la concurrència)	✓ Incloure en els expedients informes tècnics complerts en els que s'acrediti de forma objectiva l'interès públic i social de l'objecte subvencionable així com la impossibilitat de sotmetre aquests ajuts a procediments amb concurrència	Mig
	Risc d'abús de la concessió directa per interès públic o social		Baix
	Risc de permissivitat en la modificació de les condicions de la resolució de la concessió	✓ Limitar a les bases reguladores la possibilitat de modificacions de les condicions de resolució	Baix
	Risc de subvencionar percentatges molt elevats de projectes sense exigència d'aportacions de recursos propis	✓ Exigir un major esforç inversor als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis sense finançar íntegrament les actuacions	Baix

Control de la despesa i activitat subvencionada	Risc d'insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada	✓ Detall a les bases reguladores del contingut concret a incloure en la memòria ✓ Incloure en les bases reguladores l'exigència de presentació de justificants de despesa i inversió amb un grau de detall suficient per un control eficaç	Baix
	Risc d'absència de verificacions sobre la concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari	✓ Fixar les bases reguladores les compatibilitats d'ajuts. ✓ Establir un procediment normalitzat per al creuament de dades sobre la documentació presentada ✓ Imposar la realització d'anàlisi de concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari	Baix
	Risc de sobre finançament de l'activitat per sobre dels costos reals i efectius	✓ Rebutjar despeses que no mostrin una clara relació amb l'activitat a finançar i que no siguin raonables des d'un punt de vista de la racionalització en la gestió dels fons.	Baix
Mesures de caràcter financer	Risc de no ajustar les bestretes al calendari d'execució previst pel beneficiari	✓ Ajustar el règim de bestretes al calendari previst pel beneficiari	Baix
	Risc de permissivitat amb la morositat dels beneficiaris dels ajuts	✓ Exigir a les bases el compliment de les normes de morositat	Baix

ANNEX IV: ÀREA DE PERSONAL

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció	
<i>Selecció del personal</i>	Risc d'incompliment dels principis d'igualtat, publicitat, mèrit, capacitat, igualtat i publicitat.	✓ Assegurar un sistema d'accés basat exclusivament en els principis de mèrit i capacitat ✓ Aprovar un manual de processos selectius que garanteixin el compliment dels principis que han de regir la selecció del personal en els Ens Locals ✓ Reforçar la imparcialitat dels tribunals selectors ✓ Fiscalitzar els processos selectius per part de l'òrgan de control intern ✓ Transparència en la realització de les proves	Baix
	Risc d'inadequació del perfil tècnic a l'exercici de les funcions	✓ Adaptar mètodes de selecció al perfil del càrrec donant preponderància a proves de coneixements ✓ Establir regles específiques de selecció per a casos específics.	

<i>Exercici ètic i professional de les funcions</i>	Risc de trencament de valors com la independència, integritat, responsabilitat, transparència, objectivitat, imparcialitat i confidencialitat	✓ Supervisió pels dirigents del compliment dels principis i normes ètiques inherents a les funcions ✓ Establiment d'orientacions i mecanismes que garanteixin la prevenció i el compliment dels valors i els principis ètics ✓ Preferència d'accions col·legiades ✓ Acompanyament i supervisió dels tècnics ✓ Inclusió en els temaris dels processos selectius de temes específics d'ètica pública, règim disciplinari i delictes contra l'administració pública ✓ Establiment i/o seguiment del pla de formació i actualització continua del personal en matèria d'integritat i prevenció de la corrupció	Baix
<i>Planificació dels recursos humans</i>	Risc de manca de planificació i ordenació de personal	✓ Elaboració d'un pla de recursos humans i una estructura organitzativa que representi la dimensió i estructura departamental de l'entitat	Baix

<i>Estructura Organitzativa</i>	Risc de que no es produeixi una adequada atribució de competències	✓ Aprovació de procediments formalitzats amb atribució de funcions i responsabilitats ✓ Segregació de funcions entre les competències de gestió i control	Baix
<i>Retribucions</i>	Risc d'increments retributius no previstos a les Lleis de pressupostos	✓ Segregació de les funcions relacionades amb l'elaboració de les nomines, la seva fiscalització prèvia, aprovació, comptabilització i pagament ✓ Disseny d'un sistema de control intern i controls periòdics sobre la justificació i el abonament de retribucions complementàries	Baix
	Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no trobar-se previstos a la normativa o per no concórrer les circumstàncies pel seu pagament	✓ Establiment d'un manual que estableixi mètodes, regles i criteris per la seva aplicació, càlcul i control de retribucions complementàries	Baix
	Risc d'abonaments de complements de productivitat de quantia fixa i meritament periòdic		Baix

<i>Incompatibilitats i conflictes d'interès</i>	Risc d'incompliment de la Llei d'incompatibilitats per part del personal al servei de l'Administració	✓ Elaboració d'un codi on es regulin aspectes bàsics en la matèria, establint normes i principis bàsics ✓ Sensibilitzat e impartir formació als empleats públics en la matèria ✓ Aportar models estandarditzats de declaració d'incompatibilitats ✓ Establir control periòdic de totes les sol·licituds presentades i accés públic a totes elles 5- Inscripció de les resolucions en els registres de personal	Baix
	Risc de que l'interès particular d'un servidor públic pugui interferir en l'exercici ordinari del seu judici professional	✓ Sensibilització i formació a treballadors públics en aquesta matèria. ✓ Declaració d'absència de conflicte d'interès ✓ Mesures sancionadores en casos d'incompliment	Baix

ANNEX V: ÀREA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I PATRIMONIAL

Identificació de riscos i possibles mesures de prevenció

Activitat /perfil funcional	Catàleg de riscos		Avaluació del risc
	Identificació de riscos	Mesures de prevenció	
<i>Organització i control intern</i>	Manca d'integració del sistema comptable amb la resta de sistemes d'informació	✓ Integració dels sistemes d'informació	Baix
	Controls no adequats sobre els accessos als sistemes d'informació	✓ Fixació de protocols de seguretat pel control i accés dels accessos als sistemes	Baix
	Absència de controls posteriors i fiscalització prèvia	✓ Ampliació dels plans de control	Baix
	Risc de no substancio dels controls interns	✓ Elaboració d'informes de seguiment	Baix
<i>Gestió Pressupostaria</i>	Risc de no aprovar els pressupostos en termini o risc de prorroga continuada en el pressupost	✓ Definició d'un procediment d'elaboració i aprovació d'un pressupost	Baix
	Risc de sobrevaloració de la previsió d'ingressos	✓ Justificació de les previsions pressupostàries d'ingressos en relació a l'execució anterior	Baix
	Risc d'infravaloració de les necessitats de despesa (crèdits)	✓ Justificació de les previsions pressupostàries de despeses que s'apartin de l'execució anterior i seguiment periòdic de les despeses amb	Baix

		desviacions recurrents	
	Risc d'ajustos significatius al final de l'exercici	✓ Instruccions que exigeixin la justificació de les previsions pressupostàries.	Baix
	Risc de modificacions de crèdit sense finançament adequat	✓ Informe detallat sobre finançament real.	Baix
<i>Estabilitat i sostenibilitat financera</i>	Risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària	✓ Publicació periòdica del frau de compliment.	Baix
	Risc d'incompliment dels plans econòmic financers	✓ Seguiment continu de plans i assignació de responsables en el control i compliment.	Baix
	Risc de tresoreria negativa per a despeses generals	✓ Publicitat dels càlculs per la determinació del romanent.	Baix
	Riscos d'acords de col·laboració públic privada amb riscos de consolidació	✓ Limitació legal de l'import màxim a financer per aquest model i controls específics de riscos.	Baix
	Risc d'incompliment del període de pagament a proveïdors	✓ Elaboració de pressupostos de tresoreria i seguiment continu. Fixació d>alertes avançades per possible incompliment.	Baix

<i>Informació econòmic financera</i>	Risc d'incorrecte identificació i valoració d'immobilitzat	✓ Establir sistemes de gestió d'inventari	Baix
	Risc de despeses meritades pendents d'imputar al pressupost	✓ Pressupostar partides sensibles en termes realistes i seguiment continu	Baix
	Risc d'informació insuficient o poc transparent	✓ Elaboració de memòries complertes, clares i comprensibles.	Baix
	Risc d'incorrecte aplicació del principi de meritament	✓ Anàlisi i seguiment de les operacions a final d'anys amb ampliacions de crèdit esgotat.	Baix
	Risc de no seguiment de despeses amb finançament afectat	✓ Informació insuficient en la memòria per al seguiment del càlcul d'aquest i de la finançament del projecte.	Baix
<i>Tresoreria</i>	Risc d'absència de restriccions en l'ús de diner en efectiu	✓ Segregació de funcions i firmes mancomunades.	Baix
	Absència de control de caixa	✓ Conciliacions periòdiques	Baix
	Risc d'utilització abusiva del sistema de pagament per bestreta de caixa fixa	✓ Us restrictiu d'aquest sistema i instrucció reguladora a les bases d'execució del pressupost	Baix
	Risc d'incompliment del termini de pagament a proveïdors i risc de meritament	✓ Pla anual de provisió de pagaments i limitació de confirming.	Baix

	d'interessos de demora.		
--	-------------------------	--	--